

---

---

# MØTEINNKALLING

---

---

## KONTROLLUTVALGET I OS KOMMUNE

---

---

Kontrollutvalgets møter holdes for **åpne dører** (jf KommuneLOvens § 11-5)

MØTEDATO: Onsdag 20. november 2019  
KL.: 13:00  
STED: Møterom "Nystuggu" i Os kommunehus

Det vil bli gitt en kort innføring til nye kontrollutvalgsmedlemmer før møtet starter

- ♦ Presentasjon av sekretariat og revisjon
- ♦ Kort gjennomgang av kontrollutvalgets viktigste oppgaver

**Varamedlemmer inviteres til å delta på presentasjonen**

### SAKSLISTE

| SAK NR. | INNHold                                                                                                  |
|---------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 30/2019 | Godkjenning av saksliste og innkalling                                                                   |
| 31/2019 | Møteprotokoll fra møte 25.09.19 til orientering                                                          |
| 32/2019 | Forvaltningsrevisjonsrapport; <i>Enkeltvedtak etter forvaltningsloven</i>                                |
| 33/2019 | Bestilling av risiko- og vesentlighetsvurdering som grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024 |
| 34/2019 | Bestilling av risiko- og vesentlighetsvurdering som grunnlag for plan for eierskapskontroll 2020-2024    |
| 35/2019 | Årsplan og møteplan for kontrollutvalgets virksomhet 2020                                                |
| 36/2019 | Orienteringssaker                                                                                        |
| 37/2019 | Eventuelt                                                                                                |

**Vær oppmerksom** på at den enkelte representant selv er ansvarlig for å følge med på eventuell inhabilitetsproblematikk i den enkelte sak. Den enkelte representant **må** selv kontrollere om det foreligger inhabilitet i noen saker og eventuelt varsle om dette til møtesekretæren. Dette uavhengig av om det har vært inhabilitet ved tidligere behandlinger av saken(e).

Os i Ø. tirsdag 12. november 2019

for

leder i Kontrollutvalget,  
Arne Grue  
Sign.

*Torill Bakken*  
Torill Bakken  
Kontrollutvalg Fjell IKS

Kopi er sendt: Ordfører, Revisor, ekspedisjonen til offentlig gjennomsyn.

**Eventuelle forfall meldes til Kontrollutvalg Fjell IKS,  
Torill Bakken, tlf 908 15 16 eller: [tb@kontrollutvalg fjell.no](mailto:tb@kontrollutvalg fjell.no)**

# MØTEBOK

---

| ARKIV<br>NR. | UTVALG           | SAKS-<br>BEHANDLER | MØTE-<br>DATO | SAK<br>NR. |
|--------------|------------------|--------------------|---------------|------------|
|              | KONTROLLUTVALGET | TB                 | 20.11.19      | 30/2019    |

Behandling av saken:

**Saksnr.:** 30/19  
**Utvalg:** Kontrollutvalget

**Møtedato:**  
20.11.19

## Godkjenning av innkalling og saksliste

### Saksdokumenter:

- Saksliste til møte 20.11.19

### Saksframlegg:

Saken er obligatorisk i alle møtene i utvalget.  
Saklisten er gjennomgått og godkjent av utvalgets leder.

### Sekretariatets forslag til vedtak:

Saksliste og innkalling til møte 20.11.19 godkjennes.

### Behandling:

### Kontrollutvalgets vedtak:

# MØTEBOK

---

| ARKIV<br>NR. | UTVALG           | SAKS-<br>BEHANDLER | MØTE-<br>DATO | SAK<br>NR. |
|--------------|------------------|--------------------|---------------|------------|
|              | KONTROLLUTVALGET | TB                 | 20.11.19      | 31/2019    |

Behandling av saken:

**Saksnr.:** 31/19  
**Utvalg:** Kontrollutvalget

**Møtedato:**  
20.11.19

## Protokoll fra møte 25.09.19 til orientering

### Saksdokumenter:

- Møteprotokoll fra møte 25.09.19

### Saksframlegg:

Saken er obligatorisk på alle møter i kontrollutvalget.  
Protokollen ble godkjent etter møtet, og legges fram til orientering.

### Sekretariatets forslag til vedtak:

Møteprotokoll fra møte 25.09.19 tas til orientering.

### Behandling:

### Kontrollutvalgets vedtak:



## Os kommune

### MØTEPROTOKOLL Kontrollutvalget

---

**Møtested:** "Nystuggu", Os kommunehus  
**Møtedato:** Onsdag 25. september 2019  
**Tid:** Kl. 14:00  
**Saknr.** 24-29

---

**Medlemmer:**

Leder Kai Inge Trøan  
Nestleder Jon Gunnar Rønningen  
Kari Marit Aasbø

**Forfall:**

Mary Anne Bakos

**Ikke møtt:**

Astrid Nyvoll

**Vara:**

Innkalt men kunne ikke møte.

**Andre:**

Fra Kontrollutvalg Fjell IKS: Torill Bakken  
Fra Revisjon Fjell IKS: Svein Magne Evavold  
Fra administrasjonen: Økonomisjef Grete G. Nettet (sak 26/19)  
Fra kommunen: Ordfører Runa Finborud

**Merknad:**

Møtet ble avsluttet kl. 16:00

Os i Ø, 25. september 2019

*Torill Bakken*

Torill Bakken  
Møtesekretær

**Neste møte avholdes i november 2019.**

## **24/2019    Godkjenning av saksliste og innkalling**

### **Sekretariatets forslag til vedtak:**

Saksliste og innkalling til møte 25.09.19 godkjennes.

### **Behandling:**

Sekretariatets forslag enstemmig vedtatt.

### **Kontrollutvalgets vedtak:**

Saksliste og innkalling til møte 25.09.19 godkjennes.

## **25/2019    Godkjenning av protokoll fra møte 30.04.19**

### **Sekretariatets forslag til vedtak:**

Møteprotokoll fra møte 30.04.19 tas til orientering.

### **Behandling:**

Sekretariatets forslag enstemmig vedtatt.

### **Kontrollutvalgets vedtak:**

Saksliste og innkalling til møte 25.09.19 godkjennes.

## **26/2019    Orientering om restansesituasjonen i Os kommune**

### **Sekretariatets forslag til vedtak:**

Administrasjonens gjennomgang angående restansesituasjonen i Os kommune tas til orientering.

### **Behandling:**

Økonomisjefen i Os kommune var tilstede under møtet og orienterte om restansesituasjonen. Det er felles regnskapskontor i Holtålen kommune som har ansvaret for fakturering og innfordring. Utvalget fikk utdelt en oversikt som viste saldo restanser pr. 30.08.19 og 30.04.19. Hun gikk videre igjennom oversikten og svarte på spørsmål i fra utvalget.

Økonomisjefen mener innfordringsrutinene ved avdelingen i Holtålen fungerer greit. Utvalget diskuterte videre saken.

**Kontrollutvalgets vedtak:**

Administrasjonens gjennomgang angående restansesituasjonen i Os kommune tas til orientering.

**27/2019    *Budsjett 2020 for kontroll- og tilsynsarbeidet i Os kommune*****Forslag til innstilling:**

Kontrollutvalget innstiller følgende til kommunestyret:

Kommunestyret vedtar budsjetttramme for kontroll, tilsyn og revisjon i Os kommune for 2020 på kr 535 500.

Kontrollutvalget sitt budsjettforslag skal følge budsjettsaken til kommunestyret via formannskapet.

**Behandling:**

Utvalget diskuterte saken og vedtok å øke rammen for revisjon i henhold til kostnaden som påløper ved ny organisering av revisjonen. Budsjettposten for møtegodtgjørelse justeres ned med kr. 2.000 i forhold til sekretariatets forslag, og beholdes som i fjor. Kostnaden for revisjonstjenester øker i forhold til representantskapets vedtak fra kr. 309.000 til kr. 440.000 på bakgrunn av ny organisering av revisjonen, i henhold til kommunestyrevedtak - sak 38/19. Den totale rammen for kontroll og tilsyn øker med dette med 34,8 % i forhold til 2019.

**Kontrollutvalgets innstilling:**

Kontrollutvalget innstiller følgende til kommunestyret:

Kommunestyret vedtar budsjetttramme for kontroll, tilsyn og revisjon i Os kommune for 2020 på kr 686.500, en økning på 34,8 % i forhold til budsjett for 2019.

Økningen skyldes ny organisering av revisjonen samt noe økning i kostnaden til opplæring av nytt kontrollutvalg.

Kontrollutvalget sitt budsjettforslag skal følge budsjettsaken til kommunestyret via formannskapet.

**28/2019    *Orienteringssaker*****Sekretariatets forslag til vedtak:**

Sakene tas til orientering.

**Kontrollutvalgets vedtak:**

Sakene tas til orientering.

## **29/2018    Egenevaluering av kontrollutvalgets arbeid og oppfølging til neste periode**

### **Kontrollutvalgets behandling:**

- Hva har fungert bra og hva har fungert dårlig?
  - Utvalget burde ha vært mere aktiv og satt flere saker på agendaen.
- Har utvalget hatt nok ressurser?
  - Ja
- Møtehyppighet
  - Passe, ikke grunn til å ha flere møter
- Forbedringspunkter sekretariat og revisjon
  - Fungert bra begge deler.
- Har opplæringen vært tilstrekkelig?
  - Vært tilstrekkelig tilbud om opplæring
- Kvalitet på seminarer?
  - Bra kvalitet på NKRFs konferanse
- Hva bør neste periodes utvalg ha fokus på?
  - Delta på opplæring.
  - Delta på generalforsamlinger til kommunalt eide selskap
  - Vær aktiv og offensiv.
  - Delta på kommunestyremøter

# MØTEBOK

| ARKIV<br>NR. | UTVALG           | SAKS-<br>BEHANDLER | MØTE-<br>DATO | SAK<br>NR. |
|--------------|------------------|--------------------|---------------|------------|
|              | KONTROLLUTVALGET | TB                 | 20.11.19      | 32/2019    |

Behandling av saken:

**Saksnr.:** 32/19  
**Utvalg:** Kontrollutvalget  
Kommunestyret

**Møtedato:**  
20.11.19

## Forvaltningsrevisjonsrapport – «Enkeltvedtak etter forvaltningsloven»

### Saksdokumenter:

- Forvaltningsrevisjonsrapport av 30.10.19 – utarbeidet av Revisjon Fjell IKS

### Bakgrunn:

Kommunestyret i Os behandlet i møte 15.12.2016 i sak 64/2016 «Overordnet analyse og forslag til plan for forvaltningsrevisjon for 2016 – 2019» etter innstilling fra kontrollutvalget (KU sak 35/2016). Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon for 2016 – 2019 ble vedtatt og enkeltvedtak etter forvaltningsloven ble prioritert som tema for forvaltningsrevisjon i 2019.

Kontrollutvalget behandlet endelig prosjektbeskrivelse i november 2018, sak 28/18.

### Formål:

Formålet med prosjektet har vært å undersøke om saksbehandling og vedtak for helse- og omsorgstjenester er i samsvar med krav i forvaltningsloven, særlover og de kriterier kommunen selv har vedtatt.

Hvis avvik avdekkes, skal dette bidra til at rutiner og praksis forbedres.

### Problemstillinger:

For enhver forvaltningsrevisjon utarbeides det problemstillinger.

Med utgangspunkt i formålet med prosjektet har hovedproblemstillingen vært:

1. Er saksbehandlingen i samsvar med forvaltningsloven, særlover og egne kriterier?
2. Er alle relevante dokumenter journalført?
3. Er klagesaker behandlet riktig?

### Avgrensning:

Prosjektet er avgrenset til å se på saksbehandling og enkeltvedtak fattet i henhold til helse- og omsorgstjenesteloven innenfor tjenesteområdene pleie- og omsorg inkludert tiltak for funksjonshemmede. Prosjektet er videre avgrenset til bare å undersøke om saksbehandlingen har skjedd korrekt, og ikke hvordan den blir opplevd av de som har søkt om tjenester.

Omfanget av enkeltvedtak for helse- og omsorgstjenester er stort, og videre har revisor avgrenset prosjektet til å se på enkeltvedtak i en begrenset tidsperiode.

## Rådmannens uttalelse:

Rådmannens uttalelse til rapporten følger rapporten som vedlegg.

## Revisors konklusjon:

For hver problemstilling er det utarbeidet revisjonskriterier, behandlet fakta, foretatt vurderinger og konkludert.

Revisjonens hovedkonklusjoner gjengis her:

### 1. Er saksbehandlingen i samsvar med forvaltningsloven, særlover og egne kriterier?

Revisjonen konkluderer med at kommunen har etablert et hensiktsmessig og godt rammeverk for behandlingen av søknader om helse- og omsorgstjenester. Rammeverket legger til rette for en korrekt saksbehandling. I tillegg konkluderer de opp imot de enkelte revisjonskriterier som er definert, og konkluderer med at:

- Hovedinntrykket er at tjenestene kommer raskt i gang, og at saker er avgjort uten ugrunnet opphold. Imidlertid konkluderer de med at det er uheldig for 3 saker når saksbehandlingen har tatt urimelig lang tid. Det gjelder tildeling av langtidsopphold (1 sak) og korttidsopphold (2 saker). Revisjonen konkluderer videre med at Omsorgstjenesten har gode rutiner for revurdering av saker. Imidlertid har saksbehandlingstiden for 2 av revurderingssakene blitt urimelig lang før nytt vedtak forelå (tjenesten er ytet i perioden).
- Sakene er hovedsakelig godt skriftlig opplyst. Når det gjelder tildeling av hjemmetjenester konkluderer de med at det i tillegg burde vært opplyst i vedtakene om omfanget av tildelt tjeneste.
- Samtlige vedtak har en begrunnelse, og det henvises til lokal brosjyre. Utover dette savner revisjonen en henvisning til lokal forskrift ved tildeling av langtidsopphold.
- Det er oppgitt hjemmel for vedtak i samtlige saker. Derimot var det i 2 saker oppgitt hjemmel som var utgått.
- I samtlige vedtak er det oppgitt klageadgang, klagefrist, klageinstans og fremgangsmåte ved klage, samt retten til innsyn. Når det gjelder innholdet i opplysningene har revisjonen følgende merknader:
  - Kommunens klagenemnd er oppgitt i 2 saker som klageinstans, riktig klageinstans er Omsorgstjenesten, noe som i ettertid er korrigert i mal
  - Det var i flere saker feil henvisning til pbrl § 3 – 2, 6. ledd, noe som i ettertid er fulgt opp og korrigert i mal
  - Det var i flere saker ikke opplyst om at klagen skal være skriftlig, noe som i ettertid er fulgt opp og korrigert i mal
- Rutinene for kartlegging av IPLOS i forbindelse med saksbehandlingen har ikke fungert tilfredsstillende for halvparten av sakene fra 2018 som revisjonen har kontrollert.

Andre forhold ved saksbehandlingen som de har kontrollert og funnet tilfredsstillende for samtlige vedtak er at brukermedvirkning synes å være ivaretatt, saksbehandlingen har skjedd uten ugrunnet opphold, det er gitt hjemmel for vedtak, det opplyses om klageadgang, klagefrist, klageinstans, fremgangsmåte ved klage og retten til partsinnsyn. Revisjonen mener også at saksbehandlere uttrykker seg med et tydelig språk.

### 2. Er alle relevante dokumenter journalført?

Revisjonen konkluderer med at kommunen har tilfredsstillende oppbevaring av nødvendig dokumentasjon som har relevans for saksbehandlingen.

### 3. Er klagesaker behandlet riktig?

Revisjonen konkluderer med at for den ene klagesaken som har vært i perioden 2014 – 2018 har behandlingen vært i tråd med kriteriene for klagebehandling.

#### **Revisors anbefalinger:**

Revisjonen mener at Os kommune i hovedsak har et godt system for tildeling av tjenester innenfor Omsorgstjenesten.

De anbefaler likevel at rådmannen bør gjennomgå rutinene for saksbehandling innen omsorgstjenesten for å ivareta:

1. at enkeltvedtak inneholder relevant informasjon til søker, herunder bør det opplyses om tidsbruk når det gjelder tildeling av hjemmesykepleie
2. at det henvises til lokal forskrift ved tildeling av langtidsopphold
3. at vedtaket har riktig hjemmel
4. at IPLOS i fagsystemet oppdateres i forbindelse med saksbehandlingen

#### **Saksvurdering:**

Sekretariatet er av den oppfatning at Revisjon Fjell IKS har avgitt en rapport i tråd med vedtatt prosjektbeskrivelse, samt kontrollutvalgets forutsetninger.

Sekretariatet vil tilrå at kontrollutvalget slutter seg til revisors anbefaling.

#### **Sekretariatets forslag til innstilling:**

Forvaltningsrevisjonsrapporten "*Enkeltvedtak etter forvaltningsloven*" av 30.10.19, tas til etterretning.

Rådmannen bes sørge for at revisjonens anbefalinger følges.

Rådmannen bes gjennomgå rutinene for saksbehandling innen omsorgstjenesten for å ivareta:

1. at enkeltvedtak inneholder relevant informasjon til søker, herunder bør det opplyses om tidsbruk når det gjelder tildeling av hjemmesykepleie
2. at det henvises til lokal forskrift ved tildeling av langtidsopphold
3. at vedtaket har riktig hjemmel
4. at IPLOS i fagsystemet oppdateres i forbindelse med saksbehandlingen

Rådmannen rapporterer til kontrollutvalget om iverksatte tiltak innen 01.05.2020.

#### **Behandling:**

#### **Kontrollutvalgets innstilling:**

#### **Kommunestyrets vedtak:**

## Kontrollutvalget i Os kommune

Deres ref:

Vår ref. OS2019136E

Dato: 31.10.2019

### Forvaltningsrevisjon om enkeltvedtak etter forvaltningsloven

I henhold til plan for forvaltningsrevisjon har kontrollutvalget i Os kommune bestilt en forvaltningsrevisjon om enkeltvedtak etter forvaltningsloven.

Formålet med revisjonen er å undersøke om saksbehandling og vedtak for helse- og omsorgstjenester er i samsvar med krav i forvaltningsloven, særlover og de kriterier som kommunen selv har vedtatt.

Undersøkelsen er nærmere konkretisert i følgende problemstillinger:

- Er saksbehandlingen i samsvar med forvaltningsloven, særlover og egne kriterier?
- Er alle relevante dokumenter journalført?
- Er klagesaker behandlet riktig?

Vedlagt oversendes vår rapport.

Svein Magne Evavold  
Revisjonssjef

*Dokumentet er godkjent elektronisk og har ingen signatur.*

Kopi: Rådmannen

# MØTEBOK

| ARKIV<br>NR. | UTVALG           | SAKS-<br>BEHANDLER | MØTE-<br>DATO | SAK<br>NR. |
|--------------|------------------|--------------------|---------------|------------|
|              | KONTROLLUTVALGET | TB                 | 20.11.19      | 33/2019    |

Behandling av saken:

**Saksnr.:** 33/19  
**Utvalg:** Kontrollutvalget

**Møtedato:**  
20.11.19

## Bestilling av risiko- og vesentlighetsvurdering som grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024

### Saksdokumenter:

- Ingen

### Saksframlegg:

I henhold til KommuneLOven §23-3 og Forskrift om kontrollutvalg og revisjon, §§ 4 og 5, skal kontrollutvalget utarbeide plan for forvaltningsrevisjon, som endelig vedtas av kommunestyret. Planene skal utarbeides minimum en gang i løpet av valgperioden, og senest i løpet av første året i valgperioden. Den skal vedtas i kommunestyret innen 31.12.20.

Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens virksomhet og virksomheten i kommunens selskaper. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon.

Formålet er at forvaltningsrevisjonsprosjekter gjennomføres innenfor de kommunale tjenesteområdene der forbedringspotensialet er størst eller på områder der det er svært viktig at kommunen lykkes i sitt arbeid, altså områder som er vesentlige for kommunens virksomhet, tjenesteproduksjon og omdømme.

Kontrollutvalget står fritt med hensyn til hvem som skal utføre analysen. Ifølge kommentarer til forskriftene kan risiko- og vesentlighetsvurdering bestilles fra både kontrollutvalgets sekretariat, kommunens revisor eller andre.

### Saksvurdering:

Det må vedtas en plan for forvaltningsrevisjon for valgperioden. Planen skal gjelde til fra år 2020 til og med 2024. Å gjennomføre en risiko- og vesentlighetsvurderinger av kommunens virksomhet og i kommunens selskaper krever god kjennskap til organisasjonen og god fagkompetanse.

Dette arbeidet har tidligere gått inn i arbeidet til Revisjon Fjell IKS som en del av deltakerkommunenes ramme for revisjon. Revisjon Fjell IKS avvikles den 31.12.2019, og deltakerkommunene i dette selskapet er fra 01.01.2020 deltakere i Revisjon Midt-Norge SA. Det vil derfor være naturlig at utvalget ber Revisjon Midt-Norge SA om å gjennomføre en risiko- og vesentlighetsvurderinger og utarbeide forslag til plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon på bakgrunn av analysen.

Siden dette arbeidet allerede inngår som en del av Os kommunes avtale om revisjonsarbeid med Revisjon Midt-Norge SA, kan ikke sekretariatet se noen grunn til å benytte noen andre til dette oppdraget.

**Sekretariatets forslag til vedtak:**

Os kontrollutvalg bestiller risiko- og vesentlighetsanalyse av kommunens virksomhet og virksomheten i kommunens selskaper i tråd med ny kommunelov § 23-3 fra Revisjon Midt-Norge SA. Analysen med forslag til plan forventes levert i løpet før 01.05.20.

**Behandling:****Kontrollutvalgets vedtak:**

# MØTEBOK

| ARKIV<br>NR. | UTVALG           | SAKS-<br>BEHANDLER | MØTE-<br>DATO | SAK<br>NR. |
|--------------|------------------|--------------------|---------------|------------|
|              | KONTROLLUTVALGET | TB                 | 20.11.19      | 34/2019    |

Behandling av saken:

**Saksnr.:** 34/19  
**Utvalg:** Kontrollutvalget

**Møtedato:**  
20.11.19

## Bestilling av risiko- og vesentlighetsvurdering som grunnlag for plan for eierskapskontroll 2020-2024

### Saksdokumenter:

- Ingen

### Saksframlegg:

I henhold til KommuneLOVEN §23-4 skal kontrollutvalget minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eierskap. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for eierskapskontroll. Den skal vedtas i kommunestyret innen 31.12.20.

Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eller eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.

Kontrollutvalget står fritt med hensyn til hvem som skal utføre risiko- og vesentlighetsvurderingen .

### Saksvurdering:

Det er nytt i ny kommunelov at det skal lages en egen plan for eierskapskontroller løst fra behovet for forvaltningsrevisjon i selskap. Det er også nytt at kravet om risiko- og vesentlighetsanalyse fremgår av lovteksten, og ikke som før, i forskrift om kontrollutvalg.

Planen skal gjelde til fra år 2020 til og med 2024.

Å gjennomføre en overordnet analyse av kommunen krever god kjennskap til organisasjonen samt kompetanse innen risiko- og vesentlighetsvurderinger.

Dette arbeidet har tidligere gått inn i arbeidet til Revisjon Fjell IKS som en del av deltakerkommunenes ramme for revisjon. Revisjon Fjell IKS avvikles den 31.12.2019, og deltakerkommunene i dette selskapet er fra 01.01.2020 deltakere i Revisjon Midt-Norge SA. Det vil derfor være naturlig at utvalget ber Revisjon Midt-Norge SA om å utarbeide forslag til plan for gjennomføring eierskapskontroll på bakgrunn av risiko- og vesentlighetsvurderinger.

Siden dette arbeidet allerede inngår som en del av Os kommunes avtale om revisjonsarbeid med Revisjon Midt-Norge SA, kan ikke sekretariatet se noen grunn til å benytte noen andre til dette oppdraget.

**Sekretariatets forslag til vedtak:**

Os kontrollutvalg bestiller risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eierskap i tråd med ny kommunelov § 23-4 fra Revisjon Midt-Norge SA.  
Analysen med forslag til plan ønskes ferdigstilt til 01.05.20

**Behandling:****Kontrollutvalgets vedtak:**

# MØTEBOK

| ARKIV<br>NR.             | UTVALG                             | SAKS-<br>BEHANDLER | MØTE-<br>DATO                | SAK<br>NR. |
|--------------------------|------------------------------------|--------------------|------------------------------|------------|
|                          | KONTROLLUTVALGET                   | TB                 | 20.11.19                     | 35/2019    |
| Behandling av saken:     |                                    |                    |                              |            |
| <b>Saksnr.:</b><br>35/19 | <b>Utvalg:</b><br>Kontrollutvalget |                    | <b>Møtedato:</b><br>20.11.19 |            |

## Årsplan og møteplan 2020 for kontrollutvalget i Os kommune

### Saksdokumenter:

- Utkast til årsplan for 2020

### Saksopplysninger:

Møter i kontrollutvalget holdes på de tidspunkt som er vedtatt av kontrollutvalget selv, eller når kontrollutvalgets leder finner det påkrevd eller minst 1/3 av medlemmene krever det. Kontrollutvalgets møter holdes for åpne dører.

Innkalling til møtet skal med høvelig varsel sendes utvalgets medlemmer, ordfører og kommunens oppdragsansvarlig(e) revisor(er). Innkallingen skal inneholde en oversikt over de saker som skal behandles samt saksdokumenter.

Oppdragsansvarlig revisor, eller dennes stedfortreder, har møte- og talerett i kontrollutvalgets møter og kan forlange sine uttalelser på møtet protokollert. Møteretten gjelder likevel ikke når sak som angår en revisors tilsettingsforhold behandles.

Ordfører har møte- og talerett.

### Saksframlegg:

Sekretariatet foreslår at kontrollutvalget vedtar møteplan for 2020. Øvrige politiske organer i Os har ennå ikke behandlet møteplaner for 2020. Dette innebærer at den foreslåtte møtedato i mai, hvor regnskapet for Os kommune skal behandles, er noe usikker. Dette møtet er også avhengig av om regnskapet er ferdig til behandling.

Forslag til kontrollutvalgets møteplan / årsplan for 2020 følger vedlagt denne saken. Utkast til årsplan må ses på som en skisse over de aktiviteter kontrollutvalget vil ta for seg i løpet av året.

Kontrollutvalgets møter har i 2019 vært holdt i Os kommunehus, fortrinnsvis på onsdager med møtestart kl. 14:00. I forslag til møteplan har sekretariatet videreført ukedag, men det foreslås tidligere møtestart.

For samtlige eierkommuner i Kontrollutvalg Fjell IKS legges det i 2020 opptil 5 ordinære møter i året, og for Os foreslås tre i første halvår og to i siste halvår.

Andre aktuelle datoer som er verdt å merke seg for kontrollutvalget er:

- 29. - 30. januar 2020 – NKRF's kontrollutvalgskonferanse. (Gardermoen)

- 3.-4. juni 2020 – Forum For Kontroll og Tilsyn arrangerer kontrollutvalgskonferanse. (Gardermoen)

**Sekretariatets forslag til vedtak:**

Årsplan for 2020 vedtas.

- Møtene starter til vanlig kl. 13:00
- Møtestedet er til vanlig Os Kommunehus, fortrinnsvis Nystuggu.
- Møtedatoene er:
  - Onsdag 19.02.20
  - Onsdag 25.03.20
  - Onsdag 06.05.20
  - Onsdag 23.09.20
  - Onsdag 18.11.20

**Behandling:****Kontrollutvalgets vedtak:**



Os kommune  
Kontrollutvalget

# Kontrollutvalgets årsplan for 2020

Vedtatt i kontrollutvalgets møte den 20.november 2019, Sak 35/19

**INNHOLDSFORTEGNELSE**

|                                                               |   |
|---------------------------------------------------------------|---|
| INNLEDNING .....                                              | 3 |
| 1 KONTROLLUTVALGET .....                                      | 3 |
| 1.1 KONTROLLUTVALGETS HJEMMEL .....                           | 3 |
| 1.2 KONTROLLUTVALGETS ANSVARS OG ARBEIDSOMRÅDE .....          | 3 |
| 2 KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET .....                          | 4 |
| 2.1 MØTER I KONTROLLUTVALGET .....                            | 4 |
| 2.2 REGNSKAPSREVISJON .....                                   | 4 |
| 2.3 FORVALTNINGSREVISJON .....                                | 4 |
| 2.4 EIERSKAPSKONTROLL .....                                   | 4 |
| 2.5 ANDRE OPPGAVER .....                                      | 5 |
| 2.5.2 ORIENTERING FRA POLITISK OG ADMINISTRATIV LEDELSE ..... | 5 |
| 2.5.3 BESTILLING FRA KOMMUNESTYRET .....                      | 5 |
| 2.5.4 HENVENDELSER FRA PUBLIKUM .....                         | 5 |
| 2.5.5 OPPFØLGING MED REVISORS ARBEID .....                    | 5 |
| 2.5.6 OPPFØLGING AV SAKER .....                               | 5 |
| 2.5.7 RAPPORTERING .....                                      | 5 |
| 2.5.8 ANNET .....                                             | 5 |
| 3 KONTROLLUTVALGETS BUDSJETT 2020 .....                       | 6 |
| 4 PLAN FOR MØTEVIRKSOMHETEN I 2020 .....                      | 6 |
| VEDLEGG - MØTEPLAN .....                                      | 7 |

## INNLEDNING

Kommunestyret skal etter kommuneloven påse at kommunens virksomhet skjer innenfor rammene av lovverket og egne vedtak. Kommunestyret kan omgjøre vedtak av andre folkevalgte organer eller administrasjonen i samme utstrekning som disse kan omgjøre vedtaket selv. Kommunestyret har også ansvaret for at de kommunale regnskaper blir revidert på betryggende måte.

For å gjennomføre disse kontrolloppgavene skal kommunestyret velge et kontrollutvalg. Jfr. kommunelovens (koml.) § 23.1.

Den delen av den kommunale egenkontrollen som utøves av kontrollutvalget må ikke forveksles med kommunens internkontroll. Kommunens internkontroll er rådmannens ansvar.

## 1 KONTROLLUTVALGET

Kommunestyret valgte i møtet den 24.10.19 et kontrollutvalg bestående av 6 faste medlemmer og 6 varamedlemmer. Kontrollutvalgets sammensetning for valgperioden 2019-2023 ser slik ut:

| Faste medlemmer         |          |           | Varamedlemmer                   |
|-------------------------|----------|-----------|---------------------------------|
| Navn                    | Partigr. | Funksjon  | Navn                            |
| Arne Grue               | Ap       | Leder     | Egil Ryen 1. vara (Sp/Krf)      |
| Live Mestvedthagen Ryen | Sp/Krf   | Nestleder | Birgit W. Berg 2. vara (Sp/Krf) |
| Kai Inge Trøan          | Ap       | Medlem    | Ivar Egil Aas (sv)              |
| Gerd Rise               | Sp/Krf   | Medlem    | Mona Østgårdstrøen 1. vara (Ap) |
| Steinar Simensen        | Sp/Krf   | Medlem    | Maren Bakos 2. vara (Ap)        |
| Aagje Wesselius         | Sv       | Medlem    | Kjell Ivar Lundkvist (SV)       |

Live Mestvedthagen Ryen sitter i kommunestyret.

### 1.1 KONTROLLUTVALGETS HJEMMEL

Kontrollutvalgets arbeid er regulert av:

- Kommunelovens (KL) § 23
- Forskrift om kontrollutvalg og revisjon i kommuner og fylkeskommuner

Kommunestyret kan i tillegg til de lovpålagte oppgaver og prosedyrer fastsette eget reglement for kontrollutvalget – som vil kunne gi nærmere regler for kontrollutvalget.

### 1.2 KONTROLLUTVALGETS ANSVARS OG ARBEIDSOMRÅDE

Kontrollutvalget er valgt for å ivareta kommunestyrets kontroll- og tilsynsansvar. Med unntak for kommunestyret selv, skal kontrollutvalget føre tilsyn og kontroll med hele den kommunale forvaltningen - inklusive de øvrige folkevalgte organer. Kontrollutvalgets arbeidsområde er derfor altomfattende.

En viktig del av kontrollutvalgets ansvar vil være å påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte (regnskapsrevisjon), og at det blir ført kontroll med at den økonomiske forvaltning foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak.

Kontrollutvalget skal videre påse at det blir gjennomført systematiske vurderinger knyttet til hvorvidt norsk lov og politiske vedtak etterleves, samt systematiske vurderinger av forvaltningens effektivitet, produktivitet og måloppnåelse (forvaltningsrevisjon). I tillegg skal kontrollutvalget påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper (eierskapskontroll).

Kontrollutvalget skal ikke overprøve politiske prioriteringer fattet i samsvar med delegert myndighet.

## **2 KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET**

### **2.1 MØTER I KONTROLLUTVALGET**

Møtene i kontrollutvalget er åpne. Møtene vil være lukket i saker/orienteringer der lov- og regelverk hjemler taushetsplikt og lukket dør.

Kommunens ordfører og kommunens revisor har møte- og talerett i kontrollutvalgets møter.

Det legges opp til 5 ordinære møter i 2020, se vedlegg.

### **2.2 REGNSKAPSREVISJON**

Kontrollutvalget skal påse at årsregnskap blir revidert på en betryggende måte, herunder Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at det foregår i samsvar med de bestemmelser som følger av loven og god kommunal revisjonsskikk. Kontrollutvalget skal følge opp eventuelle merknader og påpekninger fra revisor.

Kontrollutvalget skal avgi uttalelse til kommunestyret vedrørende kommunens årsregnskap og årsmelding før formannskapet avgir sin innstilling.

### **2.3 FORVALTNINGSREVISJON**

Forvaltningsrevisjon er hjemlet i KL § 23.2, og i forskrift om kontrollutvalg og revisjon. Kontrollutvalget skal i henhold til § 23.3 minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon.

Planen skal være basert på en overordnet analyse av kommunens virksomhet ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger, med sikte på å identifisere behovet for forvaltningsrevisjon på de ulike sektorer og virksomheter.

Plan for inneværende valgperiode skal vedtas i løpet av 2020.

### **2.4 EIERSKAPSKONTROLL**

Eierskapskontroll er hjemlet i KL § 23.4, og i forskrift om kontrollutvalg og revisjon.

Kontrollutvalget skal i henhold loven minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide en plan for eierskapskontroll. Planen skal være basert på risiko- og vesentlighetsvurderinger.

Plan for inneværende valgperiode skal vedtas i løpet 2020. Behovet for eierskapskontroll vurderes hvert år.

## **2.5 ANDRE OPPGAVER**

Kontrollutvalget kan til enhver tid ta opp saker som ligger innenfor dets ansvars- og kompetanseområde.

### **2.5.2 ORIENTERING FRA POLITISK OG ADMINISTRATIV LEDELSE**

Kontrollutvalget kan hos kommunen, uten hinder av taushetsplikt, kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument og foreta de undersøkelser som det finner nødvendig for å gjennomføre oppgavene, jfr. KL § 23.2. Ved behov for ytterligere saksopplysninger, kan kontrollutvalget også innkalle administrasjonssjefen i forbindelse med behandling av saker i møtene.

Administrativ ledelse bør normalt være til stedet ved kontrollutvalgets møte når regnskap og årsberetning for foregående år skal behandles.

### **2.5.3 BESTILLING FRA KOMMUNESTYRET**

Kontrollutvalget skal føre tilsyn med forvaltningen på vegne av kommunestyret. Kontrollutvalget ser positivt på bestillinger fra kommunestyret mht. saker og prosjekter kommunestyret ønsker at kontrollutvalget skal følge spesielt opp.

### **2.5.4 HENVENDELSER FRA PUBLIKUM**

Kontrollutvalget kan ta imot henvendelser fra publikum, men kontrollutvalget er imidlertid ikke et klageorgan og har ikke avgjørelsesmyndighet på forvaltningsområdet.

Kontrollutvalget avgjør selv i hvilken form og grad henvendelser fra publikum skal følges opp.

### **2.5.5 OPPFØLGING MED REVISORS ARBEID**

Kontrollutvalget er pålagt å holde seg orientert om revisors arbeid, og skal bl.a. påse revisjonsarbeidet utføres i henhold til god kommunal revisjonsskikk. Denne oppgaven blir ivaretatt med jevnlig orienteringer fra revisor. Oppgaven ivaretas også ved behandling av uavhengighetserklæringer og kvalitetsrapporter i fra NKRF.

Revisor er, med svært få unntak, alltid tilstede i utvalgets møter.

### **2.5.6 OPPFØLGING AV SAKER**

Det ligger bl.a. til kontrollutvalget å føre tilsyn med at kommunestyrets vedtak blir fulgt opp.

Kontrollutvalget vil en gang i året gå gjennom oppfølgingen av egne saker.

### **2.5.7 RAPPORTERING**

Kontrollutvalget rapporterer årlig til kommunestyret om sin virksomhet.

Rapporter fra gjennomførte forvaltningsrevisjonsprosjekter og eierskapskontroller videresendes Kommunestyret til endelig behandling.

### **2.5.8 ANNET**

Det er viktig at kontrollutvalget er gitt ressurser til å kunne holde seg oppdatert på sine arbeidsområder og med det kunne delta på kurs og konferanser som arrangeres både lokalt og nasjonalt.

Følgende konferanser bør vurderes:

- 29. - 30. januar 2020 – NKRF's kontrollutvalgskonferanse. (Gardermoen)
- 3.-4. juni 2020 – Forum For Kontroll og Tilsyn arrangerer kontrollutvalgskonferanse. (Gardermoen)

### **3 KONTROLLUTVALGETS BUDSJETT 2020**

Kontrollutvalget har utarbeidet forslag til samlet budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet, jf. sak 27/19. Kontrollutvalgets egen aktivitet, kjøp av sekretariatstjenester og kjøp av revisjonstjenester inngår i budsjettet.

Kontrollutvalgets forslag til budsjettramme for kontroll- og tilsynsarbeidet skal følge formannskapetets innstilling til kommunestyret.

### **4 PLAN FOR MØTEVIRKSOMHETEN I 2020**

Se vedlegget for kontrollutvalgets møteplan. Denne gir en oversikt over behandling av faste saker.

Kontrollutvalget forbeholder seg retten til på eget initiativ å foreta endringer i planen og evt. gå inn på andre saker eller prosjekter som ikke er nevnt.

Endring av møteplan kan også bli nødvendig av hensyn til saksgang eller av andre årsaker.

## VEDLEGG - MØTEPLAN

| Temaer til behandling 2020                           |                  | Nov -19 | 19. febr | 23. mars | 6. mai | 23. sept | 18. nov |
|------------------------------------------------------|------------------|---------|----------|----------|--------|----------|---------|
| Behandling av prosjektplan (ved behov)               |                  |         |          | x        |        |          |         |
| Vurdering av eierskapskontroll for 2020              |                  |         | x        |          |        |          |         |
| Bestilling av analyse forvaltningsrevisjon           |                  | x       |          |          |        |          |         |
| Bestilling av analyse eierskapskontroll              |                  | x       |          |          |        |          |         |
| Gjennomgang av oppfølgingssaker                      |                  |         | x        |          |        |          |         |
| Kontrollutvalgets årsplan 2020                       |                  | x       |          |          |        |          |         |
| Behandle plan for forvaltningsrevisjon               |                  |         |          |          | x      |          |         |
| Behandle plan for eierskapskontroll                  |                  |         |          |          | x      |          |         |
| Uavhengighetserklæring i fra revisjonen              |                  |         | x        |          |        |          |         |
| Status revisjonsarbeidet, orientering fra revisjonen |                  |         |          | x        |        |          |         |
| Kontrollutvalgets årsmelding 2019                    |                  |         | x        |          |        |          |         |
| Planlagte orienteringer fra administrasjonen         | Økonomi          |         |          |          | x      |          |         |
|                                                      | Restanseoversikt |         |          | x        |        |          | x       |
| Uttalelsene til årsregnskap/årsmelding 2019          |                  |         |          |          | x      |          |         |
| Dialogmøte med rådmann                               |                  |         |          |          |        | x        |         |
| Dialogmøte med ordfører                              |                  |         | x        |          |        |          |         |
| Rapport forvaltningsrevisjon                         |                  | x       |          |          |        |          | x       |
| Kontrollutvalgets årsplan/møteplan for 2021          |                  |         |          |          |        |          | x       |
| Budsjett for kontroll og tilsynsarbeidet 2021        |                  |         |          |          |        | x        |         |
| Andre orienteringer fra administrasjonen             |                  |         |          |          |        |          |         |

# MØTEBOK

---

| ARKIV<br>NR. | UTVALG           | SAKS-<br>BEHANDLER | MØTE-<br>DATO | SAK<br>NR. |
|--------------|------------------|--------------------|---------------|------------|
|              | KONTROLLUTVALGET | TB                 | 20.11.19      | 36/2019    |

Behandling av saken:

**Saksnr.:** 36/19  
**Utvalg:** Kontrollutvalget

**Møtedato:**  
20.11.19

## Orienteringssaker

Sekretariatet vil presentere følgende orienteringssaker i møtet:

Orienteringssak 1: NKRF's kontrollutvalgskonferanse

- Årets kontrollutvalgskonferanse arrangeres 29.jan-30.jan. Foreløpig program er vedlagt. Det åpnes snart for påmelding. <https://www.nkrf.no/kurs/nkrfs-kontrollutvalgskonferanse-2020>

➤ Orienteringssak 2: Ny forskrift om kontrollutvalg

- Ny forskrift om kontrollutvalg og revisjon trådte i kraft fra og med det konstituerende møtet i det enkelte kommunestyret og fylkestinget ved oppstart av valgperioden 2019–2023. Forskriften er vedlagt for gjennomgang og kan også leses her: <https://lovdata.no/dokument/LTI/forskrift/2019-06-17-904>

## Sekretariatets forslag til vedtak:

Sakene tas til orientering.

## Kontrollutvalgets vedtak:

[Kurs og konferanser](#)[Nyheter](#)[Kontrollutvalg](#)[Kommunerevisoren](#)

## NKRFs Kontrollutvalgskonferanse 2020

[Tilbake til kursoversikten](#)

### Nøkkelfo

|                        |                                                                                  |
|------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Fra/til</b>         | 29.1–30.1                                                                        |
| <b>Påmeldingsfrist</b> | 12.12                                                                            |
| <b>Pris</b>            | Fastsettes senere                                                                |
| <b>Sted</b>            | <a href="#">The Qube - Clarion Hotel &amp; Congress Oslo Airport, Gardermoen</a> |
| <b>Varighet</b>        | 29.1.:<br>10.00 - 17.00 30.1.: 09.00 - 13.00                                     |

Vi har gleden av å invitere til NKRFs årlige Kontrollutvalgskonferanse 29. - 30. januar 2020, som vanlig på Gardermoen. Vi benytter **The Qube**, som ligger i tilknytning til hotellene [Clarion Hotel & Congress Oslo Airport](#) og [Comfort Hotel RunWay](#).

Fra den første konferansen i 2005 med ca. 300 deltakere har dette årlige arrangementet vokst betydelig og etablert seg som det viktigste og største treffpunktet for kontrollutvalgene i kommunal sektor. I 2019 samlet konferansen rundt 650 deltakere.

#### Målgruppe

Ledere og medlemmer av kontrollutvalg, kontrollutvalgssekretærer, revisorer, ordførere, rådmenn og ellers alle med interesse for kontroll, revisjon og tilsyn i kommunal sektor.

### Program | #ku20nkrf

Programmet begynner å bli klart, og det åpnes snart for påmelding.

#### Foreløpig informasjon

Kommunal- og moderniseringsminister **Monica Mæland** har takket ja til å åpne konferansen i forbundets jubileumsår.



Monica Mæland (foto: Hans Jørgen Brun)

Og vi gjentar suksessen fra forrige Kontrollutvalgskonferanse med **Anne Grosvold** som konferansier.



Anne Grosvold (foto: Trine Hisdal)

Dessuten er følgende innslag bekreftet (og det kommer mer):

- Riksrevisor Per-Kristian Foss
- Demokratiets kår | Øystein Djupedal, tidl. politiker og fylkesmann m.m., nå regiondirektør i Husbanken sør
- Hets av politikere - en fare for demokratiet?
  - Ole Ueland (H), ordfører i Sola kommune
  - Kamzy Gunaratnam (A), varaordfører i Oslo kommune
  - Carina Riborg Holter, senior research executive, Ipsos
- Om arbeidet i kontrollutvalget | Bård Hoksrud (Frp), leder av kontrollutvalget i Bamble kommune
- Rent drikkevann - ingen selvfølge!
  - - Bård Espelid (Askøylisten), tidl. varaordfører i Askøy kommune
    - Kjetil Furuberg, avdelingsleder vanntjenester, Norsk Vann
- Hvordan jobbe lokalt med bærekraftmålene?
  - Carlo Aall, professor og leder for Norsk senter for berekraftig klimatilpassing ved Vestlandsforskning
  - Flere innledere annonseres senere
- Bompengeselskapenes pengebruk | Peter Svaar, journalist i Nrk
- M.m. ...

Parallelt med hovedprogrammet tilbyr vi følgende "minikurs" rettet mot nye ledere og medlemmer av kontrollutvalg (begrenset antall plasser):

- Kontrollutvalgets formål, rolle og oppgaver | Renate Borgmo og Bjørn Bråthen, seniorrådgivere i NKRF
- Lederrollen i kontrollutvalget | Alexander Etsy Jensen, rådgiver i Temark og tidl. leder av kontrollutvalget og tidl. medlem av kommunestyret i Vennesla kommune
- De sentrale momentene for å forstå det kommunale regnskapet | Ann Katharine Gardner og Knut Tanem, regnskapsrevisorer i Revisjon Midt-Norge SA

Vi tar forbehold om endringer. Sist oppdatert: 28. oktober.

#### Etterutdanning:

- 11 timer iht. NKRFs krav til etterutdanning

Norges Kommunerevisorforbund (NKRF), Haakon VIIIs gate 9, Postboks 1417 Vika, 0115 Oslo, Telefon: 23 23 97 00, Epost: post@nkrf.no

Personvernerklæring | © NKRF 2019



# NORSK LOVTIDEND

## Avd. I Lover og sentrale forskrifter mv.

Utgitt i henhold til lov 19. juni 1969 nr. 53.

Kunngjort 27. juni 2019 kl. 16.15

PDF-versjon 3. juli 2019

---

17.06.2019 nr. 904

### Forskrift om kontrollutvalg og revisjon

**Hjemmel:** Fastsatt av Kommunal- og moderniseringsdepartementet 17. juni 2019 med hjemmel i lov 22. juni 2018 nr. 83 om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven) § 23-2, § 24-2 og § 24-4.

## Kapittel 1. Kontrollutvalgets og sekretariatets oppgaver mv.

### § 1. Rammer for kontrollutvalgets myndighet

Kontrollutvalget kan ikke overprøve politiske prioriteringer som er foretatt av kommunens eller fylkeskommunens folkevalgte organer eller andre kommunale organer.

### § 2. Kontrollutvalgets rolle i fastsettelsen av budsjettet for kontrollarbeidet

Kontrollutvalget skal utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen eller fylkeskommunen. Forslaget skal følge innstillingen til årsbudsjettet etter kommuneloven § 14-3 tredje ledd til kommunestyret eller fylkestinget.

### § 3. Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon

Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at

- a) kommunens eller fylkeskommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte
- b) regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruks og avtaler med revisor
- c) regnskapsrevisjonen blir utført av revisorer som oppfyller kravene i kapittel 2 og 3.

Kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret eller fylkestinget om årsregnskapene og årsberetningene før formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak.

Kontrollutvalget skal påse at regnskapsrevisorens påpekinger etter kommuneloven § 24-7 til § 24-9 blir rettet eller fulgt opp. Hvis påpekingene ikke blir rettet eller fulgt opp, skal kontrollutvalget rapportere det til kommunestyret eller fylkestinget.

### § 4. Kontrollutvalgets rapportering om forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller

Kontrollutvalget skal rapportere til kommunestyret eller fylkestinget om gjennomførte forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller og resultatet av dem.

### **§ 5. Kontrollutvalgets oppfølging av kommunestyrets eller fylkestingets vedtak om revisjoner og eierskapskontroller**

Kontrollutvalget skal påse at kommunestyrets eller fylkestingets vedtak om regnskapsrevisjoner, forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller blir fulgt opp og skal rapportere til kommunestyret eller fylkestinget om vedtaket er fulgt opp.

### **§ 6. Innkallinger til møte i kontrollutvalget**

Innkallinger til møte i kontrollutvalget skal sendes til utvalgets medlemmer, ordfører eller fylkesordfører og kommunens eller fylkeskommunens oppdragsansvarlige revisorer.

### **§ 7. Sekretariatets oppgaver**

Sekretariatet skal forberede sakene for kontrollutvalget og skal påse at de sakene som behandles av kontrollutvalget, er forsvarlig utredet. Sekretariatet skal også påse at kontrollutvalgets vedtak blir iverksatt.

## **Kapittel 2. Krav ved egen revisjon, valg og bytte av revisor og uttalelsesrett ved forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll**

### **§ 8. Ansettelse, suspensjon, oppsigelse og avskjedigelse av revisor**

Når kommunen eller fylkeskommunen har egen revisjon, er det kommunestyret eller fylkestinget selv som ansetter, suspenderer, sier opp og avskjediger revisjonens leder. Kontrollutvalget innstiller i slike saker. Revisjonens leder ansetter, suspenderer, sier opp og avskjediger revisjonens øvrige ansatte.

### **§ 9. Revisjonsplikt, valg av regnskapsrevisor og kvalifikasjonskrav**

Plikten til å utføre regnskapsrevisjon gjelder for alle kommunens eller fylkeskommunens årsregnskaper etter kommuneloven § 14-6 første ledd.

Kommunestyret og fylkestinget velger hvem som skal være regnskapsrevisor for hver av kommunens eller fylkeskommunens årsregnskaper og årsberetninger.

Den oppdragsansvarlige for regnskapsrevisjon etter kommuneloven skal ha en bachelor- eller mastergrad i regnskap og revisjon i samsvar med Finanstilsynets krav til registrert og statsautorisert revisor gitt med hjemmel i revisorloven, og i tillegg ha tre års praksis fra regnskapsrevisjon. En person som var oppdragsansvarlig revisor i en kommune eller fylkeskommune 1. juli 2004, kan likevel fortsette som oppdragsansvarlig i den samme kommunen eller fylkeskommunen, selv om personen ikke oppfyller kravet i første punktum.

Representantskapet skal velge regnskapsrevisor når et interkommunalt politisk råd eller et kommunalt oppgavefellesskap etter kommuneloven § 14-8 første ledd utarbeider eget årsregnskap og egen årsberetning, og det ikke er fastsatt noe annet i samarbeidsavtalen.

### **§ 10. Utpeking av oppdragsansvarlig regnskapsrevisor, oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor og oppdragsansvarlig revisor for eierskapskontroll**

Det skal utpekes en oppdragsansvarlig revisor for hvert regnskapsrevisjonsoppdrag, hvert forvaltningsrevisjonsoppdrag og hvert oppdrag om eierskapskontroll.

### **§ 11. *Krav ved bytte av regnskapsrevisor***

Før en revisor tar på seg ansvaret for regnskapsrevisjon etter kommuneloven, skal revisoren be om en uttalelse fra den reviderte virksomhetens forrige revisor om det foreligger forhold som tilsier at en ny revisor ikke bør ta på seg oppdraget. Den forrige revisoren skal uten ugrunnet opphold opplyse skriftlig til den nye revisoren om begrunnelsen for sin fratreden.

Hvis en revisor sier fra seg et oppdrag og fraråder en annen revisor å ta på seg oppdraget, skal revisor dokumentere begrunnelsen for å fratre og for rådet. Også den nye revisoren skal dokumentere sin begrunnelse for å ta på seg oppdraget i strid med den forrige revisorens råd.

Hvis det kan ha betydning for den framtidige revisjonen, skal den forrige regnskapsrevisoren uten hinder av taushetsplikten gi opplysninger og dokumentasjon om revisjonsoppdraget til den nye revisoren.

### **§ 12. *Regnskapsrevisors rett til å si fra seg et oppdrag***

Når en kommune eller fylkeskommune deltar i et interkommunalt revisjonssamarbeid, eller har inngått avtale med en annen regnskapsrevisor, har regnskapsrevisoren rett til å si fra seg oppdraget hvis

- a) revisoren har avdekket og påpekt vesentlige brudd på lov eller forskrift som den reviderte virksomheten er underlagt, og virksomheten ikke iverksetter tiltak som er nødvendige for å rette opp forholdene
- b) revisoren ikke gis mulighet til å oppfylle sine plikter etter lov eller forskrift
- c) det foreligger andre særlige grunner.

Revisor skal gi kontrollutvalget og den revisjonspliktige rimelig forhåndsvarsel før vedkommende sier fra seg oppdraget som revisor.

### **§ 13. *Overføring av revisjonsoppdrag ved sammenslutning eller omorganisering av revisors virksomhet***

Hvis flere revisjonsselskaper slår seg sammen, viderefører det nye selskapet de revisjonsoppdragene som selskapene hadde før sammenslutningen. Det samme gjelder ved selskapsrettslig omorganisering av et revisjonsselskap, og når en personlig drevet revisjonsvirksomhet tas opp i et revisjonsselskap.

Overføring av revisjonsoppdrag etter første ledd begrenser ikke oppdragsgiverens adgang til å bytte revisor.

Et selskap eller en person som nevnt i første ledd skal uten ugrunnet opphold gi skriftlig melding til oppdragsgiveren om sammenslutning, omorganisering eller opptak.

### **§ 14. *Uttalelsesrett ved forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll***

Revisor skal sende et utkast til forvaltningsrevisjonsrapport til uttalelse til kommunedirektøren, kommunerådet eller fylkesrådet.

Revisor skal sende et utkast til forvaltningsrevisjonsrapport til uttalelse til det kommunale eller det fylkeskommunale foretaket, aksjeselskapet eller interkommunale selskapet som er gjenstand for forvaltningsrevisjon.

Revisor skal sende et utkast til rapport om eierskapskontroll til uttalelse til selskapet som er omfattet av eierskapskontrollen og til den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierfunksjon.

Uttalelsen skal i sin helhet fremgå av rapporten.

### **§ 15. *Krav til revisjonskriterier***

Revisor skal etablere revisjonskriterier for det enkelte revisjonsprosjektet.

## Kapittel 3. Krav til revisor og revisors medarbeidere

### § 16. *Krav til revisors uavhengighet*

Revisor kan ikke utføre revisjon eller annen kontroll for kommunen eller fylkeskommunen hvis det foreligger særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisorens uavhengighet og objektivitet.

Ansettelse som revisor i kommunen eller fylkeskommunen eller i en interkommunal samarbeidsordning medfører ikke i seg selv at revisoren mangler nødvendig uavhengighet og objektivitet.

### § 17. *Grenser for revisors tilknytning til den reviderte virksomheten*

Revisor kan ikke utføre revisjon eller annen kontroll for kommunen eller fylkeskommunen hvis revisoren eller revisorens nærstående har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.

Nærstående etter første ledd er

- a) revisorens ektefelle eller samboer og deres søsken
- b) revisorens slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje og deres ektefeller eller samboere
- c) revisorens søsken og deres ektefeller eller samboere
- d) slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje til revisorens ektefelle eller samboer.

### § 18. *Grenser for hvilke stillinger, verv og tjenester som revisor kan ha*

Revisor kan ikke

- a) ha andre stillinger i kommunen eller fylkeskommunen
- b) ha andre stillinger i en virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i eller er eier av
- c) være medlem av styrende organer i en virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i eller er eier av. Dette gjelder ikke hvis virksomheten utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap, samvirkeforetak eller aksjeselskap
- d) delta i eller ha funksjoner i en annen virksomhet, hvis det kan føre til at revisorens interesser kommer i konflikt med interessene til kommunen eller fylkeskommunen, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisoren
- e) utføre rådgivningstjenester eller andre tjenester for kommunen eller fylkeskommunen, hvis dette er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet
- f) yte tjenester som hører inn under den reviderte virksomhetens egne ledelses- og kontrolloppgaver
- g) opptre som fullmektig for den reviderte virksomheten, unntatt ved bistand i skattesaker etter domstolsloven § 218.

### § 19. *Krav til egenvurdering av uavhengighet*

Den som utfører revisjon eller annen kontroll for en kommune eller fylkeskommune, skal løpende vurdere sin uavhengighet.

Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

En skriftlig egenvurdering om revisjonens uavhengighet skal følge alle tilbud om revisjon.

## **§ 20. Unntak fra taushetsplikten for revisor og revisors medarbeidere**

Revisors taushetsplikt etter kommuneloven § 24-2 femte ledd gjelder også for revisors medarbeidere.

Hvis det i forbindelse med et revisjonsoppdrag eller annen kontroll framkommer forhold som gir grunn til mistanke om at det er begått en straffbar handling, kan revisor og revisors medarbeidere underrette politiet uten hinder av taushetsplikten. Hvis det er åpnet etterforskning i en straffesak, kan revisor og revisors medarbeidere uten hinder av taushetsplikten avgi forklaring og framlegge dokumentasjon til politiet om revisjonsoppdrag eller annen kontroll.

Hvis det er nødvendig for at skatteetaten skal kunne utføre sine kontrolloppgaver, kan revisor og revisors medarbeidere uten hinder av taushetsplikten gi opplysninger til skatteetaten om en persons forbindelse med kommunen eller fylkeskommunen.

Taushetsplikten er ikke til hinder for at kontrollører som er engasjert av bransjeorganisasjoner, kan kontrollere hvordan revisjonen er utført.

## **§ 21. Krav til dokumentasjon av revisors virksomhet**

Revisor skal dokumentere hvordan revisjonen er gjennomført og resultatet av revisjonen. Dokumentasjonen skal kunne underbygge og gi grunnlag for å etterprøve revisors konklusjoner. Forhold som tilsier at det kan foreligge misligheter eller feil, skal dokumenteres særskilt med angivelse av hva revisor har foretatt seg.

Ved rådgivning og andre tjenester for den reviderte virksomheten skal revisor dokumentere oppdragets art, omfang og en eventuell anbefaling.

Revisor skal oppbevare dokumentasjonen på en ordnet og betryggende måte i minst 10 år.

# **Kapittel 4. Ikrafttredelse og opphevelser**

## **§ 22. Ikrafttredelse og opphevelse av andre forskrifter**

Forskriften trer i kraft fra og med det konstituerende møtet i det enkelte kommunestyret og fylkestinget ved oppstart av valgperioden 2019–2023.

Fra samme tidspunkt oppheves forskrift 15. juni 2004 nr. 905 om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner og forskrift 15. juni 2004 nr. 904 om revisjon i kommuner og fylkeskommuner mv.

# MØTEBOK

---

| ARKIV<br>NR. | UTVALG           | SAKS-<br>BEHANDLER | MØTE-<br>DATO | SAK<br>NR. |
|--------------|------------------|--------------------|---------------|------------|
|              | KONTROLLUTVALGET | TB                 | 20.11.19      | 37/2019    |

Behandling av saken:

**Saksnr.:** 37/19  
**Utvalg:** Kontrollutvalget

**Møtedato:**  
20.11.19

## Eventuelt

### Saksutredning:

Hensikten med denne saken er at utvalgets medlemmer kan drøfte og fremme innspill til saker og forhold som kontrollutvalget bør/kan/må ta tak i.

På grunn av sakens karakter, kan det være mulig at møtet må lukkes dersom det skal behandles taushetsbelagte opplysninger, jf Offentlighetslovens § 13.

### Kontrollutvalgets behandling og vedtak: