



K-Sekretariatet

Medlemmene i kontrollutvalget i Røst kommune

Ordføreren

Kommunedirektøren

KomRev NORD v/oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Elsa Saghaug

KomRev NORD v/oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Margrete Mjølhus Kleiven

KomRev NORD v/oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Knut Teppan Vik

Deres ref.:
Vår ref.: 57/23/440.5.1/BP

Saksbeh.: Berit P Pedersen
E-postadr.: berit@k-sek.no

Telefon:
91 36 09 38

Dato:
22.11.2023

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET - RØST KOMMUNE

Det innkalles med dette til møte i kontrollutvalget.

Møtested: Rådhuset – Kommunestyresalen

Møtedato: Mandag 27.november 2023

Tid: **KL. 15:00**

./ Vedlagt følger sakliste og saksdokumenter.

Av hensyn til innkalling av varamedlem(mer) ber vi om at eventuelle forfall meldes til K-Sekretariatet i god tid før møtet. Som gyldig forfall regnes *tjenestereiser, spesielle arbeidsforhold, sykdom og vektige velferdsgrunner*. En eventuell innkalling av varamedlemmer vil skje i egen innkalling.

Sekretariatet vil i møtet gi en generell orientering om lovbestemmelsene for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Orienteringen antas å vare ca. én til to timer. Kommunedirektøren og ordfører inviteres til møtet under orienteringen.

Enkelte saker kan bli ført for lukkede dører, jf. kommunelovens § 11-5. Det vises til saklisten for nærmere informasjon.

Med vennlig hilsen

Berit P Pedersen
seniorrådgiver

Gjenpart:

- Varamedlemmer (NB Møter ikke uten særskilt innkalling)

Postadresse: K-Sekretariatet IKS Postboks 6600 9296 TROMSØ www.k-sek.no	Hovedkontor: Fylkeshuset TROMSØ Tlf. 77 78 80 43 Org.nr. 988 064 920	Avdelingskontor: Postmottak 9479 HARSTAD Tlf. 77 02 61 66	Avdelingskontor: Ringv. 1 9300 FINNSNES Tlf. 91 35 19 94	Avdelingskontor: Rådhuset 8305 SVOLVÆR Tlf. 95 10 90 02	Avdelingskontor: Fylkeshuset 8048 BODØ Tlf. 91 36 09 38
--	---	---	--	---	---



SAKLISTE

Utvalg: Kontrollutvalget i Røst kommune
Møtedato: Mandag 27.november 2023
Tid: Kl. 15:00
Møtested: Kommunehuset – kommunestyresalen

Sak nr.	Tittel	Unntatt offentlighet
22/23	Budsjettramme 2024 – Kontroll og tilsyn – Røst kommune	
23/23	Budsjettramme 2024 – Kontroll og tilsyn – KF Querinihallen Røst	
24/23	Rapportering fra revisor - Revisjonsstrategi 2023 – Røst kommune	
25/23	Rapportering fra revisor - Revisjonsstrategi 2023 – KF Querinihallen Røst	
26/23	Rapportering fra revisor – FEK 2023 – risiko og vesentlighetsvurdering	
27/23	Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen – FEK 2022	
28/23	Engasjementsbrev – Røst kommune	
29/23	Engasjementsbrev – KF Querinihallen Røst	
30/23	Uavhengighetserklæring - Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Elsa Saghaug	
31/23	Uavhengighetserklæring – Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Knut Teppan Vik	
32/23	Uavhengighetserklæring – Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Margrete Mjølhus Kleiven	
33/23	Møteplan 2024	
34/23	Invitasjon til medlemskap fra Forum for kontroll og tilsyn	
35/23	Referatsaker	
36/23	Eventuelt	
37/23	Godkjenning av protokoll fra møte 27.11.2023	



Utvalg: Kontrollutvalget i Røst kommune	Saksnummer: 22/2023	Møtedato: 27.11.2023	Saksbehandler: Berit P Pedersen
---	-------------------------------	--------------------------------	---

BUDSJETTRAMME 2024 – KONTROLL OG TILSYN – RØST KOMMUNE

Innstilling til v e d t a k:

- 1. Budsjettramme for kontroll og tilsyn for 2024 vedtas med netto driftsutgifter på til sammen **kr 450 000,-** før lønns- og prisjusteringer for kontrollutvalgets egen virksomhet og eventuelle andre politiske vedtak.*
- 2. Kontrollutvalgets forslag til budsjettramme for kontroll og tilsyn bes innarbeidet i og skal følge formannskapetets samlede budsjettinnstilling til kommunestyret.*

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

B: Utrykte vedlegg: Forskrift om folkevalgtes rett til godtgjøring og velferdsgoder, Røst kommune, Nordland gjeldende fra 02.12.2020.

Saksutredning:

Forskrift om kontrollutvalg og revisjon i kommuner og fylkeskommuner § 2 *Kontrollutvalgets rolle i fastsettelsen av budsjett for kontrollarbeid* - fastsetter framgangsmåten ved behandling av budsjett for kontrollutvalgets og revisjonens samlede virksomhet. Paragrafen lyder slik:

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.

I kommunelovens § 14-3 tredje ledd fremgår det at formannskapet innstiller til vedtak om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning.

Det vises videre til Kontrollutvalgsboken, Kommunal- og moderniseringsdepartementet, 3. utgave utgitt 2021, side 14:

Det er berre kommunestyret som kan endre budsjettframlegget frå kontrollutvalet. Grunnen til at budsjettet til kontrollutvalet er i ei særstilling, er at utvalet skal vere fritt og uavhengig av dei organa som utvalet skal kontrollere. Det er uheldig om administrasjonen eller eit organ

som kontrollutvalet skal kontrollere, til dømes formannskapet, får innverknad på budsjetttramma til utvalet.

Formannskapet kan likevel, i sitt samla budsjett, føreslå eit lågare beløp enn det kontrollutvalet føreslår. Budsjettframlegget til kontrollutvalet skal likevel uendra følgje det samla budsjettframlegget til kommunestyret, slik at kommunestyret ved budsjetthandsaminga har informasjon om både kontrollutvalet sitt framlegg og formannskapet si innstilling til budsjett. Kommunedirektøren har ikkje høve til å gjere endringar i framlegget frå kontrollutvalet undervegs i prosessen.

Budsjettforslaget skal dekke både kontrollutvalgets egen virksomhet inkl. sekretariatsfunksjonen og kjøp av revisjonstjenester.

Kontotekst	Budsjett 2023	Budsjett 2024
Godtgjørelse folkevalgte	15 000	16 000
Tapt arb. fortjeneste folkevalgte	0	10 000
Arbeidsgiveravgift	1 000	1 000
Tidsskrifter	2 000	2 000
Opplæring/kurs	15 000	25 000
Reiseutgifter	10 000	15 000
Kjøp av revisjonstjenester	257 000	278 000
Kjøp av sekretariatstjenester	97 000	103 000
Sum budsjett	397 000	450 000

* Budsjettallene for 2023 er brukt slik de fremstår i kontrollutvalgssak 23/22

Kommentarer:

Budsjettet for 2024 som omhandler godtgjørelse til folkevalgte og dekning av tapt inntekt er satt opp i henhold til forskrift om folkevalgtes rett til godtgjøring og velferdsgoder, Røst kommune, Nordland som trådte i kraft 02.12.2020.

Her fremkommer blant annet følgende;

Godtgjørelse folkevalgte

§ 7 Godtgjørelse for utvalgsledere

Utvalgenes leder utbetales dobbel møtegodtgjørelse. Tilsvarende gjelder for utvalgenes nestleder for de møtene der de fungerer som leder.

§ 8. Møtegodtgjørelse

Den som har et kommunalt tillitsverv, har krav på godtgjøring for sitt arbeid.

Møtende medlemmer og varamedlemmer av kommunestyret, formannskapet (inkl. partsutvalget), utvalg, nemnder og lignende organ oppnevnt av kommunestyret har krav på godtgjøring for sitt arbeid tilsvarende 1 % av ordførers årlige godtgjørelse.

Møtende medlemmer og varamedlemmer av medvirkningsråd og stemmestyret har krav på godtgjøring for sitt arbeid tilsvarende 0,3 % av ordførers årlige godtgjørelse.

Det gis ikke godtgjørelse for deltakelse på interkommunale møter, kurs, seminarer og lignende.

Deltakere på møter som følger like etter hverandre, og hvor sekretariatets tilhørighet er felles, får møtegodtgjørelse som for ett møte.

Sekretariatet foreslår at posten økes litt sammenlignet med fjoråret.

Tapt inntekt

Tapt inntekt etter § 3 første ledd bokstav c dekkes med inntil tilsvarende ordførers timelønn pr. time og ordførers dagslønn pr. dag for dokumenterte tap, og inntil tilsvarende halve ordførers timelønn pr. time og halve ordførers dagslønn pr. dag for ikke-dokumenterte tap.

Sekretariatet forslår at det legges inn kr. 10 000 i kontrollutvalgets budsjett som dekker eventuelt kostnader i forbindelse med tapt inntekt. Det er knyttet stor usikkerhet til denne posten, da valget til kontrollutvalget vil avgjøre om hvor mange som har krav på godtgjørelse ved tap av inntekt. Posten er stipulert til kr. 10 000 i 2024.

Det legges opp til at det avholdes inntil 3 møter i året.

Opplæring/kurs

Opplæring/ kurs/ konferanser omfatter utgifter til kurs tilknyttet kontrollutvalgets arbeid. Grunnet økt behov for opplæring for nytt utvalg, foreslås posten noe økt fra forrige år. Det er blant annet tatt høyde for at noen av medlemmene kan delta på en årlig konferanse for kontrollutvalg som arrangeres av NKRF.

Reiseutgifter

Reisekostnader er basert på en viss aktivitet til kurs/konferanser og reisevirksomhet i forbindelse med utvalgets møteaktiviteter. Posten er økt sammenlignet med fjoråret, og har også sammenheng med posten opplæring/kurs.


Kjøp av tjenester

Røst kommune har valgt KomRev NORD IKS som revisor og K-Sekretariatet IKS som kontrollutvalgets sekretariat. Tallene for kjøp av disse tjenestene er innhentet fra selskapene.

Når det gjelder kjøp av revisjonstjenester fra KomRev NORD er denne prisjustert med anslått deflator på 5,2 %. KomRev NORD foretar regulering etter faktisk deflator ved fakturering 2. halvår (fakturering for 1. halvår 2024 skjer etter budsjettet deflator, dvs. 5,2 %. Denne fakturering blir dermed som en akonto-fakturering som etterberegnes etter reell deflator i august/september).

Honoraret til K-Sekretariatet er prisjustert med sist anslått deflator for 2023 som er 5,2 % (kilde: Kommuneproposisjonen 2024, - side 13).

Bodø, den 25.09.2023.


Berit P Pedersen
seniorrådgiver



Utvalg: Kontrollutvalget i Røst kommune	Saksnummer: 25/2023	Møtedato: 27.11.2023	Saksbehandler: Berit P Pedersen
---	-------------------------------	--------------------------------	---

RAPPORTERING FRA REVISOR - PLANLEGGINGSFASEN - REVISJONSSTRATEGI 2023 – QUERINIHALLEN KF

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Saken gjelder

Kontrollutvalgets plikt til å påse at foretakets regnskap blir revidert på en betryggende måte.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

- Veileder vedrørende kontrollutvalgets påseeransvar overfor regnskapsrevisor

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

1. BAKGRUNNEN FOR SAKEN OG KONTROLLUTVALGETS ANSVAR

Kontrollutvalget skal påse at kommunens regnskaper blir «revidert på en betryggende måte», jf. kommunelovens § 23-2 bokstav a. I kontrollutvalgskonferensens § 3 (Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon) sies det bl.a. at:

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 instruksjoner og avtaler med revisor*

Plikten som pålegges kontrollutvalget gjelder også for kommunale foretak.

2. REVISORS ANSVAR OG OPPGAVER

Revisors ansvar og oppgaver er beskrevet i lovens § 24-2, hvor revisor bl.a. ansvar for å «planlegge, gjennomføre, dokumentere og rapportere sitt arbeid i samsvar med lov og forskrift og god kommunal revisjonsskikk».

Revisjonsstrategien vil være det styrende dokument for revisjonsarbeidet. Den inneholder revisors risiko- og vesentlighetsvurderinger og trekker hovedlinjene for hvordan revisjonen skal gjennomføres i løpet av revisjonsåret.

Det er i loven vist til «god kommunal revisjonsskikk», som er en rettslig standard. Dette innebærer at loven selv ikke definerer innholdet i begrepet, men at det er dynamisk og tilpasses endringene i samfunnet til enhver tid.

I arbeidet med å gi standarden *god kommunal revisjonsskikk* et nærmere innhold er det utarbeidet internasjonale revisjonsstandarder (ISA-ene). Disse har noen tilleggsvurderinger som er spesifikke for utførelse av revisjon i offentlig sektor.

Etter ISA 300 – *Planlegging av revisjon av et regnskap* skal revisor utarbeide en overordnet revisjonsstrategi. Denne skal beskrive revisjonens omfang og angrepsmåte, tidspunkt og styring av oppdraget.

Utover revisjonsstrategien utarbeider revisor en mer detaljert plan for å håndtere de forskjellige forholdene som er identifisert i revisjonsstrategien. Den overordnede revisjonsstrategien og revisjonsplanen oppdateres og endres ved behov etter hvert som revisjonen utføres.

Kommunens internkontroll (egenkontroll) er sentralt ved revisors planlegging av oppdraget. I ISA 315 – *Identifisering og vurdering av risikoene for vesentlig feilinformasjon gjennom forståelse av enheten og dens omgivelser* – stilles det blant annet krav til revisor for hvordan revisor skal innhente og vurdere bevis i risikoarbeidet. ISA 315 er revidert og er gjort gjeldende fra regnskapsåret 2022.

Den reviderte standarden har tydeligere krav til at revisor må dokumentere sin forståelse av enheten, regnskapsreglene og enhetens interne kontroll. Det vil si at revisor må dokumentere forståelse av hver komponent av enhetens interne kontroll, virksomhetens størrelse og kompleksitet m.v. Hvorvidt revisor ser det som aktuelt å teste kontroller har fortsatt betydning for hvor omfattende og detaljert forståelse revisor må dokumentere.

3. REVISORS RAPPORTERING – KONTROLLUTVALGETS «PÅSE-ANSVAR» OVERFOR REGNSKAPSREVISOR

Revisors fremleggelse av sin revisjonsstrategi er et sentralt bidrag til at kontrollutvalget kan utføre sin oppgave med å påse at regnskapet blir revidert på en betryggende måte.

I veilederen for kontrollutvalgets påse-ansvar overfor regnskapsrevisor, utarbeidet av Forum for Kontroll og Tilsyn i 2019, presenteres påse-ansvaret i tre faser. Å «holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet» er den ene fasen. Rapporteringen fra revisor i inneværende møte gjelder planleggingsfasen. I veilederen er følgende beskrevet som gjelder denne fasen:

Orientering om planleggingsfasen


Kontrollutvalget kan be om at revisor orienterer om revisjonsplanen med revisjonsstrategi og risiko- og vesentlighetsvurderinger. Orienteringen bør være skriftlig og minst beskrive:

- a. hvordan revisor fastsetter vesentlighetsnivå og de ressurser (bemanning og kvalifikasjoner) som skal brukes i gjennomføringen av revisjonen*
- b. hvilken struktur revisor i sin revisjonstilnærming har på kommuneorganisasjonen*
- c. vesentlige regnskapsprinsipp og de viktigste områdene der revisor gjør skønsmessige vurderinger. Revisor bør også orientere om status for sin oppfølging av fjorårets revisjon*

Revisor vil i møtet redegjøre for revisjonsstrategien. Tidligere praksis har vært at revisor presenterer strategien muntlig i møtet med en powerpointpresentasjon. Sekretariatet legger til grunn at presentasjonen gjøres tilgjengelig for kontrollutvalget/sekretariatet.

En relevant opplysning i denne saken er at KomRev NORD er medlem av Norges kommunerevisorforbund (NKRF). I regi av NKRF er det etablert en kvalitetskontrollordning som skal sikre at medlemmene reviderer i henhold til god kommunal revisjonsskikk

Bodø, den 14.11.2023


Berit P Pedersen
seniorrådgiver



Utvalg: Kontrollutvalget i Røst kommune	Saksnummer: 26/2023	Møtedato: 27.11.2023	Saksbehandler: Berit P Pedersen
---	-------------------------------	--------------------------------	---

RAPPORTERING FRA REVISOR – FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL FOR 2023 – RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors rapportering til orientering.

Saken gjelder:

Lovpålagt kontroll av etterlevelse av regelverk og vedtak ved kommunens økonomiforvaltning.

Vedlegg til saken:

Saksutredning:

1. Bakgrunn for saken

Regnskapsrevisor har som hovedoppgave å gjennomføre en finansiell revisjon. Finansiell revisjon vil – grovt sagt – si å kontrollere at kommunens årsregnskap ikke inneholder vesentlige feil. Under finansiell revisjon vil regnskapsrevisor hovedsakelig rette revisjonen mot de delene av økonomiforvaltningen som har betydning for årsregnskapet.

Forenklet etterlevelseskontroll skal være en kontroll av økonomiforvaltningen i forlengelsen av den finansielle revisjonen og skal som utgangspunkt rette seg mot de delene av økonomiforvaltningen som revisor ikke har gjennomgått ved sin finansielle revisjon.

Formålet med kontrollen er å bidra til å forebygge og avdekke alvorlige feil og mangler i den sentrale økonomiforvaltningen i kommunen. Dette vil styrke grunnlaget for at kontrollutvalget kan ivareta sitt ansvar for å føre kontroll med at økonomiforvaltningen i kommunen foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak, jf. bestemmelsen i kommunelovens § 23-2, første ledd, bokstav b.

Bestemmelsen om forenklet etterlevelseskontroll har blitt nedfelt i kommunelovens § 24-9 som sier:

«Regnskapsrevisor skal se etter om kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak.

Revisor skal basere oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges fram for kontrollutvalget. Revisor skal innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak, der bruddet er av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen.

Revisor skal senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren, om resultatet av kontrollen.»

Som det fremgår av bestemmelsen innebærer oppgaven at revisor skal se etter om kommunens økonomiforvaltning «i hovedsak» foregår i samsvar med lover og forskrifter og vedtak.

Kontrollen skal basere seg på en «risiko- og vesentlighetsvurdering». I dette ligger det en vurdering opp mot de sentrale områdene innenfor kommunens økonomiforvaltning, og kontrollen må rettes mot områder der risikoen for vesentlige feil og mangler er størst. Hvilke kontrollhandlinger som skal utføres og hvor langt kontrollhandlingene skal gå for å avdekke eventuell manglende etterlevelse, må bygge på risiko- og vesentlighetsvurderingen og det som ellers vil følge av god kommunal revisjonsskikk. Det er utarbeidet en standard «God kommunal revisjonsskikk RSK 301 for forenklet etterlevelsesk kontroll med økonomiforvaltningen» som ble gjort gjeldende fra årsregnskapet 2020.

Begrepet «vesentlig betydning for økonomiforvaltningen» er omtalt i RSK 301. I standarden er vesentlighet definert ut fra to forhold:

- Kvantitativ vesentlighet; beløpsstørrelse relatert til kommunen eller enkeltinnbyggere eller en gruppe innbyggere
- Kvalitativ vesentlighet; manglende etterlevelse av bestemmelser og vedtak som ikke nødvendigvis har vesentlig beløpsmessig betydning. Slike mangler kan likevel ha vesentlig betydning for økonomiforvaltningen på grunn av f.eks. potensielt omdømmetap og samsfunnsmessig aktualitet.


I samsvar med kontrollutvalget generelle påse-ansvar, er det i kommuneloven § 24-9 bestemt at revisor skal legge fram sin risiko- og vesentlighetsvurdering for kontrollutvalget.

2. Rapportering fra revisor

I innværende møte vil revisor orientere om risiko- og vesentlighetsvurderingen tilknyttet kontrollen av kommunens økonomiforvaltning for 2023, jf. ovenfor.

Sekretariatet legger til grunn at det gis en kort presentasjon, og at denne presentasjonen gjøres tilgjengelig for kontrollutvalget/sekretariatet.

Bodø, den 17.10.2023


Berit P Pedersen
seniorrådgiver



Utvalg: Kontrollutvalget i Røst kommune	Saksnummer: 27/2023	Møtedato: 27.11.2023	Saksbehandler: Berit P Pedersen
---	-------------------------------	--------------------------------	---

**REVISORS UTTALELSE – FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL 2022
ETTERLEVELSE AV BESTEMMELSER OG VEDTAK FOR
ØKONOMIFORVALTNINGEN**

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget ber regnskapsrevisor følge opp rapportens funn i det løpende revisjonsarbeidet.

Saken gjelder:

Lovpålagt kontroll av kommunens økonomiforvaltning

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

1. Uavhengig Revisors attestasjonsuttalelse – forenklet etterlevelseskontroll, Kom Rev NORD av 8.6.2023.

B: Uttrykte vedlegg:

Saksutredning:

1. Bakgrunn for saken

Under finansiell revisjon vil regnskapsrevisor hovedsakelig rette revisjonen mot de delene av økonomiforvaltningen som har betydning for årsregnskapet.

Formålet med FEK er å bidra til å forebygge og avdekke alvorlige feil og mangler i den sentrale økonomiforvaltningen i kommunen. Dette vil styrke grunnlaget for at kontrollutvalget kan ivareta sitt ansvar for å føre kontroll med at økonomiforvaltningen i kommunen foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak, jf. bestemmelsen i kommunelovens § 23-2, første ledd, bokstav b.

Et naturlig utgangspunkt for å kunne uttale seg om økonomiforvaltningen i hovedsak etterlever bestemmelser og vedtak, vil kunne være at revisor ser på om kommunen har systemer for å overholde sentrale lovbestemte krav og kommunens egne reglementer og vedtak, og om systemene følges.

Som nevnt i loven skal FEK basere seg på en «risiko- og vesentlighetsvurdering». I dette ligger det en vurdering opp mot de sentrale områdene innenfor kommunens økonomiforvaltning, og kontrollen må rettes mot områder der risikoen for vesentlige feil og mangler er størst. Hvilke kontrollhandlinger som skal utføres og hvor langt kontrollhandlingene skal gå for å avdekke eventuell manglende etterlevelse, må bygge på risiko- og vesentlighetsvurderingen og det som ellers vil følge av god kommunal revisjonsskikk.

Revisor la frem sin risiko- og vesentlighetsvurdering for kontrollutvalget i møte 13.10.2022 i sak 26/2022. Revisor skal legge fram uttalelsen fra den forenklete revisjonskontrollen for kontrollutvalget til orientering senest innen 30. juni 2023.

Revisor har gjennomført kontroll av etterlevelse av to punkt i samarbeidsavtale om IKT:

1. Vertskommunen fakturerer halvårlig med utgangspunkt i vedtatt budsjett.
2. Vertskommunen skal rapportere til deltakerkommunene om ressursbruk, tilstand og prioriteringer i forbindelse med kommunens budsjettbehandling og gjennom de årlige regnskaper og årsmeldinger, og ved hvert tertial i regnskapsåret.

Revisor har kontrollert dette for året 2022. Kriteriene er hentet fra samarbeidsavtalen om IKT drift og digitalisering – gjeldende fra 2017.

3. Skriftlig uttalelse fra revisor

På bakgrunn av gjennomført FEK har revisor gitt attestasjonsuttalelse datert 8.6.2023 hvor det blant annet fremkommer:

Grunnlag for konklusjon med forbehold

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis kan vi ikke konkludere med at de ovennevnte kriteriene i samarbeidsavtalen er etterlevd i det alt vesentligste. Med hensyn til punkt 1 finner vi at Bodø kommune har fakturert i henhold til budsjett, men dette skjer 1 gang i året ikke 2. Med hensyn til punkt 2 har Røst kommune ikke mottatt rapporter om ressursbruk, tilstand og prioriteringer slik som det i følge avtalen skal rapporteres på til deltakerkommunene flere ganger i året.

(...)

FEK rapporten har slik konklusjon:

Konklusjon med forbehold

Ut fra de vurderingskriterier vi har satt opp så tyder våre funn på at disse punktene i samarbeidsavtalen i det alt vesentlige ikke er etterlevd.

(...)

4. K-Sekretariatets vurdering

Kom Rev NORD vil fremlegge rapporten i møtet, og det vil være anledning til å stille spørsmål til saken. Forenklet etterlevelseskontroll er hjemlet i kommunelovens § 24-9.

Forskrift om kontrollutvalget og revisjon § 3, trede ledd lyder:

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.

Kontrollutvalget har ansvar for å påse at revisors påpekninger blir fulgt opp. I uttalelsen fra ledelsen fremkommer følgende:

Kommentar til funn nr. 1 – beløp og produkter fakturert én gang

Vertskommunen var, ved inngåelse av avtalen, opptatt av at Røst kommune skulle forskuttere aktuelle beløp halvårsvis. Faktura fra vertskommunen ble mottatt én gang i 2022 og ikke halvårsvis slik det står i avtalen. Ifølge avtalen skal krav utstedes av vertskommunen.

Kommentar til funn nr. 2 – rapporteringer mangler

Det stemmer at vertskommunen ikke har rapportert slik det står i samarbeidsavtalens pkt. 5.1. Røst kommune vil minne vertskommunen om dette punktet og be om at rapportering skjer, for den tiden eksisterende avtale gjelder, slik det er beskrevet under punktet. Røst kommune har bedt om utkast til ny samarbeidsavtale.

Kommentar til funn nr. 3 – signert avtale ikke mottatt


Det er nå leitet etter signert samarbeidsavtale her på Røst, men den er ikke funnet. Den som ligger i arkivsystemet, er ikke signert. Kommunestyret på Røst vedtok samarbeidsavtalen i august 2017, og avtalen har vært brukt i praksis siden da. Det er liten hensikt at gjeldende samarbeidsavtale signeres nå ettersom vertskommune og Røst kommune er enige om å etablere ny samarbeidsavtale. Vertskommunen har tatt på seg å komme med et utkast, og det ble jobbet med grunnlag for et utkast i 2022, men Røst kommune har foreløpig ikke mottatt utkastet.

Status for ny samarbeidsavtale er at vertskommunen har gått gjennom grunnlaget for en ny avtale med Røst kommune, men Røst kommune har foreløpig ikke mottatt et utkast til samarbeidsavtaleavtale. Dette er tidligere etterspurt, og det skal igjen etterspørres.

(...)

I lys av kommunens arbeid med å etablere ny samarbeidsavtale foreslås det at de forhold som FEK rapporten avdekket følges opp i det videre revisjonsarbeidet. Prosessen rundt ny revidert avtale kan også følges opp av kontrollutvalget ved at kommunedirektøren innkalles i neste periode for å gi en status i dette arbeidet.

Bodø, den 13.11.2023


Berit P Pedersen
seniorrådgiver

Til kontrollutvalget i Røst kommune

Uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen.

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Røst kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på følgende områder:

Kontroll av etterlevelse av to punkt i samarbeidsavtalen om IKT:

1. Vertskommunen fakturerer halvårlig med utgangspunkt i vedtatt budsjett.
2. Vertskommunen skal rapportere til deltagerkommunene om ressursbruk, tilstand og prioriteringer i forbindelse med kommunens budsjettbehandling og gjennom de årlige regnskaper og årsmeldinger, og ved hvert tertial i regnskapsåret.

Vi har kontrollert dette for året 2022.

Kriterier er hentet fra:

Samarbeidsavtalen om IKT drift og digitalisering – gjeldende fra 2017

Ledelsens ansvar for etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

Kommunedirektøren er ansvarlig for å etablere administrative rutiner som sørger for at økonomiforvaltningen utøves i tråd med bestemmelser og vedtak, og at økonomiforvaltningen er gjenstand for betryggende kontroll.

Vår uavhengighet og kvalitetskontroll

Vi har utført oppdraget i samsvar med etiske retningslinjer for revisjonsselskapet, som inneholder uavhengighetskrav og andre krav basert på grunnleggende prinsipper om integritet, objektivitet, faglig kompetanse og tilbørlig aktsomhet, fortrolighet og profesjonell opptreden.

I samsvar med internasjonal standard for kvalitetsstyring (ISQM) 1 Kvalitetsstyring for revisjonsforetak som utfører revisjon eller forenklet revisorkontroll av regnskaper, eller andre attestasjonsoppdrag eller beslektede tjenester har KomRev Nord et omfattende kvalitetsstyringssystem, herunder dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering.

Våre oppgaver og plikter

Vår oppgave er å avgi en uttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på grunnlag av bevisene vi har hentet inn. Vi har utført vårt attestasjonsoppdrag med moderat sikkerhet i samsvar med kommunelovens regler og RSK 301 Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen. Standarden krever at vi planlegger og gjennomfører oppdraget for å oppnå moderat sikkerhet for hvorvidt det foreligger vesentlige feil eller mangler ved etterlevelse av bestemmelser og vedtak i kommunens økonomiforvaltning på det området vi har foretatt forenklet etterlevelseskontroll.

Vi baserer oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering som legges frem for kontrollutvalget.

Utføring av et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet i henhold til RSK 301, innebærer å utføre handlinger for å innhente bevis for at bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen etterleves. Typen, tidspunktet for og omfanget av de valgte handlingene er gjenstand for revisors skjønn. Moderat sikkerhet har klart lavere sikkerhetsgrad enn betryggende sikkerhet, og vi gir derfor ikke uttrykk for samme nivå av sikkerhet som i en revisjonsberetning.

Vi mener at vi har innhentet tilstrekkelig og hensiktsmessig bevis som grunnlag for vår konklusjon.

Grunnlag for konklusjon med forbehold

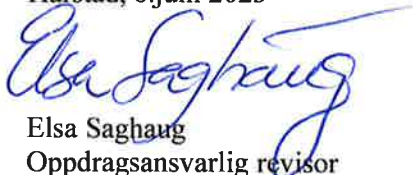
Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis kan vi ikke konkludere med at de ovennevnte kriteriene i samarbeidsavtalen er etterlevd i det alt vesentligste. Med hensyn til punkt 1 finner vi at Bodø kommune har fakturert i henhold til budsjett, men dette skjer 1 gang i året ikke 2. Med hensyn til punkt 2 har Røst kommune ikke mottatt rapporter om ressursbruk, tilstand og prioriteringer slik som det i følge avtalen skal rapporteres på til deltakerkommunene flere ganger i året.

Konklusjon med forbehold

Ut fra de vurderingskriterier vi har satt opp så tyder våre funn på at disse punktene i samarbeidsavtalen i det alt vesentlige ikke er etterlevd.

Denne uttalelsen er utelukkende utarbeidet for å gi kontrollutvalget et bedre grunnlag for å ivareta sitt påseansvar med økonomiforvaltningen og til Røst kommunes informasjon, og er ikke nødvendigvis egnet til andre formål.

Harstad, 8.juni 2023



Elsa Saghaug
Oppdragsansvarlig revisor

Vedlegg: uttalelse fra kommunedirektøren

Kopi: kommunedirektøren

KOMREV NORD IKS

Sjøgata 3
9405 HARSTADDato:01.06.2023
Saksbehandler:Vigdis Bolås
Telefon direkte:
Deres ref.:
Løpenr.:983/2023
Saksnr./vår ref.:2023/61
Arkivkode:216

Uttalelse fra ledelsen - forenklet etterlevelseskontroll 2022

Viser til mottatt brev datert 10.05.2023 med anmodning om uttalelse fra ledelsen i forbindelse med forenklet etterlevelseskontroll om to utvalgte punkt i samarbeidsavtalen om IKT drift og digitalisering – gjeldende fra 2017.

Kommentar til funn nr. 1 – beløp og produkter fakturert én gang

Vertskommunen var, ved inngåelse av avtalen, opptatt av at Røst kommune skulle forskuttere aktuelle beløp halvårsvis. Faktura fra vertskommunen ble mottatt én gang i 2022 og ikke halvårsvis slik det står i avtalen. Ifølge avtalen skal krav utstedes av vertskommunen.

Kommentar til funn nr. 2 – rapporteringer mangler

Det stemmer at vertskommunen ikke har rapportert slik det står i samarbeidsavtalens pkt. 5.1. Røst kommune vil minne vertskommunen om dette punktet og be om at rapportering skjer, for den tiden eksisterende avtale gjelder, slik det er beskrevet under punktet. Røst kommune har bedt om utkast til ny samarbeidsavtale.

Kommentar til funn nr. 3 – signert avtale ikke mottatt

Det er nå leitet etter signert samarbeidsavtale her på Røst, men den er ikke funnet. Den som ligger i arkivsystemet, er ikke signert. Kommunestyret på Røst vedtok samarbeidsavtalen i august 2017, og avtalen har vært brukt i praksis siden da. Det er liten hensikt at gjeldende samarbeidsavtale signeres nå ettersom vertskommune og Røst kommune er enige om å etablere ny samarbeidsavtale. Vertskommunen har tatt på seg å komme med et utkast, og det ble jobbet med grunnlag for et utkast i 2022, men Røst kommune har foreløpig ikke mottatt utkastet.

Status for ny samarbeidsavtale er at vertskommunen har gått gjennom grunnlaget for en ny avtale med Røst kommune, men Røst kommune har foreløpig ikke mottatt et utkast til samarbeidsavtaleavtale. Dette er tidligere etterspurt, og det skal igjen etterspørres.

Stab**Postadresse:**
Røstlandveien 37, 8064 Røst
Besøksadresse:
Røst rådhus**Telefon:**
Sentralbord: 76050500**Elektroniske adresser:**
postkasse@rost.kommune.no
vigdis.bolas@rost.kommune.no
www.rost.kommune.no**Org.nr.:**
945 037 687
Bankkonto:
4500 78 75839

Send dokumentasjon via eDialog

Bruk eDialog hvis du skal sende oss dokumentasjon eller svare på dette brevet. Oppgi referansenummer 2023/61. Les mer om eDialog på <https://rost.kommune.no/edialog/category1078.html>.

Med hilsen

Vigdis Bolås
Kommunedirektør

Dette brevet er godkjent elektronisk og har derfor ikke underskrift

Kopi til:

Anton Stenberg

Vedlegg:

1 Signert uttalelse forenklet etterlevelseskontroll 2022

Til
KomRev NORD IKS

Uttalelse fra ledelsen vedrørende forenklet etterlevelseskontroll av samarbeidsavtale for IKT - Røst kommune.

Ledelsens ansvar

1. Vi er kjent med at vi må oppfylle vårt ansvar for å utforme og iverksette en hensiktsmessig intern kontroll for å sikre etterlevelse av samarbeidsavtaler.
2. Vi bekrefter at vi har gitt revisor all informasjon som er relevant og vesentlig for forenklet etterlevelseskontroll av samarbeidsavtalen for IKT som vi er kjent med.
3. Vi kjenner til at det er manglende etterlevelse av denne samarbeidsavtalen i kommunen. Dette er redegjort for i eget vedlegg til denne uttalelsen

Røst, den 1. juni 2023

Vigdis Bolås
Vigdis Bolås
Kommunedirektør



Utvalg: Kontrollutvalget i Røst kommune	Saksnummer: 28/2023	Møtedato: 27.11.2023	Saksbehandler: Berit P Pedersen
---	-------------------------------	--------------------------------	---

ENGASJEMENTSBREV – RØST KOMMUNE

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget gir sin tilslutning til engasjementsbrev av 12.10.2023 fra KomRev NORD med de merknader og presiseringer som fremkommer i dette saksfremlegg.

Saken gjelder:

Engasjementsbrev.

Vedlegg til saken:

- A: Trykte vedlegg: Engasjementsbrev av 12.10.2023 fra KomRev NORD
- B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

1. BAKGRUNN FOR SAKEN

Kommunen skal være gjenstand for revisjon og i kommunal sektor vil kontrollutvalget ha et ansvar for å påse at revisor utfører sitt oppdrag på en betryggende måte, se kommunelovens § 23-2, 1. ledd, bokstav a. Dette er også kalt kontrollutvalget påseansvar ovenfor revisor.

Lovens krav er at revisjonen skal skje på en «betryggende måte». Med dette menes at revisjonen skjer i henhold til lov, forskrifter og revisjonsstandarder, som alle setter krav til hvordan revisor skal utføre sine oppgaver. I tillegg kommer det å påse at eventuelle forhold nevnt i revisors engasjementsbrev følges opp.

Formålet med et engasjementsbrev er å klargjøre vilkårene for oppdraget og kommunisere dette med kommunen. Engasjementsbrevet kan ikke innsnevre revisjonens pålagte oppgaver i forhold til lov, forskrift og standarder, men det kan avtales tilleggsoppgaver og gis nærmere informasjon om oppgavene, avtale hvordan det skal rapporteres, m.m. Brevet vil fungere som en avtale og vil bidra til å sikre en felles forståelse for arbeidsoppgaver og ansvarsdeling mellom kommunen og revisor. Avtalen kan gå ut over de forhold som er løst i regelverk og standarder. I engasjementsbrevet er det bl.a. et naturlig sted å ta opp og beskrive hvordan kommunikasjonen med revisjonen skal foregå, enten det er ved muntlige presentasjoner i kontrollutvalgets møter, rapporter eller brev til kontrollutvalget.

I kommunal sektor vil valgperioden være et naturlig intervall for utsendelse av engasjementsbrev, dersom det ikke skjer endringer eller utskiftninger i perioden.

Etter revisjonsstandarden ISA 210 punkt 10 skal revisor avgi et engasjementsbrev, som minimum skal omtale:

- Målet med og omfanget av revisjonen av regnskapet
- Revisors oppgaver og plikter
- Ledelsens ansvar
- Identifisering av det gjeldende rammeverket for finansiell rapportering for utarbeidelsen av regnskapet
- Henvisning til den forventede formen på og innholdet i eventuelle uttalelser som skal avgis av revisor, og
- En erklæring om at det kan foreligge omstendigheter hvor en uttalelse kan avvike fra forventet form og innhold.

Engasjementsbrevet for revisjon av kommuner sendes kontrollutvalget. Dette er i tråd med anbefaling fra FKTⁱ og NKRFⁱⁱ.

2. UTFØRELSE AV KONTROLLUTVALGETS PÅSE-ANSVAR

Engasjementsbrevet er en del av kontrollutvalgets påseansvar overfor revisor. Utvalget har i inneværende møte fått utdelt Forum for Kontroll og Tilsyns veileder for kontrollutvalgets påseansvar overfor regnskapsrevisor. I veilederen presenteres forhold og momenter som kontrollutvalget kan vurdere i forbindelse med påse-ansvaret. Veilederen presenterer påse-ansvaret i tre faser:

Påse at regnskapet blir revidert på en betryggende måte

- Kvalifikasjonskrav
- Vandel
- Uavhengighet
- Kvalitetskontrollsystemet i revisjonsforetaket

Holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet

Orientering i hht. fasene i revisjonsarbeidet

- Planleggingsfasen
- Interimsfasen
- Årsoppgjørfasen
- Etterlevelseskontroll

Påse at revisjonsarbeidet foregår i samsvar med

- lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk?
- kontrakt, avtaler og instruksjer

Engasjementsbrevet er en del av den siste fasen, men innholdet i engasjementsbrevet er relatert til flere faser i ivaretagelsen av påseansvaret overfor regnskapsrevisor.

ⁱ Forum for Kontroll og Tilsyn

ⁱⁱ Norges Kommunerevisorforbund

3. ENGASJEMENTSBREV FRA KOMREV NORD

Kommunens valgte revisor er KomRev Nord IKS og vedlagt ligger engasjementsbrev datert 12.10.2023 fra KomRev NORD IKS.

4. SEKRETARIATETS VURDERING AV ENGASJEMENTSBREVET

Sekretariatet har i tillegg til FKTs veileder for kontrollutvalgets påse-ansvar, sett nærmere på anbefalinger som NKRF har gitt i informasjonsskriv 5/2023 sendt NKRFs medlemmer.

Sekretariatet har gjennomgått engasjementsbrevet og finner grunn til å kommentere og presisere noen av punktene som nevnes.

Kommentarene knytter seg til **engasjementsbrevets punkt 5 «Rapportering og dialog»**.

Rapportering fra forvaltningsrevisor.

Innledningsvis i punkt 5 i tredje avsnitt på side 5, sies det:

Revisjonen rapporterer forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller til kontrollutvalget i egne rapporter.

Det har vært praksis at revisor - underveis i revisjonsarbeidet - orienterer kontrollutvalget skriftlig i form av et notat om status i prosjektarbeidet, eller dersom prosjektarbeidet er forsinket, eller at det er andre forhold som tilsier justeringer i prosjektet. Dette skjer ofte etter dialog med oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor.

Sekretariatet legger til grunn at praksisen fortsetter.

Rapportering fra regnskapsrevisor

Formen for rapportering

Følgende er beskrevet i punktets fjerde avsnitt:

Regnskapsrevisjonen rapporteres slik til kontrollutvalget:

1. Presentasjon av revisjonsstrategi
2. Oppsummering av årets revisjon
3. Revisjonsberetning
4. Nummererte brev (se nedenfor)
5. Skriftlig uttalelse om forenklet etterlevelseskontroll

Vi legger vekt på å ha en god dialog med kontrollutvalget.

Punktene 3, 4 og 5 vil etter loven skje i form av skriftlige rapporteringer til utvalget.

Punkt 1 og 2 vil normalt skje muntlig, med tilhørende presentasjoner for kontrollutvalget. Revisors presentasjoner i kontrollutvalgets møter vil være en del av saksdokumenter til møtene og det forutsettes at presentasjonene sendes uoppfordret til sekretariatet i forkant av møtet.

Rapportering fra interimfasen.

Rapportering fra revisor i «interimfasen» mangler i oversikten fra revisor. Interimfasen er perioden mellom inngangen til nytt revisjonsår og avslutning av revisjonen. Rapportering fra interimfasen har tidligere vært praktisert i flere kommuner. Sekretariatet legger til grunn at denne rapporteringen fortsatt ivaretas når det finnes formålstjenlig og at presentasjoner sendes kontrollutvalget/sekretariatet.

Forenklet etterlevelseskontroll – risiko- og vesentlighetsvurdering

Bestemmelsen om forenklet etterlevelseskontroll fremgår av kommunelovens § 24-9. Det fremgår her at revisor skal basere sin kontroll på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges fram for kontrollutvalget. Denne rapporteringen mangler i revisors oversikt og vi legger til grunn at slik rapportering vil skje. Rapporteringen kan være muntlig, men skal minimum være ledsaget av en presentasjon som viser revisors vurderinger. Også denne presentasjonen oversendes sekretariatet.

Kopi av vesentlig korrespondanse

I punktet som omhandler rapportering og dialog er det ikke presisert at kontrollutvalget sendes kopi av vesentlig korrespondanse med administrasjonen vedrørende intern kontroll, regnskap eller annet. Sekretariatet legger til grunn at vesentlig korrespondanse sendes i kopi til kontrollutvalget.

Fremmøte via Teams, eller lignende

Revisor har en alminnelig *møterett* i kontrollutvalgets møter, men ikke noen alminnelig *møteplikt*. Det forutsettes imidlertid som den klare hovedregel at revisor møter i saker som rapporteres fra revisjonen.


Kontrollutvalgets møter gjennomføres som hovedregel ved fysisk fremmøte. Revisorene sitter imidlertid spredt og med lange reiseavstander. Det vil i enkelte tilfeller kunne fremstå (uforholdsmessig) ressurskrevende for revisor å møte fysisk, særlig dersom saken er mindre og kurant. Det kan også foreligge møtekollisjon, eller annet, som gjør det byrdefullt for revisor å kunne møte fysisk på den fastsatte møtedatoen. Sekretariatet legger til grunn at revisor i slike tilfeller *kan* møte via Teams, eller lignende, men dette må avtales med sekretariatet i forkant.

5. Oppsummering og forslag til vedtak:

Det kan tenkes at ovennevnte merknader er ivaretatt av revisor uten at det uttrykkelig er nevnt i brevet. Imidlertid finner sekretariatet grunn for å presisere hvilke forventninger kontrollutvalget har til oppdraget slik at kontrollutvalget og revisor har felles forståelse.

I forslag til innstilling til vedtak foreslås at kontrollutvalget gir sin tilslutning til vilkårene i engasjementsbrevet, men med de presiseringer som fremkommer i dette saksfremlegget.

Bodø, den 02.11.2023


Berit P Pedersen
seniorrådgiver

Til kontrollutvalget i Røst kommune

Deres ref:	Vår ref:	Saksbehandler:	Telefon:	Dato:
	25	Anton Stenberg as@komrevnord.no	91 91 10 49	12.10.2023

ENGASJEMENTSBREV – Røst kommune

1. Innledning

KomRev NORD IKS har siden 01.01.2020 levert revisjonstjenester til Røst kommune. Revisjonen består av regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller i medhold av lov og andre uttalelser og kontrollhandlinger, og omfatter revisjonen av kommuneregnskapet, årsregnskapene for kommunale foretak og konsolidert årsregnskap.

Med utgangspunkt i de revisjonsbestemmelsene som gjelder for kommuner, herunder standarder for god kommunal revisjonsskikk, vil vi i dette brevet beskrive vår forståelse av revisjonsoppdraget, slik at utvalget får en oppfatning av rollefordeling og hva som kan forventes av oss.

De økonomiske forhold mellom revisjonen og kontrollutvalget som oppdragsgiver er behandlet i en egen avtale.¹

2. Revisjonen – formål og innhold

Revisor skal utføre regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller i medhold av lov, jf. kommuneloven § 24-2. Revisjon av kommunal virksomhet skal skje i henhold til god kommunal revisjonsskikk.

Vi vil gjennomføre og rapportere resultatene av vår revisjon i henhold til god kommunal revisjonsskikk, som er en rettslig standard. Innholdet i dette begrepet er normert av kommunelovens bestemmelser om revisjon, tilhørende forskrifter og etablerte og anerkjente standarder på området. Som medlem av NKRF – kontroll og revisjon i kommunene er vi underlagt jevnlike eksterne kvalitetskontroller.

Revisor har plikt til løpende å foreta en vurdering av egen uavhengighet. Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget i samsvar med forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19.

Ledelsenes ansvar

I henhold til kommuneloven er kommunedirektøren ansvarlig for at kommunens interne kontroll sikrer at lover og forskrifter følges, herunder at økonomiforvaltningen er ordnet på en betryggende måte. Det er også kommunedirektørens ansvar å utarbeide og fremme kommunens årsberetning og avlegge årsregnskapet i samsvar med bestemmelsene i kommuneloven, forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. og god kommunal regnskapsskikk.

¹ Det er inngått avtale om revisjonstjenester mellom Røst kommune og KomRev NORD IKS. Røst kommune er eier av KomRev NORD IKS

Kommunens ledelse har også ansvaret for at vi som revisor har ubegrenset tilgang til registrerte opplysninger, dokumentasjon og annen informasjon vi finner nødvendig for å kunne utføre vårt arbeid, herunder korrespondanse, kontrakter, protokoller mv. Dette inkluderer også tilgang til systembeskrivelser og nødvendig veiledning.

Kommunestyret og kontrollutvalgets ansvar

Kommunestyret er kommunens øverste organ, og har det øverste ansvaret for å kontrollere den kommunale forvaltning. Kommunestyret velger selv et kontrollutvalg til å forestå løpende kontroll med den kommunale forvaltning på sine vegne. Kontrollutvalget skal påse at kommunens regnskap blir forsvarlig revidert. Videre skal kontrollutvalget påse at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet og av selskaper kommunen har eierinteresser i. Kontrollutvalget skal også påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper (eierskapskontroll).

Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak, kommuneloven § 23-3.

Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring, jf. kommuneloven § 23-4.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide planer som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller. Planene skal baseres på en risikovurdering av kommunens, virksomheten i kommunens selskaper og av kommunens eierskap. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Planene skal vedtas av kommunestyret. Kommunestyret kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen. Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller basert på plan vedtatt av kommunestyret.

Innenfor forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll er det NKRF som er det standardsettende organ. Grunnlaget og bakgrunnen for den enkelte forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll vil være beskrevet ved planlegging og rapportering av hvert oppdrag, slik at denne oppgaven ikke blir beskrevet ytterligere i dette brevet. Se for øvrig nærmere om rapportering under eget avsnitt.

Oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer i KomRev NORD IKS er Margrete Mjølhus Kleiven og Knut Teppan Vik.

Regnskapsrevisjon

Årsregnskapet og de aktuelle delene av årsberetningen

I regnskapsrevisjonen er vår hovedoppgave å kontrollere om årsregnskapet inneholder vesentlig feilinformasjon og å avgi en uavhengig uttalelse (revisjonsberetning) om at revisor har betryggende sikkerhet for at årsregnskapet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon og at det er avgitt i samsvar med lov og forskrifter. I tillegg kontrollerer vi om den revisjonspliktiges ledelse har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger.

Vi kontrollerer om årsberetningen inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever, og om opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet. Vi ser også etter om årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige beløpsmessige avvik fra årsbudsjettet og om vesentlige avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene er dekkende beskrevet i årsberetningen.

Årsregnskapet, herunder konsolidert årsregnskap, skal iht. kommuneloven § 14-6 være avlagt av kommunedirektøren innen 22. februar i året etter regnskapsåret. Årsberetningen skal avgis senest 31. mars.

Videre er det vår oppgave å se etter at kommunen har ordnet den økonomiske internkontrollen på en betryggende måte og med forsvarlig kontroll.

Revisjonens utførelse og forholdet til intern kontroll

God kommunal revisjonsskikk innebærer blant annet at vi kontrollerer utvalgte deler av materialet som underbygger informasjonen i årsregnskapet, foretar analytiske vurderinger og andre revisjonshandlinger som vi etter forholdene finner hensiktsmessige.

På grunn av en revisjons iboende begrensninger, sammen med den interne kontrollens iboende begrensninger, er det alltid risiko for at ikke all vesentlig feilinformasjon i regnskapet avdekkes, selv om revisjonen er planlagt og utført i samsvar med god kommunal revisjonsskikk, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Ved vår risikovurdering vurderer vi de interne kontrollene som er relevant for kommunens eller enhetens utarbeidelse av årsregnskapet med det formål å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige ut fra omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for effektiviteten av enhetens interne kontroll.

Generelt vil en effektiv intern kontroll redusere risikoen for at misligheter og feil vil oppstå uten å bli avdekket, men vil aldri kunne eliminere denne risikoen. Omfanget av vårt revisjonsarbeid påvirkes av kvaliteten på, og effektiviteten av kommunens interne kontroll, samt regnskaps- og rapporteringsrutiner. Vi vil rapportere skriftlig om eventuelle vesentlige mangler i den interne kontrollen som vi har identifisert under revisjonen, se nærmere om dette under avsnittet rapportering.

Registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger

Når vi konkluderer om registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger i revisjonsberetningen, vil revisjonen være utført i samsvar med den internasjonale standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller begrenset revisjon av historisk finansiell informasjon». De valgte kontrollhandlingene avhenger av revisors skjønn, herunder vurderingen av risikoene for vesentlige mangler.

Ved vurderingen av ledelsens plikter med hensyn til registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger, innhenter revisor informasjon om kommunens interne rutiner for å vurdere samsvaret med lov, forskrift og god bokføringskikk, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av kommunens interne kontroll.

Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen

I samsvar med kommuneloven § 24-9 er det vår oppgave å se etter om kommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak. Kontrollen skal i utgangspunktet gjennomføres med begrensede ressurser og baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering som legges fram for kontrollutvalget. Resultatet av kontrollen rapporteres i en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget som avgis senest 30. juni.

Kontrollen utføres i samsvar med standarden RSK 301 «Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen». Standarden krever at vi etterlever etiske krav, planlegger og gjennomfører vårt arbeid for å oppnå moderat sikkerhet i uttalelsen om etterlevelse på det området som velges for kontroll.

Moderat sikkert innebærer en lavere sikkerhet enn betryggende sikkerhet, men skal gi brukerne en klart økt tillit til informasjonen eller forholdet som er kontrollert. Vi gjennomfører handlinger som forespørsler, inspeksjon av dokumenter og analytiske handlinger for å oppnå moderat sikkerhet. I

uttalelsen gir vi uttrykk for om vi har blitt oppmerksomme på forhold som gir grunn til å tro at økonomiforvaltningen på det aktuelle området ikke følger sentrale bestemmelser og vedtak.

Misligheter

Revisor bidrar gjennom revisjonen til å forebygge og avdekke misligheter og feil. Hvis revisor avdekker eller på annen måte blir kjent med misligheter, skal revisor straks melde fra om det til kontrollutvalget i nummerert brev, dette fremkommer i kommuneloven § 24-7.

Når saksforholdet er nærmere klarlagt, skal revisor sende nytt brev til kontrollutvalget. Revisor skal sende kopi av brevet til kommunedirektøren.

Andre bekreftelser enn revisjonsberetningen som inngår i oppdraget

Vi vil avgi følgende revisorbekreftelser mv. i samsvar med lov og god kommunal revisjonsskikk:

- Underskrift på kontrolloppstilling over bokførte og innberettede beløp (skatteforvaltningsforskriften § 7-2-11).
- Kompensasjonsmelding for merverdiavgift
- Bekreftelser på prosjektregnskap o.l. i henhold til ISA 805
- Uttalelse om kommunens dokumentasjon for låneopptak, jf. kommuneloven § 14-14
- Kommunens rapportering av antall personer med psykisk utviklingshemming
- Refusjonskrav for utgifter til særlig ressurskrevende helse- og omsorgstjenester
- Andre revisjonsbekreftelser etter forespørsel fra kommunen

Oppdragsansvarlig revisor

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor er Elsa Saghaug.

Eventuelt skifte av oppdragsansvarlig revisor vil bli varslet skriftlig til kontrollutvalget.

3. Innsynsrett og taushetsplikt

Revisor kan kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument hos kommunen og foreta de undersøkelser som revisor finner nødvendige for å gjennomføre oppgavene.

Både oppdragsansvarlig revisor og revisjonsmedarbeiderne har taushetsplikt etter forvaltningsloven §§ 13 til 13e. Dette følger av kommunelovens § 24-2 femte ledd. Det er gjort unntak fra taushetsplikten for rapportering av mulige straffbare handlinger, herunder ivaretagelse av rapporteringsplikt etter hvitvaskingsloven. Taushetsplikten gjelder ubegrenset i tid, også etter at oppdraget er avsluttet.

Taushetsplikten er dog ikke til hinder for at kontrollutvalget får den informasjon om resultater av revisjonen som er nødvendige.

Våre leverandører av IKT-tjenester og -programvare får tilgang til fortrolig informasjon når det er nødvendig i forbindelse med drift av og endringer i våre informasjonssystemer. Vi har ansvar for å ha et forsvarlig system for informasjonssikring. Dette omfatter også våre leverandører av IKT-tjenester.

4. Personvern

For å gjennomføre revisjonen og andre oppdrag under dette engasjementsbrevet, vil vi behandle personopplysninger slik det er beskrevet i vår personvernerklæring. Personvernerklæringen er tilgjengelig på vår hjemmeside. Vi er behandlingsansvarlig etter personvernreglene for de

personopplysningene vi behandler i forbindelse med oppdraget og vi inngår derfor ikke en databehandleravtale.

5. Rapportering og dialog

Engasjementsbrev for revisjonsoppdraget utarbeides for hver valgperiode eller oftere dersom det er forhold som tilsier det.

I forbindelse med regnskapsrevisjonen blir det årlig avholdt møte mellom kommunedirektør og revisjonen, og ved oppstart av den enkelt forvaltningsrevisjonsprosjekt og eierskapskontroll vil revisjonen utarbeide oppstartbrev. Disse brevene sendes administrasjonen.

Revisjonen rapporterer forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller til kontrollutvalget i egne rapporter.

Regnskapsrevisjonen rapporteres slik til kontrollutvalget:

1. Presentasjon av revisjonsstrategi
2. Oppsummering av årets revisjon
3. Revisjonsberetning
4. Nummererte brev (se nedenfor)
5. Skriftlig uttalelse om forenklet etterlevelseskontroll

Vi legger vekt på å ha en god dialog med kontrollutvalget.

Nummererte brev

Vi kan gjennom regnskapsrevisjonen finne forhold som ikke blir påpekt i revisjonsberetningen, men vi finner det nødvendig å påpeke i nummerert brev. Slike nummererte brev vil bli sendt til kontrollutvalget med kopi til kommunedirektøren. Kontrollutvalget har et ansvar for å påse at forhold som er påpekt av revisor blir fulgt opp.

I henhold til kommuneloven § 24-7 skal revisor påpeke følgende forhold i nummererte brev:

- a. vesentlige feil som kan føre til at årsregnskapet ikke gir riktig informasjon
- b. vesentlige mangler ved registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger
- c. vesentlige mangler ved den økonomiske internkontrollen
- d. manglende eller mangelfull redegjørelse i årsberetningen for vesentlige budsjettavvik
- e. enhver mislighet
- f. hvorfor han eller hun ikke har skrevet under på oppgaver som kommunen skal sende til offentlige myndigheter, og som revisor etter lov eller forskrift skal bekrefte
- g. hvorfor han eller hun sier fra seg revisjonsoppdraget.

Revisor skal årlig gi en skriftlig oppsummering til kontrollutvalget om forhold som er tatt opp i nummererte brev, men som ikke er rettet opp eller som ikke er tilstrekkelig fulgt opp.

Brev med påpekning av mindre vesentlige feil eller mangler vil bli sendt direkte til administrasjonen.

Uttalelser fra kommunens ledelse

I forbindelse med gjennomføring av våre oppdrag vil vi i henhold til god kommunal revisjonsskikk innhente en skriftlig uttalelse fra ledelsen om vi er gitt all informasjon som er nødvendig for oppdraget og om fullstendigheten og riktigheten av det forholdet som kontrolleres. Dette gjelder i alle tilfeller:

- I forbindelse med avslutningen av revisjonen av årsregnskapet. Denne uttalelsen inneholder også skriftlige uttalelser fra ledelsen om kjennskap til eller mistanke om misligheter mv.
- I forbindelse med avslutningen av forenklet etterlevelsesk kontroll av økonomiforvaltningen.

6. Avslutning

Vi håper innholdet i dette brevet samsvarer med kontrollutvalgets forståelse av revisors rolle og ansvarsområder, og vi ser frem til et godt og konstruktivt samarbeid. Hvis noe er uklart eller utvalget har spørsmål, er det bare å ta kontakt.

Med hilsen



Elsa Saghaug
Oppdragsansvarlig revisor
KomRev NORD IKS

Kopi: Ordfører i Røst kommune
Kommunedirektør i Røst kommune



Utvalg: Kontrollutvalget i Røst kommune	Saksnummer: 29/2023	Møtedato: 27.11.2023	Saksbehandler: Berit P Pedersen
---	-------------------------------	--------------------------------	---

ENGASJEMENTSBREV – KF QUERINIHALLEN RØST

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget gir sin tilslutning til engasjementsbrev av 20.11.2023 fra KomRev NORD med de merknader og presiseringer som fremkommer i dette saksfremlegg.

Saken gjelder:

Engasjementsbrev.

Vedlegg til saken:

- A: Trykte vedlegg: Engasjementsbrev av 20.11.2023 fra KomRev NORD
- B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

1. BAKGRUNN FOR SAKEN

Kommunen skal være gjenstand for revisjon og i kommunal sektor vil kontrollutvalget ha et ansvar for å påse at revisor utfører sitt oppdrag på en betryggende måte, se kommunelovens § 23-2, 1. ledd, bokstav a. Dette er også kalt kontrollutvalget påseansvar ovenfor revisor.

Lovens krav er at revisjonen skal skje på en «betryggende måte». Med dette menes at revisjonen skjer i henhold til lov, forskrifter og revisjonsstandarder, som alle setter krav til hvordan revisor skal utføre sine oppgaver. I tillegg kommer det å påse at eventuelle forhold nevnt i revisors engasjementsbrev følges opp.

Formålet med et engasjementsbrev er å klargjøre vilkårene for oppdraget og kommunisere dette med kommunen. Engasjementsbrevet kan ikke innsnevre revisjonens pålagte oppgaver i forhold til lov, forskrift og standarder, men det kan avtales tilleggsoppgaver og gis nærmere informasjon om oppgavene, avtale hvordan det skal rapporteres, m.m. Brevet vil fungere som en avtale og vil bidra til å sikre en felles forståelse for arbeidsoppgaver og ansvarsdeling mellom kommunen og revisor. Avtalen kan gå ut over de forhold som er løst i regelverk og standarder. I engasjementsbrevet er det bl.a. et naturlig sted å ta opp og beskrive hvordan kommunikasjonen med revisjonen skal foregå, enten det er ved muntlige presentasjoner i kontrollutvalgets møter, rapporter eller brev til kontrollutvalget.

I kommunal sektor vil valgperioden være et naturlig intervall for utsendelse av engasjementsbrev, dersom det ikke skjer endringer eller utskiftninger i perioden.

Etter revisjonsstandarden ISA 210 punkt 10 skal revisor avgi et engasjementsbrev, som minimum skal omtale:

- Målet med og omfanget av revisjonen av regnskapet
- Revisors oppgaver og plikter
- Ledelsens ansvar
- Identifisering av det gjeldende rammeverket for finansiell rapportering for utarbeidelsen av regnskapet
- Henvisning til den forventede formen på og innholdet i eventuelle uttalelser som skal avgis av revisor, og
- En erklæring om at det kan foreligge omstendigheter hvor en uttalelse kan avvike fra forventet form og innhold.

Engasjementsbrevet for revisjon av kommuner sendes kontrollutvalget. Dette er i tråd med anbefaling fra FKTⁱ og NKRFⁱⁱ.

2. UTFØRELSE AV KONTROLLUTVALGETS PÅSE-ANSVAR

Engasjementsbrevet er en del av kontrollutvalgets påseansvar overfor revisor. Utvalget har i inneværende møte fått utdelt Forum for Kontroll og Tilsyns veileder for kontrollutvalgets påseansvar overfor regnskapsrevisor. I veilederen presenteres forhold og momenter som kontrollutvalget kan vurdere i forbindelse med påse-ansvaret. Veilederen presenterer påse-ansvaret i tre faser:

Påse at regnskapet blir revidert på en betryggende måte

- Kvalifikasjonskrav
- Vandel
- Uavhengighet
- Kvalitetskontrollsystemet i revisjonsforetaket

Holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet

Orientering i hht. fasene i revisjonsarbeidet

- Planleggingsfasen
- Interimsfasen
- Årsoppgjørfasen
- Etterlevelseskontroll

Påse at revisjonsarbeidet foregår i samsvar med

- lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk?
- kontrakt, avtaler og instruks

Engasjementsbrevet er en del av den siste fasen, men innholdet i engasjementsbrevet er relatert til flere faser i ivaretagelsen av påseansvaret overfor regnskapsrevisor.

ⁱ Forum for Kontroll og Tilsyn

ⁱⁱ Norges Kommunerevisorforbund

3. ENGASJEMENTSBREV FRA KOMREV NORD

Kommunens valgte revisor er KomRev Nord IKS og vedlagt ligger engasjementsbrev datert 20.11.2023 fra KomRev NORD IKS.

4. SEKRETARIATETS VURDERING AV ENGASJEMENTSBREVET

Sekretariatet har i tillegg til FKTs veileder for kontrollutvalgets påse-ansvar, sett nærmere på anbefalinger som NKRF har gitt i informasjonsskriv 5/2023 sendt NKRFs medlemmer.

Sekretariatet har gjennomgått engasjementsbrevet og finner grunn til å kommentere og presisere noen av punktene som nevnes.

Kommentarene knytter seg til **engasjementsbrevets punkt 5 «Rapportering og dialog»**.

Rapportering fra forvaltningsrevisor.

Innledningsvis i punkt 5 i tredje avsnitt på side 5, sies det:

Revisjonen rapporterer forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller til kontrollutvalget i egne rapporter.

Det har vært praksis at revisor - underveis i revisjonsarbeidet - orienterer kontrollutvalget skriftlig i form av et notat om status i prosjektarbeidet, eller dersom prosjektarbeidet er forsinket, eller at det er andre forhold som tilsier justeringer i prosjektet. Dette skjer ofte etter dialog med oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor.

Sekretariatet legger til grunn at praksisen fortsetter.

Rapportering fra regnskapsrevisor

Formen for rapportering

Følgende er beskrevet i punktets fjerde avsnitt:

Regnskapsrevisjonen rapporteres slik til kontrollutvalget:

1. Presentasjon av revisjonsstrategi
2. Oppsummering av årets revisjon
3. Revisjonsberetning
4. Nummererte brev (se nedenfor)
5. Skriftlig uttalelse om forenklet etterlevelseskontroll

Vi legger vekt på å ha en god dialog med kontrollutvalget.

Punktene 3, 4 og 5 vil etter loven skje i form av skriftlige rapporteringer til utvalget.

Punkt 1 og 2 vil normalt skje muntlig, med tilhørende presentasjoner for kontrollutvalget. Revisors presentasjoner i kontrollutvalgets møter vil være en del av saksdokumenter til møtene og det forutsettes at presentasjonene sendes uoppfordret til sekretariatet i forkant av møtet.

Rapportering fra interimfasen.

Rapportering fra revisor i «interimfasen» mangler i oversikten fra revisor. Interimfasen er perioden mellom inngangen til nytt revisjonsår og avslutning av revisjonen. Rapportering fra interimfasen har tidligere vært praktisert i flere kommuner. Sekretariatet legger til grunn at denne rapporteringen fortsatt ivaretas når det finnes formålstjenlig og at presentasjoner sendes kontrollutvalget/sekretariatet.

Forenklet etterlevelseskontroll – risiko- og vesentlighetsvurdering

Bestemmelsen om forenklet etterlevelseskontroll fremgår av kommunelovens § 24-9. Det fremgår her at revisor skal basere sin kontroll på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges fram for kontrollutvalget. Denne rapporteringen mangler i revisors oversikt og vi legger til grunn at slik rapportering vil skje. Rapporteringen kan være muntlig, men skal minimum være ledsaget av en presentasjon som viser revisors vurderinger. Også denne presentasjonen oversendes sekretariatet.

Kopi av vesentlig korrespondanse

I punktet som omhandler rapportering og dialog er det ikke presisert at kontrollutvalget sendes kopi av vesentlig korrespondanse med administrasjonen vedrørende intern kontroll, regnskap eller annet. Sekretariatet legger til grunn at vesentlig korrespondanse sendes i kopi til kontrollutvalget.

Fremmøte via Teams, eller lignende

Revisor har en alminnelig *møterett* i kontrollutvalgets møter, men ikke noen alminnelig *møteplikt*. Det forutsettes imidlertid som den klare hovedregel at revisor møter i saker som rapporteres fra revisjonen.


Kontrollutvalgets møter gjennomføres som hovedregel ved fysisk fremmøte. Revisorene sitter imidlertid spredt og med lange reiseavstander. Det vil i enkelte tilfeller kunne fremstå (uforholdsmessig) ressurskrevende for revisor å møte fysisk, særlig dersom saken er mindre og kurant. Det kan også foreligge møtekollisjon, eller annet, som gjør det byrdefullt for revisor å kunne møte fysisk på den fastsatte møtedatoen. Sekretariatet legger til grunn at revisor i slike tilfeller *kan* møte via Teams, eller lignende, men dette må avtales med sekretariatet i forkant.

5. Oppsummering og forslag til vedtak:

Det kan tenkes at ovennevnte merknader er ivaretatt av revisor uten at det uttrykkelig er nevnt i brevet. Imidlertid finner sekretariatet grunn for å presisere hvilke forventninger kontrollutvalget har til oppdraget slik at kontrollutvalget og revisor har felles forståelse.

I forslag til innstilling til vedtak foreslås at kontrollutvalget gir sin tilslutning til vilkårene i engasjementsbrevet, men med de presiseringer som fremkommer i dette saksfremlegget.

Bodø, den 21.11.2023


Berit P Pedersen
seniorrådgiver



Til kontrollutvalget i Røst kommune

Deres ref:	Vår ref:	Saksbehandler:	Telefon:	Dato:
	26	Anton Stenberg as@komrevnord.no	91 91 10 49	20.11.23

ENGASJEMENTSBREV – KF QUERINIHALLEN RØST

1. Innledning

KomRev NORD IKS har siden 01.01.2020 levert revisjonstjenester til det kommunale foretaket i Røst kommune. Revisjonen består av regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller i medhold av lov og andre uttalelser og kontrollhandlinger, og omfatter revisjonen av foretakets regnskap.

Med utgangspunkt i de revisjonsbestemmelsene som gjelder for kommunale foretak, herunder standarder for god kommunal revisjonsskikk, vil vi i dette brevet beskrive vår forståelse av revisjonsoppdraget, slik at utvalget får en oppfatning av rollefordeling og hva som kan forventes av oss.

De økonomiske forhold mellom revisjonen og kontrollutvalget som oppdragsgiver er behandlet i en egen avtale.¹

2. Revisjonen – formål og innhold

Revisor skal utføre regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller i medhold av lov, jf. kommuneloven § 24-2. Revisjon av kommunal og fylkeskommunal virksomhet skal skje i henhold til god kommunal revisjonsskikk.

Vi vil gjennomføre og rapportere resultatene av vår revisjon i henhold til god kommunal revisjonsskikk, som er en rettslig standard. Innholdet i dette begrepet er normert av kommunelovens bestemmelser om revisjon, tilhørende forskrifter og etablerte og anerkjente standarder på området. Som medlem av NKRF – kontroll og revisjon i kommunene er vi underlagt jevnlig eksterne kvalitetskontroller.

Revisor har plikt til løpende å foreta en vurdering av egen uavhengighet. Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget i samsvar med forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19.

Ledelses ansvar

I henhold til kommuneloven er daglig leder ansvarlig for at foretakets interne kontroll sikrer at lover og forskrifter følges, herunder at økonomiforvaltningen er ordnet på en betryggende måte. Det er styrets ansvar å utarbeide og fremme foretakets årsberetning og avlegge årsregnskapet i samsvar med bestemmelsene i kommuneloven, forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. og god kommunal regnskapskikk.

¹ Det er inngått avtale om revisjonstjenester mellom Røst kommune og KomRev NORD IKS, i denne avtalen inngår revisjon av kommunale foretak som faktureres via medgått tid. Røst kommune er eier av KomRev NORD IKS.

Foretakets ledelse har også ansvaret for at vi som revisor har ubegrenset tilgang til registrerte opplysninger, dokumentasjon og annen informasjon vi finner nødvendig for å kunne utføre vårt arbeid, herunder korrespondanse, kontrakter, protokoller mv. Dette inkluderer også tilgang til systembeskrivelser og nødvendig veiledning.

Kommunestyret og kontrollutvalgets ansvar

Kommunestyret er foretakets øverste organ, og har det øverste ansvaret for å kontrollere den kommunale forvaltning. Kommunestyret velger selv et kontrollutvalg til å forestå løpende kontroll med den kommunale forvaltning på sine vegne. Kontrollutvalget skal påse at foretakets regnskap blir forsvarlig revidert. Videre skal kontrollutvalget påse at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet, herunder foretak, og av selskaper disse har eierinteresser i. Kontrollutvalget skal også påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper (eierskapskontroll). Slik eierskapskontroll kan også utføres i selskaper eid kommunale foretak.

Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak, kommuneloven § 23-3.

Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver foretakets eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring, jf. kommuneloven § 23-4.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide planer som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller. Planene skal baseres på en risikovurdering av kommunens virksomhet, virksomheten i kommunens selskaper og av kommunens eierskap. Kommunale foretak er samme juridiske enhet som kommunen. Virksomhetene i disse, og selskaper eid av foretak, inngår i denne risikovurderingen og kan bli gjenstand for forvaltningsrevisjon. Selskaper eid av kommunale foretak kan bli involvert ved eierskapskontroll. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Planene skal vedtas av kommunestyret selv. Kommunestyret kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen. Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller basert på plan vedtatt av kommunestyret.

Innenfor forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll er det NKRF som er det standardsettende organ. Grunnlaget og bakgrunnen for den enkelte forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll vil være beskrevet ved planlegging og rapportering av hvert oppdrag, slik at denne oppgaven ikke blir beskrevet ytterligere i dette brevet. Se for øvrig nærmere om rapportering under eget avsnitt.

Oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer i KomRev NORD IKS er Margrete Mjøhus Kleiven og Knut Teppan Vik.

Regnskapsrevisjon

Årsregnskapet og de aktuelle delene av årsberetningen

I regnskapsrevisjonen er vår hovedoppgave å kontrollere om årsregnskapet inneholder vesentlig feilinformasjon og å avgi en uavhengig uttalelse (revisjonsberetning) om at revisor har betryggende sikkerhet for at årsregnskapet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon og at det er avgitt i samsvar med lov og forskrifter. I tillegg kontrollerer vi om den revisjonspliktiges ledelse har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger.

Vi kontrollerer om årsberetningen inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever, og om opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet. Vi ser også etter om årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige beløpsmessige avvik fra årsbudsjettet og om vesentlige avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene er dekkende beskrevet i årsberetningen.

Kommunens konsoliderte årsregnskap, skal iht. kommuneloven § 14-6 være avlagt innen 22. februar i året etter regnskapsåret. Årsregnskap for foretak skal iht. kommunelovens § 9-8 avlegges av foretakets styre. Dette skal gjøres innen 22. februar, men likevel slik at kommunen får avlagt sitt konsoliderte årsregnskap innen samme frist. Årsberetningen skal avgis av foretakets styre senest 31. mars.

Videre er det vår oppgave å se etter at foretaket har ordnet den økonomiske internkontrollen på en betryggende måte og med forsvarlig kontroll.

Revisjonens utførelse og forholdet til intern kontroll

God kommunal revisjonsskikk innebærer blant annet at vi kontrollerer utvalgte deler av materialet som underbygger informasjonen i årsregnskapet, foretar analytiske vurderinger og andre revisjonshandlinger som vi etter forholdene finner hensiktsmessige.

På grunn av en revisjons iboende begrensninger, sammen med den interne kontrollens iboende begrensninger, er det alltid risiko for at ikke all vesentlig feilinformasjon i regnskapet avdekkes, selv om revisjonen er planlagt og utført i samsvar med god kommunal revisjonsskikk, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Ved vår risikovurdering vurderer vi de interne kontrollene som er relevant for foretakets utarbeidelse av årsregnskapet med det formål å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige ut fra omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for effektiviteten av enhetens interne kontroll.

Generelt vil en effektiv intern kontroll redusere risikoen for at misligheter og feil vil oppstå uten å bli avdekket, men vil aldri kunne eliminere denne risikoen. Omfanget av vårt revisjonsarbeid påvirkes av kvaliteten på, og effektiviteten av foretakets interne kontroll, samt regnskaps- og rapporteringsrutiner. Vi vil rapportere skriftlig om eventuelle vesentlige mangler i den interne kontrollen som vi har identifisert under revisjonen, se nærmere om dette under avsnittet rapportering.

Registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger

Når vi konkluderer om registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger i revisjonsberetningen, vil revisjonen være utført i samsvar med den internasjonale standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller begrenset revisjon av historisk finansiell informasjon». De valgte kontrollhandlingene avhenger av revisors skjønn, herunder vurderingen av risikoene for vesentlige mangler.

Ved vurderingen av ledelsens plikter med hensyn til registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger, innhenter revisor informasjon om foretakets interne rutiner for å vurdere samsvaret med lov, forskrift og god bokføringskikk, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av foretakets interne kontroll.

Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen

I samsvar med kommuneloven § 24-9 er det vår oppgave å se etter om kommunens, herunder foretakets, økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak. Kontrollen skal i utgangspunktet gjennomføres med begrensede ressurser og baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering som legges fram for kontrollutvalget. Resultatet av kontrollen rapporteres i en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget som avgis senest 30. juni.

Kontrollen utføres i samsvar med standarden RSK 301 «Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen». Standarden krever at vi etterlever etiske krav, planlegger og gjennomfører vårt arbeid for å oppnå moderat sikkerhet i uttalelsen om etterlevelse på det området som velges for kontroll.

Moderat sikkert innebærer en lavere sikkerhet enn betryggende sikkerhet, men skal gi brukerne en klart økt tillit til informasjonen eller forholdet som er kontrollert. Vi gjennomfører handlinger som forespørsler, inspeksjon av dokumenter og analytiske handlinger for å oppnå moderat sikkerhet. I uttalelsen gir vi uttrykk for om vi har blitt oppmerksomme på forhold som gir grunn til å tro at økonomiforvaltningen på det aktuelle området ikke følger sentrale bestemmelser og vedtak.

Misligheter

Revisor bidrar gjennom revisjonen til å forebygge og avdekke misligheter og feil. Hvis revisor avdekker eller på annen måte blir kjent med misligheter, skal revisor straks melde fra om det til kontrollutvalget i nummerert brev, dette fremkommer i kommuneloven § 24-7.

Når saksforholdet er nærmere klarlagt, skal revisor sende nytt brev til kontrollutvalget. Revisor skal sende kopi av brevet til styret.

Andre bekreftelser enn revisjonsberetningen som inngår i oppdraget

Vi vil avgi følgende revisorbekreftelser mv. i samsvar med lov og god kommunal revisjonsskikk:

- Underskrift på kontrolloppstilling over bokførte og innberettede beløp (skatteforvaltningsforskriften § 7-2-11).
- Bekreftelser på prosjektregnskap o.l. i henhold til ISA 805
- Andre revisjonsbekreftelser etter forespørsel fra foretaket
- Kompensasjonsmelding for merverdiavgift sammen med kommunens krav (gjelder ikke for havneforetak)

Oppdragsansvarlig revisor og regnskapsrevisor

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor er Elsa Saghaug, og kontaktrevisor er Anton Stenberg.

Eventuelt skifte av oppdragsansvarlig revisor og kontaktrevisor vil bli varslet skriftlig til kontrollutvalget.

3. Innsynsrett og taushetsplikt

Revisor kan kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument hos foretaket og foreta de undersøkelser som revisor finner nødvendige for å gjennomføre oppgavene.

Både oppdragsansvarlig revisor og revisjonsmedarbeiderne har taushetsplikt etter forvaltningsloven §§ 13 til 13e. Dette følger av kommunelovens § 24-2 femte ledd. Det er gjort unntak fra taushetsplikten for rapportering av mulige straffbare handlinger, herunder ivaretagelse av rapporteringsplikt etter hvitvaskingsloven. Taushetsplikten gjelder ubegrenset i tid, også etter at oppdraget er avsluttet.

Taushetsplikten er dog ikke til hinder for at kontrollutvalget får den informasjon om resultater av revisjonen som er nødvendige.

Våre leverandører av IKT-tjenester og -programvare får tilgang til fortrolig informasjon når det er nødvendig i forbindelse med drift av og endringer i våre informasjonssystemer. Vi har ansvar for å ha et forsvarlig system for informasjonssikring. Dette omfatter også våre leverandører av IKT-tjenester.

4. Personvern

For å gjennomføre revisjonen og andre oppdrag under dette engasjementsbrevet, vil vi behandle personopplysninger slik det er beskrevet i vår personvernerklæring. Personvernerklæringen er tilgjengelig på vår hjemmeside. Vi er behandlingsansvarlig etter personvernreglene for de personopplysningene vi behandler i forbindelse med oppdraget og vi inngår derfor ikke en databehandleravtale.

5. Rapportering og dialog

Engasjementsbrev for revisjonsoppdraget utarbeides for hver valgperiode eller oftere dersom det er forhold som tilsier det.

Revisjonen utarbeider oppstartsbrief årlig i forbindelse med oppstart av regnskapsrevisjonen og ved oppstart av det enkelte forvaltningsrevisjonsprosjektet og eierskapskontrollen. Oppstartbrevene sendes ledelsen.

Revisjonen rapporterer forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller til kontrollutvalget i egne rapporter.

Regnskapsrevisjonen rapporteres slik til kontrollutvalget:

1. Presentasjon av revisjonsstrategi på høsten for nytt revisjonsår
2. Oppsummering av årets revisjon og revisjonsresultater ved avslutning av revisjonen
3. Revisjonsberetning
4. Nummererte brev (se nedenfor)
5. Skriftlig uttalelse om forenklet etterlevelseskontroll

Vi legger vekt på å ha en god dialog med kontrollutvalget.

Nummererte brev

Vi kan gjennom regnskapsrevisjonen finne forhold som ikke blir påpekt i revisjonsberetningen, men vi finner det nødvendig å påpeke i nummerert brev. Slike nummererte brev vil bli sendt til kontrollutvalget med kopi til daglig leder og styret. Kontrollutvalget har et ansvar for å påse at forhold som er påpekt av revisor blir fulgt opp.

I henhold til kommuneloven § 24-7 skal revisor påpeke følgende forhold i nummererte brev:

- a. vesentlige feil som kan føre til at årsregnskapet ikke gir riktig informasjon
- b. vesentlige mangler ved registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger
- c. vesentlige mangler ved den økonomiske internkontrollen
- d. manglende eller mangelfull redegjørelse i årsberetningen for vesentlige budsjettavvik
- e. enhver mislighet
- f. hvorfor han eller hun ikke har skrevet under på oppgaver som kommunen eller fylkeskommunen skal sende til offentlige myndigheter, og som revisor etter lov eller forskrift skal bekrefte
- g. hvorfor han eller hun sier fra seg revisjonsoppdraget.

Revisor skal årlig gi en skriftlig oppsummering til kontrollutvalget om forhold som er tatt opp i nummererte brev, men som ikke er rettet opp eller som ikke er tilstrekkelig fulgt opp.

Brev med påpekning av mindre vesentlige feil eller mangler vil bli sendt direkte til foretaket med kopi til kontrollutvalget.

Uttalelser fra foretakets ledelse

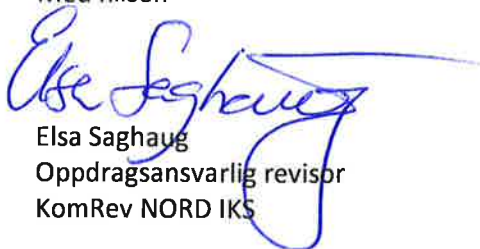
I forbindelse med gjennomføring av våre oppdrag vil vi i henhold til god kommunal revisjonsskikk innhente en skriftlig uttalelse fra ledelsen om vi er gitt all informasjon som er nødvendig for oppdraget og om fullstendigheten og riktigheten av det forholdet som kontrolleres. Dette gjelder i alle tilfeller:

- I forbindelse med avslutningen av revisjonen av årsregnskapet. Denne uttalelsen inneholder også skriftlige uttalelser fra ledelsen om kjennskap til eller mistanke om misligheter mv.
- I forbindelse med avslutningen av forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen.

6. Avslutning

Vi håper innholdet i dette brevet samsvarer med kontrollutvalgets forståelse av revisors rolle og ansvarsområder, og vi ser frem til et godt og konstruktivt samarbeid. Hvis noe er uklart eller utvalget har spørsmål, er det bare å ta kontakt.

Med hilsen



Elsa Saghaug
Oppdragsansvarlig revisor
KomRev NORD IKS

Kopi: Styret i KF Querinihallen Røst
Daglig leder i KF Querinihallen Røst



Utvalg: Kontrollutvalget i Røst kommune	Saksnummer: 30/2023	Møtedato: 27.11.2023	Saksbehandler: Berit P Pedersen
---	-------------------------------	--------------------------------	---

VURDERING AV UAVHENGIGHET – OPPDRAGSANSVARLIG REGNSKAPSREVISOR ELSA SAGHAUG

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig regnskapsrevisor – Elsa Saghaugs - vurdering av egen uavhengighet til etterretning.

Saken gjelder:

Behandling av uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Elsa Saghaug i KomRev NORD.

Vedlegg til saken:

- A: Trykte vedlegg: Uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Elsa Saghaug – datert 15.08.2023
- B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

I forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 10 fremgår følgende:

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

Vedlagte uavhengighetserklæring gjelder oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Elsa Saghaug i KomRev NORD.

Etter kommunelovens § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha godandel.

Det er gitt nærmere bestemmelser om dette i forskrift om kontrollutvalget og revisjon §§ 16-18. Det må etter bestemmelsene ikke foreligge særegne forhold, eller forekomme at revisor har en slik tilknytning til oppdraget, dets ansatte eller tillitsmenn, som gjør at revisors uavhengighet og objektivitet svekkes.

Revisor skal til enhver tid vurdere sin uavhengighet, men det er i forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19, 2.ledd bestemt at revisor også skal avgi en egenerklæring om sin uavhengighet til kontrollutvalget. Det sies her:

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

Uavhengighet og objektivitet er grunnleggende for at revisor skal kunne utøve sin funksjon. Revisor må derfor selv identifisere forhold som kan medføre en risiko i forhold til uavhengighet og objektivitet. Dersom det oppstår tilfeller der det stilles spørsmål knyttet til uavhengigheten, skal den oppdragsansvarlige revisoren gi melding om dette til kontrollutvalget. I slike tilfeller vil det være rimelig at revisor avgir en ny egenvurdering.

Selv om kravet bare gjelder den oppdragsansvarlige revisoren, antas det at samtlige revisorer på oppdraget gir en tilsvarende vurdering til den oppdragsansvarlige revisoren i forhold til den enkelte sitt tildelte arbeidsområde. Forholdet forutsettes å bli dekket av revisors internkontroll.

Vedlagt følger oppdragsansvarlig regnskapsrevisor sine vurderinger av egen uavhengighet i forbindelse med revisjon av Røst kommune og KF Querinihallen Røst. Uavhengighetserklæringen viser hvilke vurderinger som skal gjøres, og hennes vurderinger til de enkelte punktene.

Etter K-Sekretariatets syn er det ikke noe i vedlagte vurdering som tilsier at Elsa Saghaug ikke skal være i stand til å utføre revisjonsarbeidet for Røst kommune og KF Querinihallen Røst, på en objektiv og forsvarlig måte.

Bodø, den 26.09.2023


Berit P Pedersen
seniorrådgiver

Til kontrollutvalget i Røst kommune

Deres ref: **Vår ref:** **Saksbehandler:** **Telefon:** **Dato:**
Knut Teppan Vik 77 60 05 25 15.8.2023
ktv@komrevnord.no 988 19 114

Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighet overfor Røst kommune og Querinihallen KF

Innledning

Ifølge kommuneloven § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha godandel. Nærmere krav til revisors uavhengighet ogandel følger av forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 16-19.

Kravene til uavhengighet og objektivitet gjelder for alle som utfører revisjon for kommunen, herunder regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Dette omfatter både oppdragsansvarlig revisor, medarbeidere på oppdraget og eventuelt andre som er engasjert på oppdraget.

KomRev NORD IKS har et kvalitetskontrollsystem i samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQM 1). Kvalitetskontrollsystemet omfatter dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering. Som en del av kvalitetskontrollsystemet har vi rutiner for å følge opp og sikre at revisjonsteamet har tilstrekkelig uavhengighet.

Ifølge kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Denne egenvurderingen følger nedenfor.

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors vurdering av uavhengighet

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering
Overordnet krav til uavhengighet (§ 16)	Undertegnede bekrefter at det ikke foreligger spesielle forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet.
Tilknytning til den reviderte virksomheten (§ 17)	Undertegnede har ikke selv eller nærstående som 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.
Stillinger i kommunen (§ 18 a)	Undertegnede har ikke stillinger eller verv i kommunen eller foretaket.
Stillinger i virksomhet (§ 18 b)	Undertegnede har ikke andre stillinger i en virksomhet som kommunen eller foretaket deltar i eller er eier av, utover at KomRev NORD IKS utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.
Medlem av styrende organer (§ 18 c)	Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen eller foretaket deltar i eller er eier av, utover at KomRev NORD IKS utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering
Deltakelse eller funksjoner i annen virksomhet (§ 18 d)	Undertegnede deltar ikke i, eller har funksjoner i en annen virksomhet, som kan medføre at revisors interesser kommer i konflikt med interessene til kommunen eller foretaket, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisor.
Rådgivning eller andre tjenester (§ 18 e)	<p>Før slike tjenester gjør undertegnede en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art med hensyn til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 18 e, utfører vi ikke tjenesten. Revisor vurderer hvert enkelt tilfelle særskilt.</p> <p>Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Undertegnede er bevisst på at også slik veiledning må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.</p> <p>Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor Røst kommune eller Querinihallen KF som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</p>
Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver (§ 18 f)	Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor Røst kommune eller Querinihallen KF som hører inn under kommunens eller foretakets egne ledelses- og kontrolloppgaver.
Fullmektig for den revisjonspliktige (§ 18 g)	Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for Røst kommune eller Querinihallen KF.

Tromsø, 15.8.2023



Knut Teppan Vik

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor
KomRev NORD IKS



Utvalg: Kontrollutvalget i Røst kommune	Saksnummer: 32/2023	Møtedato: 27.11.2023	Saksbehandler: Berit P Pedersen
---	-------------------------------	--------------------------------	---

VURDERING AV UAVHENGIGHET – OPPDRAGSANSVARLIG FORVALTNINGSREVISOR MARGRETE MJØLHUS KLEIVEN

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor – Margrete Mjølhus Kleivens - vurdering av egen uavhengighet til etterretning.

Saken gjelder:

Behandling av uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Margrete Mjølhus Kleiven i KomRev NORD.

Vedlegg til saken:

- A: Trykte vedlegg: Uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Margrete Mjølhus Kleiven – datert 15.08.2023
- B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

I forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 10 fremgår følgende:

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

Vedlagte uavhengighetserklæring gjelder oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Margrete Mjølhus Kleiven i KomRev NORD.

Etter kommunelovens § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha god vandel.

Det er gitt nærmere bestemmelser om dette i forskrift om kontrollutvalget og revisjon §§ 16-18. Det må etter bestemmelsene ikke foreligge særegne forhold, eller forekomme at revisor har

en slik tilknytning til oppdraget, dets ansatte eller tillitsmenn, som gjør at revisors uavhengighet og objektivitet svekkes.

Revisor skal til enhver tid vurdere sin uavhengighet, men det er i forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19, 2.ledd bestemt at revisor også skal avgi en egenerklæring om sin uavhengighet til kontrollutvalget. Det sies her:

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

Fra og med 1.august 2022 ble KomRev NORDs forvaltningsrevisjonsteam ledet av Margrethe Mjølhus Kleiven og Knut Teppan Vik, de er nå begge oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer. Fordeling av oppdragsansvar vil bli gjort i forbindelse med de enkelte bestillingene og vil fremgå av alle overordnede prosjektskisser.


Uavhengighet og objektivitet er grunnleggende for at revisor skal kunne utøve sin funksjon. Revisor må derfor selv identifisere forhold som kan medføre en risiko i forhold til uavhengighet og objektivitet. Dersom det oppstår tilfeller der det stilles spørsmål knyttet til uavhengigheten, skal den oppdragsansvarlige revisoren gi melding om dette til kontrollutvalget. I slike tilfeller vil det være rimelig at revisor avgir en ny egenvurdering.

Selv om kravet bare gjelder den oppdragsansvarlige revisoren, antas det at samtlige revisorer på oppdraget gir en tilsvarende vurdering til den oppdragsansvarlige revisoren i forhold til den enkelte sitt tildelte arbeidsområde. Forholdet forutsettes å bli dekket av revisors internkontroll.

Vedlagt følger oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Margrete Mjølhus Kleiven sine vurderinger av egen uavhengighet i forbindelse med revisjon av Røst kommune og KF Querinihallen Røst. Uavhengighetserklæringen viser hvilke vurderinger som skal gjøres, og hennes vurderinger til de enkelte punktene.

Etter K-Sekretariatets syn er det ikke noe i vedlagte vurdering som tilsier at Margrete Mjølhus Kleiven ikke skal være i stand til å utføre revisjonsarbeidet for Røst kommune og KF Querinihallen Røst, på en objektiv og forsvarlig måte.

Bodø, den 26.09.2023


Berit P Pedersen
seniorrådgiver

Til
Kontrollutvalget i Røst kommune

Deres ref: **Vår ref:** **Saksbehandler:** **Telefon:** **Dato:**
Margrete Mjølhus Kleiven 77 60 05 03 15.8.2023
mmk@komrevnord.no 901 38 721

Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighet overfor Røst kommune og Querinihallen Røst KF

Innledning

Ifølge kommuneloven § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha godandel. Nærmere krav til revisors uavhengighet ogandel følger av forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 16-19.

Kravene til uavhengighet og objektivitet gjelder for alle som utfører revisjon for kommunen, herunder regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Dette omfatter både oppdragsansvarlig revisor, medarbeidere på oppdraget og eventuelt andre som er engasjert på oppdraget.

KomRev NORD IKS har et kvalitetskontrollsystem i samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQM 1). Kvalitetskontrollsystemet omfatter dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering. Som en del av kvalitetskontrollsystemet har vi rutiner for å følge opp og sikre at revisjonsteamet har tilstrekkelig uavhengighet.

Ifølge kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Denne egenvurderingen følger nedenfor.

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors vurdering av uavhengighet

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering
Overordnet krav til uavhengighet (§ 16)	Undertegnede bekrefter at det ikke foreligger spesielle forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet.
Tilknytning til den reviderte virksomheten (§ 17)	Undertegnede har ikke selv eller nærstående som 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.
Stillinger i kommunen (§ 18 a)	Undertegnede har ikke stillinger eller verv i kommunen eller foretaket.
Stillinger i virksomhet (§ 18 b)	Undertegnede har ikke andre stillinger i en virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av, utover at KomRev NORD IKS utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering
Medlem av styrende organer (§ 18 c)	Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i eller er eier av, utover at KomRev NORD IKS utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.
Deltakelse eller funksjoner i annen virksomhet (§ 18 d)	Undertegnede deltar ikke i, eller har funksjoner i en annen virksomhet, som kan medføre at revisors interesser kommer i konflikt med interessene til kommunen, foretaket eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisor.
Rådgivning eller andre tjenester (§ 18 e)	<p>Før slike tjenester gjør undertegnede en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art med hensyn til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 18 e, utfører vi ikke tjenesten. Revisor vurderer hvert enkelt tilfelle særskilt.</p> <p>Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Undertegnede er bevisst på at også slik veiledning må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.</p> <p>Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor Røst kommune eller Querinihallen Røst KF som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</p>
Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver (§ 18 f)	Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor Røst kommune eller Querinihallen Røst KF som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.
Fullmektig for den revisjonspliktige (§ 18 g)	Undertegnede opptre ikke som fullmektig for Røst kommune eller Querinihallen Røst KF.

Tromsø, 15.8.2023

Margrete Mjølhus Kleiven

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor
KomRev NORD IKS



Utvalg: Kontrollutvalget i Røst kommune	Saksnummer: 33/2023	Møtedato: 27.11.2023	Saksbehandler: Berit P Pedersen
--	-------------------------------	--------------------------------	---

GODKJENNING AV KONTROLLUTVALGETS MØTEPLAN FOR 2024

Innstilling til v e d t a k:

Møteplan for 2024 fastsettes som følger:

- *Torsdag 15.februar*
- *Torsdag 2.mai*
- *Torsdag 24.oktober*

Saken gjelder:

Fastsettelse av kontrollutvalgets møteplan for 2024.

Vedlegg til saken:

- A: Trykte vedlegg:
- B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Datoene/dagene i innstillingen til møteplan for 2024 er tatt med utgangspunkt i møtefrekvens og møtedatoene som har vært inneværende år.

Kontrollutvalget drøfter i møtet aktuelle møtedatoer for 2024. Det vises til forslag til møtedatoer ovenfor evt. at andre forslag fremmes i møtet.

Møteplanen vil bli innarbeidet i kontrollutvalgets årsplan for 2024.

Bodø, den 14.11.2023.

Berit P Pedersen
Berit P Pedersen
seniorrådgiver



Utvalg: Kontrollutvalget i Røst kommune	Saksnummer: 34/2023	Møtedato: 27.11.2023	Saksbehandler: Berit P Pedersen
---	-------------------------------	--------------------------------	---

INVITASJON TIL MEDLEMSKAP I FORUM FOR KONTROLL OG TILSYN

Innstilling:

(saken fremmet uten innstilling til vedtak)

Saken gjelder:

Invitasjon til å tegne medlemskap i Forum for Kontroll og Tilsyn.

Vedlegg til saken:

- A: Trykte vedlegg: Brev av 1.11.2023 fra Forum for Kontroll og Tilsyn
B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Forum for Kontroll og Tilsyn har i e-post av 1.11.2023 sendt brev til kommuner og fylkeskommuner med «Invitasjon til medlemskap i Forum for kontroll og tilsyn (FKT)», jf. vedlegg.

På FKTs hjemmeside er det informasjon om medlemssetser for 2024, som følger:


Kategori	Beløp i kr.
<i>Kommune 0 – 5 000 innbyggere</i>	<i>4 000</i>
<i>Kommuner 5 001 – 10 000 innbyggere</i>	<i>8 300</i>
<i>Kommuner 10 001 – 20 000 innbyggere</i>	<i>10 700</i>
<i>Kommuner 20 001 – 50 000 innbyggere</i>	<i>14 300</i>
<i>Kommuner 50 001 – 75 000 innbyggere</i>	<i>18 000</i>
<i>Kommuner over 75 000 innbyggere</i>	<i>20 000</i>
<i>Fylkeskommuner under 300 000 innbyggere</i>	<i>22 000</i>
<i>Fylkeskommuner over 300 000 innbyggere</i>	<i>24 000</i>

Kontrollutvalget drøfter og tar stilling til om det er ønskelig å være medlem av Forum for Kontroll og Tilsyn.

I budsjettforslaget til rammen for kontroll og tilsyn (for 2024) er det ikke satt av egen post for utgifter til medlemskap i Forum for Kontroll og Tilsyn. Velger kontrollutvalget å tegne medlemskap må det innarbeides i budsjettforslaget for 2024.

Saken fremmes uten innstilling til vedtak.

Bodø, den 21.11 2023


Berit P Pedersen
seniorrådgiver

Kommuner og fylkeskommuner

Attn.: leder av kontrollutvalget

1. november 2023

Invitasjon til medlemskap i Forum for kontroll og tilsyn (FKT)

Vel overstått konstituering og valg av nytt kontrollutvalg.

Stortinget har gitt kommunestyret det øverste ansvaret for å kontrollere kommunens virksomhet. Som kommunestyrets utøvende organ, har kontrollutvalget en sentral rolle ved å legge føringer på hvor kontrollen kan settes inn. Det kan være undersøkelser av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og om vedtak iverksettes, for å nevne noe.

For at kontrollutvalget skal være i stand til å fylle funksjonen sin, må medlemmene ha tilstrekkelig kunnskap om kontrollutvalgets rolle og oppgaver.

FKT KAN TILBY

- En organisasjon som har som primæroppgave å styrke kontrollutvalgets uavhengige rolle som bestiller av revisjonsoppdrag på kommunestyrets vegne.
- En uavhengig og synlig organisasjon som kanaliser medlemmenes interesser til sentrale myndigheter. Dette gjør vi ved å bidra med kompetanse og påvirkning.



- Kompetansepåfyll gjennom fagkonferanse i forbindelse med årsmøtet. Vi tilbyr et eget tilbud til kontrollutvalgsledere gjennom «Kontrollutvalgslederskolen» og vi setter opp webinarer på ulike tema når det er aktuelt. For kontrollutvalgssekretariatene har vi en årlig samling.

På alle våre arrangement gir vi medlemsrabatter.

[Våre konferanser og fagsamlinger i 2024.](#)

- Veiledere som er rettet særskilt til kontrollutvalget: «Håndtering av henvendelser til kontrollutvalget», «Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning» og «Kontrollutvalgets påseansvar overfor revisor». Vi utvikler nye veiledere løpende og medlemmene får bidra ved å delta i arbeidsgrupper og inviteres til å gi høringsvar.

[Våre veiledere.](#)

KONTROLLUTVALGET MÅ LØFTES FRAM

Det viktig at kontrollutvalgene gis muligheten til å være direkte representert i en organisasjon som har som mål å ivareta utvalgets rolle og funksjon i det kommunale egenkontrollsystemet. [Styret i FKT](#) er derfor sammensatt med lik fordeling av folkevalgte representanter og ansatte i sekretariat.

FKT har i dag 195 kommuner og 7 fylkeskommuner som medlemmer. I tillegg er det 22 kontrollutvalgssekretariat som er medlemmer. Disse dekker mer enn 250 kommuner/fylkeskommuner. Det eksisterer pr. i dag ingen andre organisasjoner som organiserer kommunale kontrollutvalg.

[Våre medlemmer](#)

Vi har registrert at deres kommune ikke er medlem og håper dere vil bli med på laget. Vi henvender oss til kontrollutvalget fordi vårt medlemstilbud først og fremst en hjelp og støtte for dere.

Med alt vi gjør ønsker FKT å oppnå en bedre kommunal egenkontroll som kan gi økt tillit til kommunen. Med et medlemskap i FKT står kommunen sterkere i arbeidet med å få til en godt fungerende egenkontroll.

INNMELDING

Innmelding skjer på bakgrunn av et vedtak i kontrollutvalget. Kontrollutvalgsleder kan be sekretariatet forberede en sak om medlemskap.

Innmelding i FKT kan gjøres ved å sende e-post til fkt@fkt.no eller via hjemmesiden: www.fkt.no/bli-medlem. Her finnes også en oversikt over våre kontingentsatser.

Kopi:

- Ordfører
- Politisk sekretariat

Med vennlig hilsen

Anne-Karin Femanger Pettersen

Forum for kontroll og tilsyn



Utvalg: Kontrollutvalget i Røst kommune	Saksnummer: 34/2023	Møtedato: 27.11.2023	Saksbehandler: Berit P Pedersen
---	-------------------------------	--------------------------------	---

REFERATSAKER

Innstilling til vedtak:

(Saken fremmes uten innstilling til vedtak)

Saken gjelder:

Orienteringer til kontrollutvalget.

Vedlegg til saken:


- A: Trykte vedlegg
- B: Uttrykte vedlegg

Saksutredning:

Orienteringer:

- A. KOPI AV BREV FRA STATSFORVALTEREN TIL BODØ KOMMUNE – VARSEL OM TILSYN – OPPFØLGING AV BARN I FOSTERHJEM.
 - Brev av 24.05.2023
- B. INVITASJON FRA FKT - KONTROLLUTVALGSLEDERSKOLEN
 - Brev av 05.10.2023 fra FKT til kommunene/fylkeskommunene
- C. INVITASJON FRA NKRF – KONTROLLUTVALGSKONFERANSE 2024
 - Kontrollutvalgskonferanse 31.01.2024 – 01.02.2024

Bodø den 21.11.2023.


Berit P Pedersen
seniorrådgiver



BODØ KOMMUNE

Postboks 319

8001 BODØ

Saksbehandler, innvalgstelefon

Gunhild Westergaard, 75 54 78 49

Varsel om tilsyn med Bodø kommune - oppfølging av barn i fosterhjem - barneverntjenesten for Bodø, Gildeskål, Hamarøy, Rødøy, Røst, Steigen og Værøy

Statsforvalteren i Nordland varsler med dette tilsyn med barneverntjenesten for Bodø, Gildeskål, Hamarøy, Rødøy, Røst, Steigen og Værøy i Bodø kommune. Tilsynets tema er barneverntjenestens oppfølging av barn i fosterhjem.

Vi viser til kontakt med nestleder Mary Brattøy i forkant av dette varslet. Datoer og tidspunkt for tilsynet, herunder tidspunkt for informasjonsmøte og oppsummerende møte, er avklart med kommunen via henne. Vi har fått opplyst at Brattøy blir vår kontaktperson for tilsynet.

Tilsynsbesøket vil bli gjennomført 12. – 13. september.

Statsforvalterens hjemmel for å føre tilsyn med den kommunale barneverntjeneste følger av lov om barnevern § 17-3 første ledd. Statsforvalteren skal føre tilsyn med lovligheten av kommunens oppfyllelse av plikter etter barnevernsloven kapittel 1 til 15 og plikter etter kommuneloven § 25-1. Reglene i kommuneloven kapittel 30 gjelder for denne tilsynsvirksomheten.

Tema for tilsynet

Dette tilsynet er del av et landsomfattende tilsyn i 2022 og 2023. I et landsomfattende tilsyn fører alle statsforvaltere tilsyn med samme tema. Formålet med tilsynet er å avdekke svikt og bidra til å styrke rettsikkerheten og kvaliteten i barneverntjenesten, blant annet ved å understøtte og bidra til tjenestenes eget kvalitetsforbedringsarbeid.

Statsforvalteren vil i dette tilsynet undersøke om barn som er plassert i fosterhjem får forsvarlig oppfølging fra barneverntjenesten, med særlig vekt på barneverntjenestens oppfølging av barnets utvikling, omsorgssituasjon og behov i fosterhjemmet og barnets medvirkning gjennom hele oppfølgingsløpet.

Forsvarlig oppfølgingsarbeid innebærer at det er en dokumentert og logisk sammenheng mellom barneverntjenestens planlegging, oppfølgingsaktiviteter, informasjonsinnhenting, vurderinger, beslutninger og iverksettelse av beslutninger om barnets situasjon og behov mens barnet bor i fosterhjem.



Tilsynet omfatter kommunale fosterhjem, inkludert slekt- og nettverkshjem, der det er truffet vedtak om omsorgsovertakelse, jf. barnevernsloven § 5-1.

Tilsynsmetode

Tilsynet vil bli gjennomført som en systemrevisjon. Dette betyr at Statsforvalteren skal undersøke om kommunen gjennom systematisk styring, sikrer at barneverntjenestens arbeid med oppfølging av barn i fosterhjem er forsvarlig.

Statsforvalteren vil i løpet av tilsynet:

- Involvere kommunen i tilsynet gjennom å:
 - innhente sentrale styrings- og resultatdokumenter
 - be om en egenrapportering fra kommunen
 - planlegge dialog og møtepunkter i tilsynsperioden
- gjennomgå styrings- og resultatdokumenter
- gjennomgå barns saksmapper
- intervju utvalgte barn i fosterhjem (eller barn som har flyttet ut av fosterhjem i løpet av de siste to årene) og utvalgte fosterforeldre
- intervju kommunens ledelse
- intervju barnevernansatte, herunder ledere og utvalgte ansatte
- følge opp kommunen ved eventuelle lovbrudd

Statsforvalteren kan uten hinder av taushetsplikt be om å få tilgang til opplysninger som anses som nødvendige for å gjennomføre tilsynet, jf. § kommuneloven § 30-3. Forvaltningsloven § 14 om klage på pålegg om å gi opplysninger gjelder, jf. kommuneloven § 30-5.

Gjennomføring

Informasjonsmøte i Bodø: torsdag 15.06.23 kl 10 -11.

Tilsynsbesøk - intervjuer med ledere og utvalgte ansatte: tirsdag 12.09.23 og onsdag 13.09.23.

Oppsummerende møte (digitalt): onsdag 20.09.23 kl 09.30 – 11.

Detaljert program med navn og tidspunkt for intervjuer vil bli oversendt senest fire uker før intervjuene skal gjennomføres.

Statsforvalteren ber om å få disponere et egnet møterom for gjennomføring av intervju, samt et større rom for gjennomføring av informasjonsmøtet. Lokalet for informasjonsmøtet må være egnet til fremvisning av PowerPoint og for deltagere som vil delta digitalt. Vi tar med egen pc.

Statsforvalteren forventer at den administrative og faglige ledelsen, og ansatte som jobber med fosterhjemsoppfølging, deltar under informasjons- og oppsummeringsmøtet. Øvrige ansatte i barneverntjenesten er velkomne til å delta. Det samme gjelder representanter fra kommuneledelsen i samarbeidskommunene.

Innhenting av dokumentasjon og gjennomføring av egenrapportering

Statsforvalterne ber tjenesten besvare noen spørsmål som omhandler hvordan dere følger med på og styrer arbeidet med oppfølging av barn i fosterhjem, se vedlegg.

Vi ber også om å få tilsendt dokumentasjon i henhold til liste i vedlegget. Dette kan gjerne sendes elektronisk.

Frist for å sende inn egenrapportering og styringsdokumenter mv. er 05.07.23.



Intervju med barn og fosterforeldre – gjennomgang av utvalgte saksmapper

Statsforvalteren ber om å få tilsendt en liste over samtlige barn som bor i kommunale fosterhjem, inkludert slekt og nettverk, jf. barnevernsloven § 5-1. Listen skal også omfatte barn som *har bodd* i kommunale fosterhjem (som over) de siste to årene. Listen skal avgrenses til fosterbarn som er under omsorg av Hamarøy, Steigen og Bodø kommune.

Listen skal sorteres etter omsorgskommune (Hamarøy, Steigen og Bodø) og inneholde følgende: Barnets navn, klientnummer, alder, tidspunkt for når barnet flyttet i fosterhjem, når plasseringen evt. opphørte, navn på fosterforeldrene og fosterhjemskommune. Vi ber samtidig om at dere informerer oss om evt. særskilte hensyn/forhold, herunder evt. behov for tolk. For de barna der fosterhjems plasseringen har opphørt ber vi dere opplyse om barnet nå bor hos foreldre, i institusjon, selvstendig eller annet.

Frist for å sende inn listen er 22.06.23.

Kort tid etter at vi har mottatt listen vil vi gjøre et utvalg og be om telefonnummer og adresser til fosterforeldre og fosterbarn over 15 år. Noen av fosterbarna og fosterforeldrene vil bli forespurt om intervju. Vi vil også velge ut ca 10 saksmapper som vi vil be dere sende oss.

Nærmere bestilling kommer i eget brev innen 01.07.23.

Frist for å sende inn kontaktinformasjon og saksdokumenter er 03.08.23.

Tilsynsrapport og oppfølging

Konklusjonene fra tilsynet vil bli presentert i en rapport. Utkast til rapport sendes til Bodø kommune og samarbeidskommunene for eventuelle kommentarer til faktabeskrivelsene, før endelig rapport oversendes. Både utkast til rapport og rapporten er offentlige. Rapporten vil bli lagt ut på helsetilsynet.no.

Dersom det konkluderes med lovbrudd, har kommunen ansvar for å rette lovbruddet. Statsforvalteren vil følge opp og bidra til å styrke kommunens eget forbedringsarbeid i tjenesten.

Forskning på barneverntjenesters forbedringsarbeid etter tilsyn

På oppdrag fra Statens helsetilsyn vil Universitetet i Stavanger gjennomføre et forskningsoppdrag i tilknytning til dette tilsynet. Forskerne vil studere hvilken betydning tilsyn har på forbedringsarbeid i barneverntjenester som har fått påpekt lovbrudd gjennom tilsynet. Utvalgte tjenester vil bli forespurt om å delta i studien.

Kontaktperson

Vi har fått opplyst at barnevernleder Mary Bratøy blir vår kontaktperson under gjennomføringen av tilsynet. Kontaktpersonens oppgaver vil være å legge til rette for tilsynets gjennomgang av styringsdokumenter og saksmapper, samt sende oss oversikt over fosterbarn, fosterfamilier og ansatte.

Tilsynslaget

Tilsynet vil bli gjennomført av seniorrådgiver Lise Tymi, seniorrådgiver Terje Holst Stifjell og seniorrådgiver Gunhild Westergaard. Ta gjerne kontakt med revisjonsleder Gunhild Westergaard per e-post: gunhild.westergaard@statsforvalteren.no eller på telefon 75 54 78 49 ved spørsmål.



Med hilsen

Guri Adelsten Iversen (e.f.)
utdanningsdirektør

Gunhild Westergaard
seniorrådgiver

Dokumentet er elektronisk godkjent

Kopi til:

GILDESKÅL KOMMUNE	Postboks 54	8138	INNDYR
HAMARØY KOMMUNE	Marie Hamsuns vei 3	8294	HAMARØY
RØDØY KOMMUNE	Rådhuset	8185	VÅGAHOLMEN
RØST KOMMUNE	Røstlandveien 37	8064	RØST
VÆRØY KOMMUNE	Sørland 33	8063	VÆRØY
STEIGEN KOMMUNE	Rådhuset	8283	LEINESFJORD

Kommuner og fylkeskommuner

Attn.:

5. oktober 2023

Ordfører, fylkesordfører
politisk sekretariat
leder av kontrollutvalget

Invitasjon til Kontrollutvalgslederskolen

Forum for kontroll og tilsyn (FKT) ønsker å invitere påtroppende kontrollutvalgsleder til Kontrollutvalgslederskolen.

Kontrollutvalget er avgjørende for å oppnå en velfungerende egenkontroll i den enkelte kommune eller fylkeskommune. En velfungerende egenkontroll styrker innbyggernes tillit til kommunen og er viktig for å sikre effektiv og rett bruk av ressursene. Kontrollutvalgets leder har en viktig funksjon for å oppnå en god egenkontroll.

Kontrollutvalgslederskolen har som mål å gjøre lederne tryggere i rollen. Å delta på Kontrollutvalgslederskolen er en mulighet til å tilegne seg forståelse for kommunal egenkontroll og kontrollutvalgets rolle utover det som kan tilbys i ordinære konferanser.

DEL 1, 17. NOVEMBER 2023 (DIGITAL)

Kontrollutvalgslederskolen del 1. arrangeres digitalt på Teams 17. november.

Målsettingen med del 1 er å gi kontrollutvalgsleder en god start inn i de første møtene, før de andre medlemmene i utvalget får sin opplæring. Ved å arrangere samlingen digitalt, håper vi på god deltakelse.

Kurset legger vekt på grunnleggende rolleforståelse og kontrollutvalgets samspill med andre aktører. Andre viktige tema vil være påseansvaret, bestiller-rollen og hvilke verktøy kontrollutvalget har til rådighet. Hvert tema vil også vektlegge hva som er kontrollutvalgsleders særskilte rolle og oppgaver.

[Mer informasjon om programmet og påmelding til samlingen 17. november](#)

Deltakeravgift for kommuner som er medlem hos FKT er kr 900.

Andre kontrollutvalgsmedlemmer, ordfører og interesserte i administrasjonen er velkommen til å være tilhørere. Samlet pris for andre tilhørere fra samme kommune er kr 900. [Her kan du sjekke om din kommune er medlem.](#)

Deltakeravgift for ikke-medlemmer er satt til kr. 1 800. Samlet pris for andre tilhørere fra samme kommune er kr. 1 800.

DEL 2, 5. - 6. FEBRUAR 2024

Kontrollutvalgslederskolen, del 2 arrangeres på Clarion Hotel Oslo Airport, Gardermoen 5. - 6. februar.

På denne fysiske samlingen legger vi opp til god tid til diskusjoner i grupper om relevante problemstillinger som dukker opp i møter og som kontrollutvalgslederen må være forberedt på. På dag 2 vil håndtering av media være sentralt.

[Vi legger løpende ut mer informasjon om programmet og påmelding til del 2.](#)

Med vennlig hilsen

Anne-Karin Femanger Pettersen

Forum for kontroll og tilsyn

Kopi: Kontrollutvalgssekretariatene

NKRFs Kontrollutvalgskonferanse 2024

[Tilbake til kursoversikten](#)

Nøkkelforo

Fra/til	31.1–1.2
Påmeldingsfrist	14.12
Pris	Kr 8 450 eks. mva. med overnatting (inkl. frokost og middag) (ikke-medl.: kr 8 950 eks. mva.) Kr 6 525 eks. mva. uten overnatting (ikke-medl.: kr 7 025 eks. mva.) Kr 1 322 eks. mva. for overnatting (inkl. frokost) fra 30. til 31. januar 2024
Sted	Clarion Hotel & Congress Oslo Airport, Gardermoen
Varighet	31.1.: 10.00 - 17.00 1.2.: 09.00 - 13.00

Vi har gleden av å invitere til NKRFs 20. Kontrollutvalgskonferanse 31. januar - 1. februar 2024 og som vanlig i The Qube på Gardermoen.

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. Deltakerrekorden er fra 2020 med ca. 800 deltakere.

Målgruppe

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

Program

Onsdag 31. januar 2024

09.00: Registrering

10.00: Velkommen

- Konferansier Håkon Haugsbø og daglig leder Rune Tokle, NKRF

10.10: Åpning

- Annonseres senere

10.30: Pause

10.50: Derfor er habilitet så viktig

- Geir Lippestad, advokat Lippestadadvokatene
- Annonseres senere

11.50: Pause

12.10: Kontrollutvalgsleder i fire år – slik gjorde jeg det

- Bård Hoksrud, tidligere leder av kontrollutvalget i Bamble

12.25: Kontrollutvalgsleder de neste fire år - slik skal jeg gjøre det

- Hedda Foss Five, nyvalgt leder av kontrollutvalget i Skien

12.40: Viktigheten av kontrollutvalget sett fra KS' side

- Martin Skramstad, seniorrådgiver i KS

*12.50: Samtale**13.10: Lunsj**14.10: Forvaltningsrevisjon av bærekraft i kommunene*

- Øyvind Nordbrønd Grøndahl, avdelingsleder for forvaltningsrevisjon i Romerike revisjon IKS

*14.55: Pause**15.15: Slik var personopplysningssikkerheten i kommunene*

- Kristine Stenbro, fagdirektør i Datatilsynet
- Camilla Nervik, seksjonssjef i Datatilsynet

*16.00: Pause**16.20: Tillit er demokratiets lim*

- Annonseres senere

*17.00: Slutt for dagen***Torsdag 1. februar 2024***09.00: Hvordan kan kommunene bidra til vår nasjonale sikkerhet?*

- Annonseres senere

*09.45: Pause**10.05: Ekstremværet Hans – var det bare en forsmak? Hva må kommunene forberede seg på?*

- Frode Longva, assisterende direktør i CICERO Senter for klimaforskning
- Torild Fagerbekk, avdelingsdirektør, avdeling for samferdsel, plan og miljø i KS

*11.00: Pause**11.20: Menneskerettigheter i kommunene*

- Vidar Strømme, fagdirektør i Norges institusjon for menneskerettigheter
- Eivind Digranes, rådgiver Norges institusjon for menneskerettigheter

*12.05: Pause**12.25: Kontrollutvalgets betydning for ivaretagelse av demokratiet*

- Jan Erik Røsvik, politisk redaktør i Sunnmørsposten

13.00: Lunsj

Minikurs – valgfrie tilbud parallelt med hovedprogrammet [OBS krever særskilt påmelding - begrenset antall plasser]

Målgruppe: Nye ledere og medlemmer av kontrollutvalget

Onsdag 31. januar 2024 kl. 14.10 – 17.00:

A. Kontrollutvalgets formål, rolle og oppgaver, herunder kort om regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

- Bjørn Bråthen, seniorrådgiver i NKRF
- Knut Erik Lie, seniorrådgiver i NKRF
- Ellen Lange, seniorrådgiver i NKRF

Torsdag 1. februar 2024 kl. 10.05 – 11.00:

B. Lederrollen i kontrollutvalget

- Ragnhild Aashaug, seniorrådgiver i Konsek Trøndelag AS og nestleder i NKRF, tidligere ordfører i Tolga
- Bjørn Tømmerdal, daglig leder i Sunnmøre Kontrollutvalsekretariat IKS, tidligere ordfører i Ålesund

Torsdag 1. februar 2024 kl. 11.20 – 13.00:

C. Forstå det kommunale regnskapet

- Inger Anne Ankersen, daglig leder i Viken kommunerevisjon IKS og medlem av styret i Foreningen for god kommunal regnskapsskikk
- Knut Tanem, oppdragsansvarlig revisor i Revisjon Midt-Norge SA, medlem av NKRFs revisjons- og regnskapskomite og medlem av Fagkomiteen i Foreningen for god kommunal regnskapsskikk

Det tas forbehold om endringer i programmet. (sist oppdatert: 15. november 2023).

Etterutdanning:

- 11 timer iht. NKRFs krav til etterutdanning

Påmeldingsskjema

Selskap/enhet

Fakturaadresse

Postnummer

Poststed

Ressursnr. e.l. (som ref. på faktura)

Er medlem i NKRF

Epost, kopimottaker

Deltakere

Deltaker #1

Fornavn

Etternavn

Epost

Mobil

Fødselsår

Tilleggsopplysninger

Minikurs A (valgfritt)

Minikurs B (valgfritt)

Minikurs C (valgfritt)

Ønsket deltakelse

NKRF – kontroll og revisjon i kommunene, Haakon VIIIs gate 9, Postboks 1417 Vika, 0115 Oslo, Telefon: 23 23 97 00,
Epost: post@nkrf.no

Personvernerklæring | Tilgjengelighetserklæring | © NKRF 2023



Utvalg: Kontrollutvalget i Røst kommune	Saksnummer: 36/2023	Møtedato: 27.11.2023	Saksbehandler: Berit P Pedersen
---	-------------------------------	--------------------------------	---

EVENTUELT

Innstilling til v e d t a k:

(Saken fremmes med åpen innstilling)

Saken gjelder:

Eventuelle saker til behandling.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Bodø, den 21.11. 2023

Berit P Pedersen
Berit P Pedersen
seniorrådgiver



Utvalg: Kontrollutvalget i Røst kommune	Saksnummer: 37/2023	Møtedato: 27.11.2023	Saksbehandler: Berit P Pedersen
---	-------------------------------	--------------------------------	---

GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL AV 27.11.2023

Innstilling til vedtak:

Møteprotokoll av 27.11.2023 enstemmig godkjent.

Saken gjelder:

Godkjenning av møteprotokoll av 27.11.2023 for kontrollutvalget i Røst kommune (protokoll fremlegges og gjennomgås i møte).

Vedlegg til saken:

Saksutredning

Bodø, den 21.11.2023.

Berit P Pedersen

Berit P Pedersen
seniorrådgiver