



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 Astrid Indrebø

Deres ref.:

Vår ref.: 43/24/440.5.1/BP

Saksbeh.: Berit P Pedersen

E-postadr.: berit@k-sek.no

Telefon:

91 36 09 38

Dato:

10.10.2024

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET I RØST KOMMUNE

Det innkalles med dette til møte i kontrollutvalget.

Møtested: Rådhuset kommunestyresalen

Møtedato: Torsdag 24.oktober 2024

Tid: **Kl. 14:00**

./.

Vedlagt følger sakliste og saksdokumenter.

Kommunedirektøren innkalles til møte kl. 1400 for å gi kontrollutvalget en kort presentasjon.

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.

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:

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



SAKLISTE

Utvalg: Kontrollutvalget i Røst kommune
Møtedato: Torsdag 24.oktober 2024
Tid: Kl. 14:00
Møtested: Kommunehuset – kommunestyresalen

Sak nr.	Tittel	Unntatt offentlighet
17/24	Rapportering fra revisor – Revisjonsstrategi 2024 - Røst kommune	
18/24	Rapportering fra revisor - Revisjonsstrategi 2024 - KF Querinihallen Røst	
19/24	Rapportering fra revisor – Forenklet etterlevelseskontroll 2024 – Risiko og vesentlighetsvurdering	
20/24	Uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen (FEK)	
21/24	Uavhengighetsvurdering oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Margrete Mjølhus Kleiven	
22/24	Uavhengighetsvurdering oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Elsa Saghaug	
23/24	Bestilling av forvaltningsrevisjon grunnskoleopplæring	
24/24	Budsjettramme 2025 - Kontroll og tilsyn – Røst kommune	
25/24	Revisjonskostnader 2025 KF Querinihallen Røst	
26/24	Kontrollutvalget – møteplan 2025	
27/24	Referatsaker	
28/24	Eventuelt	
29/24	Godkjenning av protokoll fra møtet 24.10.2024	



Utvalg: Kontrollutvalget i Røst kommune	Saksnummer: 17/2024	Møtedato: 24.10.2024	Saksbehandler: Berit P Pedersen
---	-------------------------------	--------------------------------	---

RAPPORTERING FRA REVISOR – PLANLEGGINGSFASEN – REVISJONSSTRATEGI 2024 – RØST KOMMUNE

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Saken gjelder:

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

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

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 kontrollutvalgsforskriftens § 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*

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 innværende 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*

Veilederen antas å være kjent for kontrollutvalget.

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 26.09.2024.



Berit P Pedersen
seniorrådgiver



Utvalg: Kontrollutvalget i Røst kommune	Saksnummer: 18/2024	Møtedato: 24.10.2024	Saksbehandler: Berit P Pedersen
---	-------------------------------	--------------------------------	---

RAPPORTERING FRA REVISOR - PLANLEGGINGSFASEN - REVISJONSSTRATEGI 2024 – KF QUERINIHALLEN RØST

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:

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 kontrollutvalgskonferansen § 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 14.09.2024


Berit P Pedersen
seniorrådgiver



Utvalg: Kontrollutvalget i Røst kommune	Saksnummer: 19/2024	Møtedato: 24.10.2024	Saksbehandler: Berit P Pedersen
---	-------------------------------	--------------------------------	---

RAPPORTERING FRA REVISOR – FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL FOR 2024 – 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.

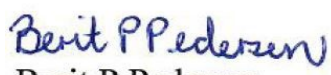
I samsvar med kontrollutvalget generelle påse-ansvar, er det i kommuneloven § 24-9 bestemt at revisor skal legge fram sin risiko- og vesentlighetsvurdering for kontrollutvalget.

2. Rapportering fra revisor

I innværende møte vil revisor orientere om risiko- og vesentlighetsvurderingen tilknyttet kontrollen av kommunens økonomiforvaltning for 2024, jf. ovenfor.

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

Bodø, den 27.09.2024.


Berit P Pedersen
seniorrådgiver



Utvalg: Kontrollutvalget i Røst kommune	Saksnummer: 20/2024	Møtedato: 24.10.2024	Saksbehandler: Berit P Pedersen
---	-------------------------------	--------------------------------	---

UAVHENGIG REVISORS ATTESTASJONSUTTALELSE (FEK) – ETTERLEVELSE AV BESTEMMELSER OG VEDTAK FOR ØKONOMIFORVALTNINGEN

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget viser til revisors attestasjonsuttalelse av 19.06.2024 og tar rapporten til orientering.

Saken gjelder:

Lovpålagt kontroll av kommunens økonomiforvaltning

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

1. Uavhengig Revisors attestasjonsuttalelse – forenklet etterlevelsesk kontroll, Kom Rev NORD av 19.06.2024

B: Uttrykte vedlegg:

Saksutredning:

1. Bakgrunn for saken

Regnskapsrevisor har i tidligere lov hatt 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.

I forbindelse med utarbeidelsen av ny kommunelov mente Stortinget – etter forslag fra lovutvalget og departementet – at det også var behov for en bredere kontroll.

Regnskapsrevisors mandat ble derfor utvidet med en «forenklet etterlevelsesk kontroll». Dette skal være en fast kontroll av de delene av økonomiforvaltningen som ikke nødvendigvis blir kontrollert under den finansielle revisjonen. Kontrollen skal altså 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 kommer frem av bestemmelsen innebærer oppgaven at revisor skal se etter om kommunens økonomiforvaltning «i hovedsak» foregår i samsvar med lover og forskrifter og vedtak. For det første må dette forstås slik at kontrollen rettes mot sentrale deler av økonomiforvaltningen, det vil si hvor feil og mangler vil kunne få vesentlige økonomiske konsekvenser, eller ha stor betydning for tilliten til kommunens økonomiforvaltning. For det andre må dette forstås slik at kontrollen som utgangspunkt rettes mot om grunnleggende og overordnede krav til at økonomiforvaltningen etterleves.

Utvidelsen av revisors oppgave må ses på bakgrunn av begrensede økonomiske rammer, og kontrollen skal derfor være forenklet og skal kunne utføres ved hjelp av enkle kontrollhandlinger. Det er ikke et krav om at revisor skal kunne bekrefte at økonomiforvaltningen *uten unntak* foregår i samsvar med lover og forskrifter mv. Det kreves derfor ikke at revisor skal foreta kontroll av alle detaljer på et område eller i en sak.

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. Eksempelvis kan dette gjelde om selvkostprinsippet overholdes, at anskaffelser bygger på konkurranse, likebehandling og åpenhet, at finansforvaltningen foregår i samsvar med kommunens finansreglement, og at det ikke foreligger vesentlig finansiell risiko i kommunens finansforvaltning. Andre områder som har vært nevnt er, tilskuddsforvaltning og kontraktsoppfølging.

Som nevnt i loven skal kontrollen 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.

Verken loven eller revisjonsforskriften regulerer nærmere i detalj hvordan revisor skal utføre sitt arbeid under kontrollen. Det vil derfor være opp til god kommunal revisjonsskikk å definere de nærmere avgrensningene av innholdet i revisors plikter. Det samme gjelder avklaringer av hvor grensen mellom etterlevelserevisjon og forvaltningsrevisjon skal gå.

Norges Kommunerevisorforbund (NKRF) og Den norske Revisorforening (DnR) har i denne sammenheng utarbeidet forslag til en standard «God kommunal revisjonsskikk RSK 101 for forenklet etterlevelsesk kontroll med økonomiforvaltningen».

Begrepet «vesentlig betydning for økonomiforvaltningen» er omtalt i forslaget til standard RSK 101. I standarden er vesentlighet definert ut fra to betraktninger:

- 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. mulig omdømmetap og samfunnsmessig aktualitet.

Et eksempel på kvantitativ vesentlighet kan være beregning av selvkost. Feil i beregningene vil neppe være vesentlig for regnskapet, men for abonnentene kan det være vesentlig. Kvalitativ vesentlighet med mulig omdømmetap og samfunnsmessig aktualitet kan være ved manglende etterlevelse av offentlige anskaffelser. Hvis kommunen ikke følger kravene til konkurranse og kjøper tjenester til en høyere sum enn de kunne fått med anbud blir det ikke feil i regnskapet, men hvis dette blir kjent, vil det sannsynligvis bli et omdømmetap, tap av tillit fra andre leverandører og kommer dette i media, vil det også få samfunnsmessig aktualitet. Samfunnsmessig aktualitet kan også være områder kommunestyret er spesielt opptatt av, og det kan være manglende etterlevelse av vedtak på det området.

Revisor skal legge fram uttalelsen fra den forenklete revisjonskontrollen for kontrollutvalget til orientering senest innen 30. juni.

2. Skriftlig uttalelse fra revisor

Det vises til vedlegg uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen der revisjonen har kontrollert etterlevelsen slik;

Kontroll av etterlevelse av reglene om vederlagsberegning ved langtidsopphold i sykehjem, hvor vi kontrollerer at:

1. kommunen har gjennomført etterberegning av vederlag i 2023 (for vederlag på sykehjem i 2022)
2. beregnet vederlag er iht. forskriftens bestemmelser.

Vi har kontrollert perioden: 2022/2023

Kriterier er hentet fra:

Forskrift om egenandel for kommunale helse- og omsorgstjenester, begrenset til følgende bestemmelser:

- a) Kommunen har foretatt etteroppgjør av beregnet vederlag mot skatteberegning for foregående år jfr §3, 6.ledd.
- b) For beregning av vederlaget inngår bare de inntekter som skal inngå jfr §3, 4. ledd.
- c) Beregning av fribeløp, prosentandeler og minimumsbeløp til eget bruk er iht §3, 2.ledd.

(...)

Revisor baserer oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering som er lagt frem for kontrollutvalget.

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Røst kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene i forskrift om egenandel for kommunale helse- og omsorgstjenester §3 som gjelder vederlagsberegningen ved langtidsopphold i sykehjem. Vi bemerker imidlertid at etteroppgjøret ikke er gjennomført som forutsatt i 2023, men ble først utført i 2024.

(...)

3. K-Sekretariatets vurdering

Innholdet i revisors rapportering vil være avgjørende for om det medfører behov for oppfølging fra kontrollutvalgets side av forhold som omhandles i rapporten, herunder om det er aktuelt å bestille forvaltningsrevisjoner eller andre undersøkelser.

For det valgte område konkluderer revisor i sin uttalelse at de ikke er blitt oppmerksomme på noe som gir de grunn til å tro at Røst kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene i forskrift om egenandel for kommunale helse- og omsorgstjenester § 3 som gjelder vederlagsberegningen ved langtidsopphold i sykehjem. Revisjon bemerker imidlertid at etteroppgjøret ikke er gjennomført som forutsatt i 2023, men ble først utført i 2024.

K-Sekretariatet anbefaler at kontrollutvalget og ta rapporteringen fra revisor til orientering.

Bodø, den 27.09.2024


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 reglene om vederlagsberegning ved langtidsopphold i sykehjem, hvor vi kontrollerer at:

1. kommunen har gjennomført etterberegning av vederlag i 2023 (for vederlag på sykehjem i 2022)
2. beregnet vederlag er iht. forskriftens bestemmelser.

Vi har kontrollert perioden: 2022/2023

Kriterier er hentet fra:

Forskrift om egenandel for kommunale helse- og omsorgstjenester, begrenset til følgende bestemmelser:

- a) Kommunen har foretatt etteroppgjør av beregnet vederlag mot skatteberegning for foregående år jfr §3, 6.ledd.
- b) For beregning av vederlaget inngår bare de inntekter som skal inngå jfr §3, 4. ledd.
- c) Beregning av fribeløp, prosentandeler og minimumsbeløp til eget bruk er iht §3, 2.ledd.

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 [revisjonsselskapets navn] et omfattende kvalitetsstyringssystem, herunder dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering.

Besøks-/postadresse	Avdelingskontor:	Telefon:	Organisasjonsnummer:
Sjøgt 3 9405 HARSTAD www.komrevnord.no	Alta, Bodø, Finnsnes, Hammerfest, Lakselv, Leknes, Narvik, Sortland, Svolvær og Tromsø post@komrevnord.no	77 04 14 00	986 574 689

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 er lagt frem for kontrollutvalget.

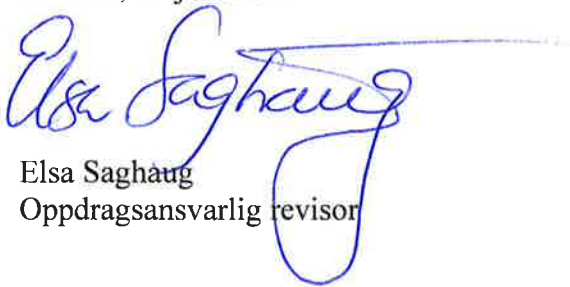
Utføring av et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet i henhold til RSK 301, innebærer å utføre handlinger for å innhente bevis for at bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen etterleves. Typen, tidspunktet for og omfanget av de valgte handlingene er gjenstand for revisors skjønn. Moderat 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.

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Røst kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene i forskrift om egenandel for kommunale helse- og omsorgstjenester §3 som gjelder vederlagsberegningen ved langtidsopphold i sykehjem. Vi bemerker imidlertid at etteroppgjøret ikke er gjennomført som forutsatt i 2023, men ble først utført i 2024.

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

Harstad, 19 juni 2024



Elsa Saghaug
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi: kommunedirektøren



Utvalg: Kontrollutvalget i Røst kommune	Saksnummer: 21/2024	Møtedato: 24.10.2024	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 15.08.2024
- 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 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 gir 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 23.09.2024


Berit P Pedersen
seniorrådgiver

Til
Kontrollutvalget i Røst kommune

Deres ref:	Vår ref:	Saksbehandler: Margrete Mjølhus Kleiven mmk@komrevnord.no	Telefon: 77 60 05 03 901 38 721	Dato: 15.8.2024
-------------------	-----------------	--	--	---------------------------

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)	Undertegnende 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)	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. 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. Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor Røst kommune eller Querinihallen Røst KF som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.
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, 15.8.2024

Margrete Mjølhus Kleiven
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor
KomRev NORD IKS



Utvalg: Kontrollutvalget i Røst kommune	Saksnummer: 22/2024	Møtedato: 24.10.2024	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 23.08.2024
- 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 gir 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 23.09.2024


Berit P Pedersen
seniorrådgiver

Kontrollutvalget i Røst kommune

Deres ref:

Vår ref:

Saksbehandler:

Elsa Saghaug

es@komrevnord.no

Telefon:

97142148

Dato:

23.8.2024

Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet for Røst kommune og KF Querinihallen Røst

Innledning

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

Kravene til uavhengighet og objektivitet gjelder for alle som utfører revisjon for kommunen og KF-ene, 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 kvalitetsstyringssystem i samsvar med internasjonal standard for kvalitetsstyring i revisjonsforetak (ISQM 1). Som en del av vår kvalitetsstyring vurderer vi risikoen for manglende etterlevelse av uavhengighetsreglene og andre relevante etiske krav. Risikovurderingen er grunnlag for utforming av retningslinjer og rutiner for å håndtere slike risikoer. Som en del av kvalitetsstyringssystemet innhenter vi årlig en dokumentert bekreftelse på etterlevelse av uavhengighetskrav fra alle ansatte og annet personale.

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 revisors 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 de reviderte eller kontrollerte virksomhetene eller virksomhetenes ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.
Stillinger i kommunen (§ 18 a)	Undertegnede har ikke andre stillinger eller verv i kommunen eller KF-ene.
Stillinger i virksomhet (§ 18 b)	Undertegnede har ikke andre stillinger i en virksomhet som kommunen eller KF-ene 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 KF-ene deltar i eller er eier av, utover at KomRev NORD IKS utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egen vurdering
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 Røst kommune eller KF Querinihallen Røst, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisor.
Rådgivning eller andre tjenester (§ 18 e)	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. 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. Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor Røst kommune eller KF Querinihallen Røst som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.
Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver (§ 18 f)	Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor Røst kommune eller KF Querinihallen Røst som hører inn under kommunens eller KF-enes egne ledelses- og kontrolloppgaver.
Fullmektig for den revisjonspliktige (§ 18 g)	Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for Røst kommune eller KF Querinihallen Røst.

Harstad, 23. august 2024
KomRev NORD IKS


Elsa Saghaug
Oppdragsansvarlig revisor



Utvalg: Kontrollutvalget i Røst kommune	Saksnummer: 23/2024	Møtedato: 24.10.2024	Saksbehandler: Berit P Pedersen
---	-------------------------------	--------------------------------	---

BESTILLING AV FORVALTNINGSREVISJON – GRUNNSKOLEOPPLÆRING

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget viser til bestillingsskjema og ber KomRev NORD fremlegge overordnet prosjektskisse om forvaltningsrevisjonsprosjekt «Kvalitet i grunnskolen»

Saken gjelder:

Bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjekt – «Grunnskoleopplæring»

Vedlegg til saken:

1. Bestillingsskjema av 10.10.2024

Saksfremlegg:

Bakgrunn for utvelgelse av prosjektet:

Kommunestyret traff i møte 18.06.2024 i sak 45/2024 slikt vedtak:

1. Kommunestyret vedtar følgende plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2024 til 2028:
 - a. Grunnskoleopplæring
 - b. Helse og omsorg (kommunehelsetjenesten)
 - c. Barnehage
 - d. Administrasjon og styring (saksutredning og iverksettelse av politiske vedtak)
2. Kommunestyret gjennomfører ikke eierskapskontroll for planperioden 2024 til 2028.
3. Kommunestyret delegerer til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden ved endringer i risiko- og vesentlighetsbildet, herunder initiere andre prosjekter.

Grunnskoleopplæring er første prosjekt i gjeldende plan for forvaltningsrevisjon – og eierskapskontroll i denne valgperioden.

Bestilling prosjekt:

I den nye opplæringsloven er begrepet "spesialundervisning" byttet ut med "individuell tilrettelegging". Endringen gjelder fra 01.08.2024.

Skolen skal tilpasse opplæringen for elevene, slik at de har tilfredsstillende utbytte av opplæringen. Hvis det må til, skal skolen sette inn egnede tiltak. Tiltakene kan bestå av ulike tilpasninger i opplæringen. Elever på 1.–4. trinn som står i fare for å ikke ha forventet progresjon i lesing, skriving og regning, skal få intensiv opplæring.

Hvis tiltakene ikke er tilstrekkelig for å gi eleven tilfredsstillende utbytte av opplæringen, kan det hende at eleven har behov for individuell tilrettelegging.

Individuell tilrettelegging omfatter flere rettigheter og er delt i:

- personlig assistanse
- fysisk tilrettelegging, tekniske hjelpemidler og opplæring i mobilitet
- individuelt tilrettelagt opplæring

Kommunen skal:

- involvere og spørre eleven og foreldrene før de tar avgjørelser som gjelder eleven
- vurdere om eleven har behov for individuell tilrettelegging for å kunne delta i opplæringen og få tilfredsstillende utbytte av den
- sørge for at saken er godt nok opplyst til å fatte vedtak om hvilken type individuell tilrettelegging eleven trenger
- hente inn en sakkyndig vurdering fra PP-tjenesten hvis eleven eller foreldrene ber om det, eller hvis skolen mener at eleven trenger individuelt tilrettelagt opplæring
- fatte et vedtak som sier om eleven har rett til individuell tilrettelegging eller ikke, og hva den individuelle tilretteleggingen skal innebære

Skolen skal

- gi eleven individuell tilrettelegging slik det står i vedtaket
- lage en plan for opplæring i de kompenserende ferdighetene for elevene som har rett til opplæring i mobilitet og i tekniske hjelpemidler
- lage en individuell opplæringsplan (IOP) når eleven trenger individuelt tilrettelagt opplæring
- gjøre underveisvurderinger ut fra mål i IOP-en, og lage en skriftlig rapport om den individuelt tilrettelagte opplæringen og utviklingen til eleven en gang i året
- informere foreldrene og eleven om konsekvensene hvis eleven velger å få vurdering uten karakter i de fagene han eller hun får individuelt tilrettelagt opplæring i

Formål med prosjektet:

Formålet med prosjektet er å undersøke om Røst kommunes grunnskoleopplæring innehar tilstrekkelig kvalitet og kompetanse, og om det er etablert systemer og rutiner som sikrer et helhetlig og koordinert arbeid med å følge opp barn med behov for individuell

tilrettelegging og spesialpedagogiske tjenester.

Forslag til problemstillinger:

Arbeid med overordnet kvalitetsarbeid og planverk:

1. Har Røst kommune etablert planer og mål som skal sikre kvalitet i den kommunale skolen?
2. Følger Røst kommune opp egne planer og mål knyttet til kvalitet i skolen?

Pedagogikk / spesialpedagogikk i grunnskolen:

3. Har Røst kommune system for å påse at det pedagogiske tilbudet (den individuelle tilretteleggingen) til elevene i skolen er i tråd med lov og forskrift på området?
4. Hvordan er systemet for samarbeid mellom pedagogisk psykologisk tjeneste (PPT) og den kommunale skolen?

Avgrensninger

K-Sekretariatet foreslår at prosjektet avgrenses til kvalitet, og at spørsmål rundt kommunens ressursbruk på grunnskoleopplæring i forhold til andre sammenlignbare kommuner ikke tas med i dette forvaltningsrevisjonsprosjektet.

Oppsummering

Andre innfallsvinkler og problemstillinger enn de overnevnte vil naturligvis også være mulige. Kontrollutvalget drøfter innfallsvinkler, problemstillinger for, og eventuelle andre avgrensninger av dette forvaltningsrevisjonsprosjektet. K-Sekretariatet har utarbeidet forslag til en bestilling av prosjektet. KomRev NORD vil, etter kontrollutvalgets endelige utforming av bestillingen, utarbeide en overordnet prosjektskisse basert på denne – som kontrollutvalget i sin tur skal vurdere før prosjektet igangsettes endelig. I rapporten som avlegges er det viktig at revisjonens anbefalinger ikke blir for generell, og at forslag til tiltak blir etterprøvbare.

Bodø, den 10.10.2024


Berit P Pedersen
seniorrådgiver



Bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjekt

<i>Bestilling til:</i>	Kom Rev NORD
<i>Arbeidstittel:</i>	«Grunnskoleopplæring»
<i>Kommune:</i>	Røst

Bakgrunn for prosjektet

Prosjektet er medtatt i plan for forvaltningsrevisjon i Røst kommune som ble vedtatt av kommunestyret i møte 18.06.2024 - sak 45/24.

Mål/Formål med prosjektet

Formålet med prosjektet er å undersøke om Røst kommunes grunnskoleopplæring innehar tilstrekkelig kvalitet og kompetanse, og om det er etablert systemer og rutiner som sikrer et helhetlig og koordinert arbeid med å følge opp barn med behov for individuell tilrettelegging og spesialpedagogiske tjenester.

Avgrensninger:

K-Sekretariatet foreslår at prosjektet avgrenses til kvalitet, og at spørsmål rundt kommunens ressursbruk på grunnskoleopplæring i forhold til andre sammenlignbare kommuner ikke tas med i dette forvaltningsrevisjonsprosjektet.

Mulige problemstillinger:

Arbeid med overordnet kvalitetsarbeid og planverk:

1. Har Røst kommune etablert planer og mål som skal sikre kvalitet i den kommunale skolen?
2. Følger Røst kommune opp egne planer og mål knyttet til kvalitet i skolen?

Pedagogikk / spesialpedagogikk i grunnskolen:

3. Har Røst kommune system for å påse at det pedagogiske tilbudet (den individuelle tilretteleggingen) til elevene i skolen er i tråd med lov og forskrift på området?
4. Hvordan er systemet for samarbeid mellom pedagogisk psykologisk tjeneste (PPT) og den kommunale skolen?

Dersom revisor mener at det er tale om **deskreptive problemstillinger** som det ikke kan utledes revisjonskriterier om bes kontrollutvalget gjøres særskilt oppmerksom på dette. Dette gjøres for å klargjøre om rapporten skal gjennomføres som en tradisjonell forvaltningsrevisjonsrapport eller om det skal iverksettes en «undersøkelsessak».

Ved **deskreptive problemstillinger** bes revisor gjøre hensiktsmessighetsvurderinger / kvalitative vurderinger av funn som er egnet til å gi nødvendig læring og forbedring.

Dersom det bestilles en «undersøkelse» skal revisor undersøke et bestemt faktisk forhold og avgi en konklusjon i forhold til funn.

Videre fremdrift:

1. Kontrollutvalget imøteser prosjektskisse fra Kom Rev NORD til neste møte som redegjør for:
 - a) Timeantall
 - b) Dato for ferdigstillelse (angitt i måned)

Ved fremleggelse av prosjektskisse forventes det at forvaltningsrevisor gir en kort muntlig presentasjon som viser at det er samsvar mellom kontrollutvalgets bestilling og skissen fra revisor. Eventuelle avvik skal særlig fremheves, og fremgå uttrykkelig.

2. Utforming av konklusjon(er) i rapporten

Det vises til RSK 001 som sier at rapporten skal være *leservennlig*, og kontrollutvalget ber om at konklusjoner og funn ikke alene knyttes opp til oppfyllelse av revisjonskriterier. Det skal utarbeides en konklusjon på de enkelte problemstillinger som er pedagogisk og forståelig til bruk i folkevalgte organer. Bruk av trafikklys kan eksempelvis brukes.

3. Utforming av anbefalinger

Ved utforming av anbefalinger skal det sees hen til den etterfølgende oppfølging av rapportens funn. Anbefalinger som alene bygger på en generell etterlevelse av gjeldende rett eller andre skrevne retningslinjer bør unngås. Anbefalingene må være etterprøvbare.

4. Manglende fremdrift / nye opplysninger

Dersom Kom Rev NORD som ledd i arbeidet med rapporten kommer over nye opplysninger som kan være egnet til å forfeile formålet med bestillingen skal kontrollutvalget og K-Sekretariatet gjøres kjent med dette uten ugrunnet opphold. Dersom Kom Rev NORD ser at

fremdriften i rapporten blir forhindret av manglede svar og samarbeid fra kommunedirektøren skal kontrollutvalget / K-Sekretariatet på samme måte gjøres kjent med dette.

5. Metodekapittel

Kom Rev NORD bes vurdere om metodekapittel kan inntas som vedlegg til rapporten. Det er vår erfaring av metodekapittel kan være egnet til å svekke leservennligheten til rapporten.

6. Rapportens lengde

Det forventes at kvalitetskontrollen hos forvaltningsrevisor påser at rapportene ikke blir unødvendig ordrik. Gjentakelser bør unngås, og ved utarbeidelse av rapport må revisor iaktta at rapporten skal sluttbehandles i folkevalgte organ.



Vedlegg: Kontrollutvalgets sak 23/2024

Dato: 10.10.2024

Sign: Berit P Pedersen



Utvalg: Kontrollutvalget i Røst kommune	Saksnummer: 24/2024	Møtedato: 24.10.2024	Saksbehandler: Berit P Pedersen
---	-------------------------------	--------------------------------	---

BUDSJETTRAMME 2025 – KONTROLL OG TILSYN – RØST KOMMUNE

Innstilling til v e d t a k:

- 1. Budsjettramme for kontroll og tilsyn for 2025 vedtas med netto driftsutgifter på til sammen kr. 464 000,-. Ved endringer i forskriftsbestemte godtgjørelser til folkevalgte etter utarbeidelsen av budsjettforslaget kreves etterfølgende justering. Eventuelle politiske vedtak om forvaltningsrevisjon eller andre undersøkelser som medfører kostnader utover budsjettet forutsetter egen bevilgning.*
- 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: Referanse:

- 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, 2. utgave utgitt 2015, side 16:

Budsjettforslag fra kontrollutvalget kan bare endres av kommunestyret. Grunnen til at kontrollutvalgets budsjett er i en særstilling, er at utvalget skal være fritt og uavhengig av de organene som utvalget skal kontrollere. Det er uheldig om administrasjonen eller et organ som kontrollutvalget skal kontrollere og ha tilsyn med, for eksempel formannskapet eller administrasjonsutvalget, får innvirkning på tilsynsorganets budsjettramme.

Formannskapet kan likevel, i sitt samlede budsjett, foreslå et lavere beløp enn det kontrollutvalget foreslår. Kontrollutvalgets budsjettforslag skal imidlertid uendret følge det samlede budsjettfremlegget til kommunestyret, slik at kommunestyret ved budsjettbehandlingen har informasjon om både kontrollutvalgets forslag og formannskapets innstilling til budsjett.

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

Kontotekst	Budsjett 2024	Budsjett 2025
Godtgjørelse folkevalgte	16 000	16 000
Tapt arb. fortjeneste folkevalgte	10 000	10 000
Arbeidsgiveravgift	1 000	1 000
Tidsskrifter	2 000	2 000
Opplæring/kurs	25 000	25 000
Reiseutgifter	15 000	15 000
Kjøp av revisjonstjenester	278 000	287 000
Kjøp av sekretariatstjenester	103 000	108 000
Sum budsjett	450 000	464 000

* Budsjettallene for 2024 er brukt slik de fremstår i kontrollutvalgssak 22/23

Kommentarer:

Budsjettet for 2025 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 kommer frem 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 ikke økes 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 ingen økning av denne posten er stipulert til kr. 10 000 også i 2025.

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

Opplæring/kurs

Opplæring/ kurs/ konferanser omfatter utgifter til kurs tilknyttet kontrollutvalgets arbeid. Det er blant annet tatt høyde for at noen av medlemmene kan delta på de årlige konferansene for kontrollutvalg som arrangeres av NKRF og FKT.

Reiseutgifter

Reisekostnader er basert på en viss aktivitet til kurs/konferanser og reisevirksomhet i forbindelse med utvalgets møteaktiviteter. Posten 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 4,3 %. KomRev NORD foretar regulering etter faktisk deflator ved fakturering 2. halvår (fakturering for 1. halvår 2025 skjer etter budsjettert deflator, dvs. 4,3 %. Denne fakturering blir dermed som en akonto-fakturering som etterberegnes etter reell deflator i august/september – med forfall 1.oktober).

Honoraret til K-Sekretariatet er prisjustert med sist anslått deflator for 2024 som er 4,3 % (kilde: Kommuneproposisjonen 2025, - side 17).

Bodø, den 08.10.2024.


Berit P Pedersen
seniorrådgiver



Utvalg: Kontrollutvalget i Røst kommune	Saksnummer: 25/2024	Møtedato: 24.10.2024	Saksbehandler: Berit P Pedersen
---	-------------------------------	--------------------------------	---

BUDSJETTRAMME 2025 – KONTROLL OG TILSYN – KF QUERINIHALLEN RØST

Innstilling til vedtak:

1. Kontrollutvalget foreslår at budsjett for kontroll- og tilsynsfunksjonene for KF Querinihallen Røst for 2025 vedtas med en budsjettramme på kr 20.000.
2. Kontrollutvalgets forslag til budsjettramme for kontroll- og revisjonsarbeidet skal følge formannskapets innstilling til kommunestyret.

Saken gjelder:

Budsjettramme for kontrollutvalgets virksomhet for 2025 – KF Querinihallen Røst

Vedlegg til saken:

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

Saksutredning:

Kommunestyrets vedtak om budsjett for kommende kalenderår skal omfatte kommunale foretak, jf. § 1-1 b i forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner m.v. av 7.6.2019 nr. 714.

Etter forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2, skal kontrollutvalget utarbeide forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Kontrollutvalgets forslag til budsjettramme for kontroll- og revisjonsarbeidet skal følge formannskapets innstilling til kommunestyret.

Det vises videre til Kontrollutvalgsboken, Kommunal- og regionaldepartementet, 2. utgave utgitt 2015, side 16:

Budsjettforslag fra kontrollutvalget kan bare endres av kommunestyret. Grunnen til at kontrollutvalgets budsjett er i en særstilling, er at utvalget skal være fritt og uavhengig av de organene som utvalget skal kontrollere. Det er uheldig om administrasjonen eller

et organ som kontrollutvalget skal kontrollere og ha tilsyn med, for eksempel formannskapet eller administrasjonsutvalget, får innvirkning på tilsynsorganets budsjettramme.

Formannskapet kan likevel, i sitt samlede budsjett, foreslå et lavere beløp enn det kontrollutvalget foreslår. Kontrollutvalgets budsjettforslag skal imidlertid uendret følge det samlede budsjettframlegget til kommunestyret, slik at kommunestyret ved budsjettbehandlingen har informasjon om både kontrollutvalgets forslag og formannskapets innstilling til budsjett.

Kontrollutvalget legger til grunn at denne saksgangen skal følges også ved utarbeidelse av budsjettramme for kontroll og tilsyn for kommunale foretak.

Kostnadene til kontroll og tilsyn vil i realiteten begrense seg til revisjonshonorar. I henhold til avtale med KomRev NORD IKS faktureres revisjonsarbeidet på timebasis og etter beregnet selvkostsats.

KomRev NORD har beregnet kostnadene for KF Querinihallen Røst for 2025 til **kroner 20.000, -**.

Vedtaket vil bli sendt KF Querinihallen Røst i kopi.

Bodø, den 08.10.2024


Berit P Pedersen
seniorrådgiver



Utvalg: Kontrollutvalget i Røst kommune	Saksnummer: 26/2024	Møtedato: 24.10.2024	Saksbehandler: Berit P Pedersen
--	-------------------------------	--------------------------------	---

GODKJENNING AV KONTROLLUTVALGETS MØTEPLAN FOR 2025

Innstilling til v e d t a k:

Møteplan for 2025 fastsettes som følger:

- Torsdag 20.februar
- Torsdag 8.mai
- Torsdag 23.oktober

Saken gjelder:

Fastsettelse av kontrollutvalgets møteplan for 2025.

Vedlegg til saken:

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

Saksutredning:

Datoene/dagene i innstillingen til møteplan for 2025 er tatt med utgangspunkt i møtefrekvens og møtedatoene som har vært inneværende år.

Kontrollutvalget drøfter i møtet aktuelle møtedatoer for 2025. Det vises til forslag til møtedatoer ovenfor evt. at andre forslag fremmes i møtet.

Møteplanen vil bli innarbeidet i kontrollutvalgets årsplan for 2025.

Bodø, den 27.09.2024.


Berit P Pedersen
seniorrådgiver



Utvalg: Kontrollutvalget i Røst kommune	Saksnummer: 27/2024	Møtedato: 24.10.2024	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. SAK KOMMUNESTYRE – PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL 2024
 - Protokoll fra kommunestyret sak 45/24
- B. FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT – INFORMASJONSSIKKERHET BODØ KOMMUNE
 - Epost fra Salten kontrollutvalgsservice
 - Forvaltningsrevisjonsrapport informasjonssikkerhet Bodø kommune

Bodø, den 10.10.2024

Berit P Pedersen
seniorrådgiver

Røst kommune

Dato: 13.06.2024

Løpenummer: 1049/2024

Arkivsaksnummer: 2024/85

Saksnummer	Utvalg	Møtedato
24/45	Kommunestyret	18.06.2024

Kontrollutvalgssak 13/24 - Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024 - 2028

Kommunestyrets behandling i møte den 18.06.2024:

Behandling:

Votering:

Det stemmes over Kontrollutvalgets innstilling.

Enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Kommunestyret vedtar følgende plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2024 til 2028:

a.Grunnskoleopplæring

b.Helse og omsorg – Kommunehelsetjenesten.

c.Barnehage

d.Administrasjon og styring (saksutredninger og iverksettelse av politiske vedtak)

2. Kommunestyret gjennomfører ikke eierskapskontroll for planperioden 2024 til 2028.

3. Kommunestyret delegerer til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden ved endringer i risiko- og vesentlighetsbildet, herunder initiere andre prosjekter.

Kontrollutvalgets forslag til vedtak

1. Kommunestyret vedtar følgende plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2024 til 2028:

a. Grunnskoleopplæring

b. Helse og omsorg – Kommunehelsetjenesten.

c. Barnehage

d. Administrasjon og styring (saksutredninger og iverksettelse av politiske vedtak)

2. Kommunestyret gjennomfører ikke eierskapskontroll for planperioden 2024 til 2028.

3. Kommunestyret delegerer til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden ved endringer i risiko- og vesentlighetsbildet, herunder initiere andre prosjekter.

Saksopplysninger

Viser til kontrollutvalgets saksdokumenter som følger vedlagt.

Vigdis Bolås

Kommunedirektør

Saksbehandler: Kristian Stråmyr

Vedlegg:

- 1 Røst Melding om vedtak sak 13-24.pdf
- 2 Røst sak 13-24 Plan for forvaltningsrev. og eierskap 2024-2028.pdf
- 3 Overordnet analyse 2024 - 2028 Røst.pdf
- 4 Kommunebilde Røst September 2023.pdf
- 5 Røst kommune Innspill fra KomRev NORD.pdf

Fra: [Lars Hansen](#)
Til: [Berit P. Pedersen](#)
Emne: VS: Informasjonssikkerhet Bodø
Dato: onsdag 2. oktober 2024 11:16:04
Vedlegg: [image001.png](#)
[240913 Informasjonssikkerhet Bodø.docx](#)
[240913 Informasjonssikkerhet Bodø.pdf](#)

Du får ikke ofte e-post fra lars@sekretariatet.no. [Finn ut hvorfor dette er viktig](#)

Hei Berit,

Jeg videresender til orientering denne rapporten angående informasjonssikkerhet i Bodø. Rapporten nevner at Bodø er vertskommune for andre kommuner på dette området, men nevner ikke hvilke. Av dine kommuner er vel kanskje Røst med på dette samarbeidet.

Rapporten behandles i Bodø kontrollutvalg 15. oktober 2024.

Hilsen Lars

Fra: Bjørn Vegard Gamst <bvg@salten-revisjon.no>
Sendt: mandag 16. september 2024 19:40
Til: Lars Hansen <lars@sekretariatet.no>
Emne: Informasjonssikkerhet Bodø

Hei

Her er ferdig rapport: Informasjonssikkerhet Bodø.

Margrete Haugum og/eller Marit Ulseth Bjerkan vil legge fram rapporten i neste møte i kontrollutvalget.

Ha en fin kveld!

Vennlig hilsen

Bjørn Vegard Gamst

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor

SALTEN
KOMMUNEREVISJON
Postboks 429, 8001 Bodø

Tlf: 906 37 379

E-post: bvg@salten-revisjon.no



Utvalg: Kontrollutvalget i Røst kommune	Saksnummer: 28/2024	Møtedato: 24.10.2024	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:

Saksutredning:

Bodø, den 10.10.2024


Berit P Pedersen
seniorrådgiver



Utvalg: Kontrollutvalget i Røst kommune	Saksnummer: 29/24	Møtedato: 24.10.2024	Saksbehandler: Berit P Pedersen
---	-----------------------------	--------------------------------	---

GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL AV 24.10.2024

Innstilling til vedtak:

Møteprotokoll av 24.10.2024 enstemmig godkjent.

Saken gjelder:

Godkjenning av møteprotokoll av 24.10.2024 for kontrollutvalget i Røst kommune (protokoll fremlegges og gjennomgås i møte).

Vedlegg til saken:

Saksutredning

Bodø, den 10.10.2024

Berit P Pedersen
Berit P Pedersen
seniorrådgiver