



Medlemmene i kontrollutvalget i Røst kommune

Ordføreren

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.: 05/25/440.5.1/BP

Saksbeh.: Berit P Pedersen

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

Telefon:

91 36 09 38

Dato:

05.02.2025

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET I RØST KOMMUNE

Det innkalles med dette til møte i kontrollutvalget.

Møtested: Rådhuset kommunestyresalen

Møtedato: Torsdag 20.februar 2025

Tid: **KL. 14:00**

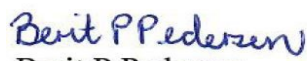
./.. Vedlagt følger sakliste og saksdokumenter.

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.

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

K-Sekretariatet deltar over Teams.

Med vennlig hilsen


Berit P Pedersen
seniorrådgiver

Gjenpart:

- Varamedlemmer (NB Møter ikke uten særskilt innkalling)
- Kommunedirektøren

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				



SAKSLISTE

Utvalg: Kontrollutvalget i Røst kommune
Møtedato: Torsdag 20.02.2025
Tid: Kl. 14:00 (**Merk tidspunkt**)
Møtested: Rådhuset- Formannskapssalen

Sak nr.	Tittel	Unntatt offentlighet
01/25	Kontrollutvalgets årsrapport for 2024	
02/25	Kontrollutvalgets årsplan for 2025	
03/25	Uavhengighetsvurdring – Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Astrid Indrebø	
04/25	Rapportering fra forvaltningsrevisor – Forvaltningsrevisjon Kvalitet i grunnskolen	
05/25	Revisors uttalelse – Forenklet etterlevelseskontroll (FEK) 2024	
06/25	Bestilling av forvaltningsrevisjon – Helse og omsorg – kommunehelsetjenesten	
07/25	Referatsaker	
08/25	Eventuelt	
09/25	Godkjenning av protokoll fra møtet 20.02.2025	



Utvalg: Kontrollutvalget i Røst kommune	Saksnummer: 01/2025	Møtedato: 20.02.2025	Saksbehandler: Berit P Pedersen
---	-------------------------------	--------------------------------	---

KONTROLLUTVALGETS ÅRSRAPPORT FOR 2024

Innstilling til v e d t a k:

1. Kontrollutvalget vedtar forslaget til årsrapport som sin årsrapport for 2024.
2. Kontrollutvalget anbefaler kommunestyret å fatte slikt v e d t a k:

Kontrollutvalgets årsrapport for 2024 tas til orientering.

Vedlegg:

Forslag til årsrapport for 2024.

Saksutredning:

Kontrollutvalget gir hvert år en årsrapport til kommunestyret. Kontrollutvalgets årsrapport kommer i tillegg til den rapporteringen som skjer i forbindelse med enkeltsaker, og inneholder en samlet oversikt over de viktigste sakene kontrollutvalget har arbeidet med.

Bodø den, 14.01.2025

Berit P Pedersen
Berit P Pedersen
seniorrådgiver



ÅRSRAPPORT 2024

**Kontrollutvalget
i
Røst kommune**

1. INNLEDNING

Kommuneloven og forskrift om kontrollutvalg og revisjon gir bestemmelser som gjelder internt tilsyn, kontroll og revisjon i kommuner og fylkeskommuner. Regelverket gir også nærmere bestemmelser om valg og sammensetning av kontrollutvalget, utvalgets ansvar og oppgaver, og om saksbehandling og sekretariat.

2. KONTROLLUTVALGETS FORMÅL OG SAMMENSETNING

2.1 Formål

Etter kommuneloven har kommunestyret det øverste tilsyn med den kommunale forvaltning, jf. § 22-1.

For å ivareta dette tilsynsansvaret velger kommunestyret selv et kontrollutvalg som skal "forestå det løpende tilsyn med den kommunale forvaltning på sine vegne", jf. § 23-1.

2.2 Valg - sammensetning

Kontrollutvalget skal ikke tillegges andre oppgaver enn det som knytter seg til kontroll- og tilsynsfunksjonen. Det vil si at kontrollutvalget ikke skal delta i den aktive politiske beslutningsprosessen. Det er et krav at kontrollutvalgets medlemmer skal være uavhengig i forhold til forvaltningen av kommunen, både i forhold til politiske organer og administrasjonen, og det er derfor gitt strenge valgbarhetsregler. I praksis er det kun kommunestyrerepresentanter som ikke blir tillagt andre politiske oppgaver, som kan inneha vervet, samt valgte personer utenom de folkevalgte.

Minst ett av medlemmene av kontrollutvalget skal velges blant kommunestyrets medlemmer.

For inneværende valgperiode (2023-2027) er følgende valgt til kontrollutvalget:

Faste medlemmer

Gunn Kirsti Hansen - Leder
Geir Børre Johansen*
Åse Ann Karlsen
Trond Skog
Brynjar Åsland

Varamedlemmer

Stig Mareno Rånes
Endre Einvoll
Alf Jensen
Per Johan Hansen
Roy Ekrem

*medlem av kommunestyret

3. SAKSBEHANDLINGEN I KONTROLLUTVALGET

Utvalget har truffet sine vedtak i møter. Det er skrevet protokoll fra møtene. Utskrift av møteprotokollene er sendt utvalgets medlemmer og oppdragsansvarlige revisorer, samt at protokollene publiseres på kommunens hjemmeside.

Tidspunkt for møtene er blitt fastsatt av utvalget selv, og møtene har blitt holdt for åpne dører. Innkalling til møtene har vært sendt ordfører, kommunedirektøren og oppdragsansvarlige revisorer, og inneholdt en oversikt over de sakene som skulle behandles samt saksdokumentene.

K-Sekretariatet IKS har i 2024 sørget for saksutredning og øvrig sekretariatsbistand.

4. KONTROLLUTVALGETS ARBEID I 2024

4.1 Generelt om kontrollutvalgets oppgaver

Kontrollutvalget skal som nevnt ovenfor føre det løpende tilsyn med den kommunale forvaltning (inkludert selskaper) på vegne av kommunestyret. Kontrollutvalgets oppgaver kommer frem av lov, forskrift eller kommunens egne retningslinjer.

Kommunelovens § 23-2 er en sentral bestemmelse som sier at:

Kontrollutvalget skal påse at

- a) *kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte*
- b) *det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak*
- c) *det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, og av selskaper kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i*
- d) *det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll)*
- e) *vedtak som kommunestyret eller fylkestinget treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter, blir fulgt opp.*

Kontrollutvalget skal videre:

- ✓ Vedta planer for utvalgets virksomhet og planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.
- ✓ Gjennomføre risiko - og vesentlighetsvurdering som grunnlag for valg av mulige forvaltningsrevisjonsprosjekter i perioden.
- ✓ Avgi uttalelse til årsregnskapet.
- ✓ Følge opp merknader fra revisor (i nummererte brev, eller i årsregnskapet).
- ✓ Rapportere resultatene av sin virksomhet til kommunestyret.
- ✓ Følge opp kommunestyrets vedtak i saker som er rapportert.
- ✓ Utarbeide budsjett for kommunens tilsyn og kontrollarbeid.

I tillegg kan kontrollutvalget ta opp andre saker ut fra sitt mandat for kontroll og tilsyn.

4.2 Aktiviteter gjennom året

Kontrollutvalget har i 2024 hatt 3 møter, møtene har vært lagt til rådhuset. Utvalget har behandlet 29 saker. Det ble fremmet 3 saker til kommunestyret. I tillegg legges protokoller fra kontrollutvalgets møter fram for kommunestyret som orientering.

Utvalget er gjennom året blitt holdt underrettet om revisjonens virksomhet, og har ført tilsyn med at revisjonsarbeidet har foregått i samsvar med gjeldende forskrift og andre bestemmelser.

4.3 Forhold behandlet i 2024

De forhold som er behandlet kan oppsummeres som følger:

4.3.1 Regnskapsrevisjon:

Kontrollutvalgets har flere oppgaver knyttet til regnskapsrevisjonen. Den mest sentrale er det såkalte «på-se» ansvaret overfor kommunens revisor. Det betyr at kontrollutvalget blant annet skal påse at kommunes regnskaper blir revidert på en betryggende måte. Det er kommunens regnskapsrevisor KomRev NORD IKS som utfører revisjonen og gjennomfører andre revisjonshandlinger, herunder utsteder revisjonsberetninger. Kontrollutvalgets «på-se» ansvar ivaretas gjennom en rekke løpende orienteringer og tilbakemeldinger fra revisor gjennom året.

✓ *Røst kommunes regnskap for 2023*

Kontrollutvalget har avgitt uttalelse til kommunens årsregnskap for 2023.

✓ *Querinihallen KFs regnskap for 2023*

Kontrollutvalget har avgitt uttalelse til foretakets årsregnskap for 2023.

✓ *Rapporteringer fra revisor*

Revisjonen har rapportert om revisjonsarbeidet løpende og ved avleggelsen av årsregnskapet for 2023. Videre har revisor orientert kontrollutvalget om revisjonsstrategien for årsregnskapet 2024.

✓ *Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen*

Revisor er pålagt å utføre en kontroll av de delene av økonomiforvaltningen som ikke nødvendigvis blir kontrollert under den «vanlige» finansielle revisjonen. Formålet med kontrollen er å bidra til å forebygge og avdekke alvorlige feil og mangler i den sentrale økonomiforvaltningen i kommunen, det vil si hvor feil og mangler vil kunne få vesentlige økonomiske konsekvenser, eller ha stor betydning for tilliten til kommunens økonomiforvaltning.

Revisors kontroll for regnskapsåret 2023 tok for seg etterlevelsen av reglene om vederlagsberegninger ved langtidsopphold i sykehjem hvor revisjonen kontrollerte at

1. Kommunen har gjennomført etterberegning av vederlag i 2023 (for vederlag for sykehjem i 2022)
2. Beregnet vederlag er iht. forskriftens bestemmelser

Revisjonen kontrollerte perioden 2022/2023.

Revisors 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.

(...)

Kontrollutvalget behandlet revisors rapportering i møte 24.10.2024 og fattet følgende vedtak:

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

Revisor har også rapportert om risiko- og vesentlighetsvurdering for forenklet etterlevelseskontroll for årsregnskapet 2024. Her er området budsjett og økonomiforvaltning valgt ut for kontroll. Revisor skal undersøke om kommunens rapportering er i henhold til kommunelovens § 14-5. Det skal undersøkes om kommunedirektøren rapporterer minst to ganger i året til kommunestyret om utviklingen i inntekter og utgifter, sammen holdt med årsbudsjettet? Hvis utviklingen tilsier vesentlige avvik, har kommunedirektøren da foreslått endringer i årsbudsjettet? Kommuneloven § 14-10 Er budsjettet i balanse? (All bruk av midler i årsbudsjettet skal ha dekning i årets tilgang på midler). Rapportering fra gjennomgangen vil foreligge senest innen 30.6.2025.

Nummererte revisjonsbrev:

Ifølge kommunelovens § 24-7 påhviler det revisor en informasjonsplikt for en rekke forhold overfor kontrollutvalget. Rapporteringen skal skje skriftlig i form av fortløpende nummererte brev, med kopi til kommunedirektøren. Kontrollutvalget har i henhold til kontrollutvalg- og revisjonsforskriftens § 3 en plikt til å påse at skriftlige påpekninger fra revisor blir fulgt opp.

Revisor har ikke sendt nummerert revisjonsbrev til kontrollutvalget på Røst i 2024.

4.3.2 Forvaltningsrevisjon:

Forvaltningsrevisjon er systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger. I valgperioden skal kontrollutvalget sørge for at det blir gjennomført forvaltningsrevisjon av utvalgte deler av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, og av utvalgte selskaper kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i. Forvaltningsrevisjon utføres av KomRev NORD IKS etter bestilling fra kontrollutvalget. Hvilke saker som skal bli gjenstand for en forvaltningsrevisjon bestemmes av kommunestyret eller av kontrollutvalget selv etter særskilt delegasjonsfullmakt.

Kontrollutvalget behandlet plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i møte 24.05.2024 og saken med kontrollutvalgets innstilling ble sendt kommunestyret.

Kommunestyret har i sak 45/2024 behandlet plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for perioden 2024-2028. Kommunestyret vedtok kontrollutvalgets innstilling til prosjekter i planperioden, som var følgende:

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.*

Oppfølging av gjennomførte prosjekter fra forrige planperiode:

➤ *Selvkost (miljøstasjon-renovasjon)*

Kontrollutvalget bestilte i møte 13.oktober 2022 et forvaltningsrevisjonsprosjekt rettet mot selvkost. Rapporten ble behandlet av kontrollutvalget i møte 15.06.2023.

Formålet med prosjektet var å undersøke om Røst kommune har systemer og beregninger som sikrer at kommunens renovasjonstjenester (avfallshåndtering og miljøstasjon) drives til selvkost?

Konklusjonen på problemstillingen er at *Røst kommune har systemer og beregninger som sikrer at kommunens renovasjonstjenester (avfallshåndtering og miljøstasjon) drives til selvkost.*

Revisjonen funn viste imidlertid at *Administrasjonen i Røst kommune bør forelegge forkalkyler for selvkost innen renovasjonstjenester for kommunestyret i sammenheng med behandling av kommunens økonomiplan - dette revisjonskriteriet var **delvis oppfylt**.*

Kommunestyret behandlet forvaltningsrevisjonsrapporten i møte 07.09.2023.

Kommunedirektøren ble i kommunestyrets vedtak bedt om å iverksette tiltak for å oppfylle revisjonens anbefaling i rapporten om å påse at forkalkyler for selvkost for husholdnings-renovasjon blir forelagt kommunestyret i skriftlig form i sammenheng med behandling av kommunens økonomiplan. Videre skulle kommunedirektøren gi tilbakemelding til kontrollutvalget om iverksatte tiltak og her var det gitt en svarfrist til 31.desember 2023.

Kontrollutvalget behandlet kommunedirektørens oppfølging av forvaltningsrevisjonen i møte 14.03.2024 og fattet følgende vedtak:

Kontrollutvalgets innstilling til kommunestyret:

1. Kommunestyret finner kommunedirektørens svar av 8.januar 2024 som tilfredsstillende oppfølging av kommunestyrets vedtak i sak 33/23.
2. Kommunestyret legger til grunn at kommunedirektøren føler opp at forkalkyler for selvkost for husholdningsrenovasjon alltid blir forelagt kommunestyret i skriftlig form i forbindelse med den årlige behandlingen av kommunens økonomiplan.

Kommunestyret vedtok kontrollutvalgets innstilling og kontrollutvalget har avsluttet saken.

Bestilte forvaltningsrevisjoner

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak i sak 23/2024:

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

Kontrollutvalget følger opp saken i 2025.

4.3.3 Eierskapskontroll:

Kontrollutvalget skal også påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper mv. Hvilke selskaper som skal undergis slik kontroll fastsettes av kommunestyret etter innstilling fra kontrollutvalget. På samme måte som ved forvaltningsrevisjoner er det forvaltningsrevisor i KomRev NORD som utfører selskapskontrollene på bestilling og oppdrag fra kontrollutvalget.

Kontrollutvalget har iht. kommunelovens bestemmelse rett til å være til stede på representantskapsmøter og generalforsamlinger i interkommunale selskaper og aksjeselskaper der Røst kommune alene eller sammen med andre kommuner eller fylkeskommuner eier alle aksjene. Kontrollutvalget har gjennom 2024 ikke deltatt på møter i kommunalt eide selskaper.

Kommunestyret vedtok i forbindelse med behandlingen av plan for eierskapskontroll, og ikke gjennomføre eierskapskontroller i planperioden 2024-2028.

4.3.4 Kontroll med økonomiforvaltningen

Kontrollutvalget har gjennom forenklet etterlevelseskontroll og orienteringer fra kommunedirektøren om forhold ved økonomiområdet utøvd kontroll med økonomiforvaltningen.

Andre saker:

I kontrollutvalget skilles det mellom oppgaver som kontrollutvalget *skal* gjøre og *kan* gjøre. Utover de oppgaver som er hjemlet i lov og forskrift kan kontrollutvalget behandle «andre saker» som faller inn under kontroll og tilsynsfunksjonen. Dette er ikke en vedtakskontroll, og utvalget tar heller ikke stilling i enkeltsaker. Kontrollutvalgets rolle ligger her i å avdekke mulige kritikkverdige forhold som eventuelt kan meddeles særskilt til kommunestyret. Grunnlaget for å iverksette undersøkelser i «andre saker» kan komme fra utvalget selv, media eller fra henvendelser direkte og eksterne tips.

Orienteringer/andre saker:

- ✓ Årsrapport 2023
- ✓ Kontrollutvalgets årsplan for 2024
- ✓ Budsjettramme 2025 for kontrollorganenes virksomhet
- ✓ Revisjonskostnader 2025 Querinihallen KF
- ✓ Kontrollutvalgets møteplan 2025
- ✓ Revisorenes uavhengighetserklæringer



Utvalg: Kontrollutvalget i Røst kommune	Saksnummer: 02/2025	Møtedato: 20.02.2025	Saksbehandler: Berit P Pedersen
---	-------------------------------	--------------------------------	---

KONTROLLUTVALGETS ÅRSPLAN FOR 2025

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget godkjenner forslag til årsplan 2025.

Saken gjelder:

Utarbeidelse av årsplan 2025 for kontrollutvalget.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg: Forslag til årsplan for 2025

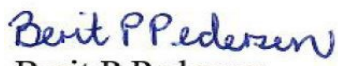
B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

K-Sekretariatet legger fram utkast til *Årsplan 2025* for utvalget, jf. vedlegg 1. Det vil være naturlig at utvalget selv ser nærmere på planen.

Kontrollutvalget drøfter om det er flere forhold/saker som ønskes omtalt i årsplanen.

Bodø, den 16.01.2025


Berit P Pedersen
seniorrådgiver



ÅRSPLAN 2025

**Kontrollutvalget
i
Røst kommune**

ÅRSPLAN 2025

1. MØTEPLAN

Kontrollutvalget har i møte 24.10.2024 protokollert følgende vedtak i sak 26/24 –

Kontrollutvalgets møteplan for 2025:

Møtedager torsdag:

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

Møter utover dette vil bli avholdt etter

behov. Møtestart kl. 14:00.

Møter utover dette vil bli avholdt etter behov.

2. OVERSIKT OVER ÅRSBERETNINGER OG ÅRSREGNSKAP SOM SKAL BEHANDLES AV KONTROLLUTVALGET.

Følgende regnskaper skal fremlegges til behandling i kontrollutvalget:

- *Røst kommune*
- *KF Querinihallen Røst*

3. OVERSIKT OVER ORGANER OG SELSKAP UNDERLAGT KONTROLLUTVALGET

Følgende enheter er underlagt kontrollutvalgets innsynsrett og alminnelige kontrollmandat

- *Røst kommune*
- *KF Querinihallen Røst*
- *Aksjeselskaper, interkommunale selskaper og enheter etter kommuneloven § 23-6*

K-Sekretariatet IKS er sekretariat for kontrollutvalget og er underlagt kontrollutvalgets instruksjonsmyndighet. Sekretariatet saksforbereder sakene for kontrollutvalget og skal løpende legge frem for kontrollutvalget all viktig korrespondanse fra kommunestyret, revisjonen, administrasjonen, mv.

4. VEDTATTE PLANER AV BETYDNING FOR KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET

Kommunestyret har vedtatt følgende plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2024 – 2028:

- a. Grunnskoleopplæring
- b. Helse og omsorg – Kommunehelsetjenesten
- c. Barnehage
- d. Administrasjon og styring (saksutredning og iverksettelse av vedtak)

Kontrollutvalget er gitt myndighet til å foreta endringer i planperioden.

Kommunestyret i Røst har vedtatt at det ikke skal gjennomføres eierskapskontroller i inneværende planperiode (2024-2028).

5. VIRKSOMHETEN FOR DE ENKELTE KONTROLLOMRÅDER

Kontrollutvalgets ansvarsområder er beskrevet i kommunelovens kap. 23 og i forskrift om kontrollutvalg og revisjon.

5.1 Revisjonens virksomhet

Røst kommunes valgte revisor er KomRev Nord IKS. KomRev Nord IKS utfører regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroller for kommunen.

Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at:

- kommunens eller fylkeskommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte
- føre kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak
- regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruksjer og avtaler med revisor
- regnskapsrevisjonen blir utført av revisorer som oppfyller kravene i forskrift om kontrollutvalg og revisjon kapittel 2 og 3.

Kontrollutvalget skal påse at regnskapsrevisorens påpekinger etter kommuneloven § 24-7 til § 24-9 blir rettet eller fulgt opp (nummererte brev, merknader til årsregnskapet, forenklet etterlevelseskontroll mv.). Hvis påpekingene ikke blir rettet eller fulgt opp, skal kontrollutvalget rapportere dette til kommunestyret.

Kontrollutvalget skal videre behandle risiko- og vesentlighetsvurdering for forenklet etterlevelseskontroll og motta rapport fra kontrollen til behandling. Revisor skal senest 30.juni gi en uttalelse til kontrollutvalget om resultatet av kontrollen.

5.2 Forvaltningsrevisjoner

Kontrollutvalget skal utføre forvaltningsrevisjoner med utgangspunkt i plan for forvaltningsrevisjon 2024 – 2028.

Kontrollutvalget skal bestille forvaltningsrevisjonsprosjekter fra revisjonen. Følgende prosjekter behandles, følges opp eller bestilles i 2025:

- *Grunnskole (Revisjon bestilt)*
- *Helse og omsorg – Kommunehelsetjenesten*

Statsforvalteren har startet tilsyn med grunnskolen på Røst og oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor har sendt et notat til kontrollutvalget. KomRev NORD ber kontrollutvalget vurdere om forvaltningsrevisjonen skal gjennomføres nå. K-Sekretariatet legger frem sak til kontrollutvalget i februar.

Kontrollutvalget skal motta samtlige prosjekter til behandling i utvalget. Resultatene fra revisjonsprosjektene rapporteres til kommunestyret, og kontrollutvalget følger opp kommunestyrets vedtak. Kontrollutvalget rapporterer senere tilbake til kommunestyret om hvordan vedtakene har blitt fulgt opp av kommunedirektøren.

5.3 Eierskapskontroller

Kommunestyret har besluttet at det ut fra en risiko og vesentlighetsvurdering – ikke er hensiktsmessig å foreta eierskapskontroll i perioden 2024-2028 i de selskap kommunen har eierandeler i og som kan være gjenstand for kontroll.

5.4 Øvrige oppgaver

Kontrollutvalget skal ellers:

- utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen
- føre kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak
- avgi uttalelse til kommunestyret om Røst kommunes årsregnskaper og årsberetning for 2024
- avgi uttalelse til kommunestyret om Querinihallen KFs årsregnskap og årsberetning for 2024
- avgi årsrapport til kommunestyret om utvalgets egen virksomhet.
- behandle uavhengighetserklæringer fra oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor og oppdragsansvarlig regnskapsrevisor
- vedta møteplan for kontrollutvalgets for møter i 2026
- følge opp øvrige saker ut fra kontrollutvalget mandat av eget tiltak, eller etter henvendelser



Utvalg: Kontrollutvalget i Røst kommune	Saksnummer: 03/2025	Møtedato: 20.02.2025	Saksbehandler: Berit P Pedersen
---	-------------------------------	--------------------------------	---

VURDERING AV UAVHENGIGHET – OPPDRAGSANSVARLIG FORVALTNINGSREVISOR ASTRID INDREBØ

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Astrid Indrebøs vurdering av egen uavhengighet til etterretning.

Saken gjelder:

Behandling av uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Astrid Indrebø i KomRev NORD.

Vedlegg til saken:

- A: Trykte vedlegg: Uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Astrid Indrebø – datert 02.01.2025.
- B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

I forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 10 kommer frem følgende:

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

Vedlagte uavhengighetserklæring gjelder oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Astrid Indrebø 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 gi 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.

I 2025 blir KomRev NORDs forvaltningrevisjonsteam ledet av Margrete Mjølhus Kleiven og Astrid Indrebø, de er begge oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer. Fordeling av oppdragsansvar vil bli gjort i forbindelse med de enkelte bestillingene og vil komme frem 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 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 Astrid Indrebø 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 Astrid Indrebø ikke skal være i stand til å utføre revisjonsarbeidet for Røst kommune, på en objektiv og forsvarlig måte.

Bodø, den 14.01.2025


Berit P Pedersen
seniorrådgiver

Til
Kontrollutvalget i Røst kommune

Deres ref:	Vår ref:	Saksbehandler:	Telefon:	Dato:
		Astrid Indrebø	77 60 05 09	2.1.2025
		ai@komrevnord.no	95 14 27 65	

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 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 egen vurdering
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.
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)	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 eller foretakets egne ledelses- og kontrolloppgaver.
Fullmektig for den revisjonspliktige (§ 18 g)	Undertegnede opptre ikke som fullmektig for Røst kommune eller Querinihallen Røst KF.

Tromsø, 2.1.2025

Astrid Indrebø

Astrid Indrebø
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor
KomRev NORD IKS



Utvalg: Kontrollutvalget i Røst kommune	Saksnummer: 04/2025	Møtedato: 20.02.2025	Saksbehandler: Berit P Pedersen
--	------------------------	-------------------------	------------------------------------

RAPPORTERING FRA FORVALTNINGSREVISOR – FORVALTNINGSREVISJON – KVALITET I GRUNNSKOLEN

Innstilling til v e d t a k:

1. *Kontrollutvalget tar notatet fra forvaltningsrevisor til orientering.*
2. *Kontrollutvalget ber forvaltningsrevisor stoppe gjennomføringen av forvaltningsrevisjonsprosjektet «Kvalitet i grunnskole» i påvente av Statsforvalterens tilsyn.*
3. *Kontrollutvalget ber kommunedirektøren sende rapporten (tilsyn med grunnskolen) fra Statsforvalter til kontrollutvalget når den foreligger.*

Saken gjelder:

Orientering fra forvaltningsrevisor om pågående forvaltningsrevisjonsprosjekt.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg: Notat fra KomRev Nord av 16.01.2025.

B: Utrykte vedlegg: KU-sak 23/24

Saksutredning:

Kontrollutvalget behandlet bestillingssaken i møte 24.10.2024 sak 23/24 og fattet følgende enstemmige vedtak:

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

KomRev NORD opplyser at Statsforvalteren i Nordland skal ha tilsyn med Røst kommunes vedtak om individuelt tilrettelagt opplæring.

Ifølge informasjon i tilsynskalenderen skal Statsforvalterens tilsyn pågå i perioden 1.1.-31.3.2025. Revisjonen har tatt kontakt med Statsforvalteren og fått nærmere informasjon om hva de skal undersøke gjennom tilsynet. Statsforvalteren skal undersøke vedtak om individuelt tilrettelagt opplæring og om de sakkyndige vurderingene utarbeidet av PPT som

ligger til grunn for vedtakene, er i tråd med lovkrav. Dersom funn i tilsynet tilsier det, kan tilsynet bli utvidet. Statsforvalteren gjennomfører parallelt tilsyn med Røst kommunes vedtak om spesialpedagogisk hjelp i barnehage.

Statsforvalterens tilsyn er ikke fullt overlappende med bestillingen av forvaltningsrevisjon, men har relevans for flere av de foreslåtte problemstillingene (særlig problemstilling 3 og 4 som gjelder individuelt tilrettelagt opplæring og samarbeid med PPT). Tilsynet omhandler ikke kommunens planer for den kommunale skolen. Selv om tilsynet ikke omhandler planer og mål, kan det ikke utelukkes at funn i tilsynet gir grunnlag for endringer i planer og mål, også sett i lys av at ny opplæringslov trådte i kraft 1.8.24.

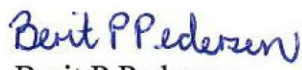
Vurderinger:

Sekretariatet anser det lite hensiktsmessig å igangsette forvaltningsrevisjon samtidig som Statsforvalteren gjør tilsyn på samme område. Også av hensyn til tilsyn- og kontrollbelastningen for kommunen, som kun har en skole.

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å stoppe gjennomføringen av forvaltningsrevisjonsprosjektet «grunnskole» og eventuell avvente til tilsynsrapporten fra Statsforvalteren foreligger.

Det vises til vedlagte notat av 16.01.2025 for nærmere informasjon.

Bodø, den 20.01.2025


Berit P Pedersen
seniorrådgiver

NOTAT

Til: Kontrollutvalget i Røst kommune
Fra: KomRev NORD
Dato: 16.1.2025

BESTILLING AV FORVALTNINGSREVISJONEN «KVALITET I GRUNNSKOLEN»

Vi viser til kontrollutvalgets vedtak i sak 23/2024, som gjaldt bestilling av forvaltningsrevisjon med tema kvalitet i grunnskolen. I bestillingsskjema er følgende problemstillinger foreslått:

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?
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?

Formålet med forvaltningsrevisjonen er i hnehold til bestillingsskjema å undersøke om Røst kommunes grunnskoleopplæring innehar tilstrekkelig kvalitet og om det er etablert systemer og rutiner som sikrer et helhetlig og koordinert arbeid med å følge opp barn med individuell tilrettelegging og spesialpedagogiske tjenester.

I vedtaket i sak 23/2024 ba kontrollutvalget KomRev NORD om å fremlegge overordnet prosjektskisse for forvaltningsrevisjonen. Statsforvalteren i Nordland har startet tilsyn med Røst kommune og vedtak om individuelt tilrettelagt opplæring. Vi anser det derfor relevant at kontrollutvalget tar stilling til om den bestilte forvaltningsrevisjonen skal gjennomføres.

Ifølge informasjon i tilsynskalenderen skal Statsforvalterens tilsyn pågå i perioden 1.1.-31.3.2025. Vi har tatt kontakt med Statsforvalteren og fått nærmere informasjon om hva de skal undersøke gjennom tilsynet. De skal undersøke vedtak om individuelt tilrettelagt opplæring og de sakkyndige vurderingene utarbeidet av PPT som ligger til grunn for vedtakene, er i tråd med lovkrav. Dersom funn i tilsynet tilsier det, kan tilsynet bli utvidet. Statsforvalteren gjennomfører parallelt tilsyn med Røst kommunes vedtak om spesialpedagogisk hjelp i barnehage.

Statsforvalterens tilsyn er ikke fullt overlappende med bestillingen av forvaltningsrevisjon, men har relevans for flere av de foreslåtte problemstillingene (særlig problemstilling 3 og 4 som gjelder individuelt tilrettelagt opplæring og samarbeid med PPT). Tilsynet omhandler ikke kommunens planer for den kommunale skolen. Selv om tilsynet ikke omhandler planer og mål, kan det ikke utelukkes at funn i tilsynet gir grunnlag for endringer i planer og mål, også sett i lys av at ny opplæringslov trådte i kraft 1.8.24.

Å gjennomføre forvaltningsrevisjon samtidig som Statsforvalteren gjør tilsyn på samme område, kan etter vårt syn være lite hensiktsmessig og ha lav nytteverdi. Dette fordi vi vil undersøke mye av det samme, Også hensynet til omfanget av tilsyn og kontroll for kommunen, som kun har en skole, er relevant. Statsforvalterens tilsyn resulterer i en rapport. Dersom det avdekkes avvik i tilsynet, vil kommunen få pålegg om å gjøre tiltak for å lukke disse. Statsforvalteren vil følge opp at dette gjøres.

Vi ønsker med bakgrunn i ovennevnte tilbakemelding fra kontrollutvalget om det er ønskelig at forvaltningsrevisjonen «Kvalitet i grunnskolen» gjennomføres som bestilt.

Med vennlig hilsen

Astrid Indrebø

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor



Utvalg: Kontrollutvalget i Røst kommune	Saksnummer: 05/2025	Møtedato: 20.02.2025	Saksbehandler: Berit P Pedersen
---	-------------------------------	--------------------------------	---

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

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget viser til revisors attestasjonsuttaelse av 03.01.2025 og tar rapporten til orientering.

Saken gjelder:

Lovpålagt kontroll av kommunens økonomiforvaltning

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

1. Uavhengig Revisors attestasjonsuttaelse – forenklet etterlevelsesk kontroll, Kom Rev NORD av 03.01.2025

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 etterlevelsesk kontroll 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 en skriftlig uttalelse fra den forenklede revisjonskontrollen til kontrollutvalget 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;

Følgende vurderingskriterier er lagt til grunn for kontrollen og er hentet fra kommuneloven § 14-5 og § 14-10:

1. Har kommunedirektøren minst to ganger i året rapportert til kommunestyret om utviklingen i inntekter og utgifter, sammenholdt med årsbudsjettet?
2. Hvis utviklingen tilsier vesentlige avvik mellom driftsbudsjett og driftsregnskap, har kommunedirektøren foreslått endringer i årsbudsjettet, og har alle bruk av midler dekning i årets tilgang?

Kontrollen har basert seg på 1. og 2. tertialrapportering i 2024, samt rapporteringen i desember 2024.

(...)

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

Grunnlag for konklusjon

Basert på våre utførte handlinger og kontroller, har vi funnet ut følgende;

1. Kommunen har rapportert minst to ganger i året på utviklingen i inntekter og utgifter sammenholdt med årsbudsjettet, i juni og oktober i 2024. I tillegg har det blitt gjort en tredje rapportering i desember 2024. Kommunen har dermed overholdt kommunelovens krav om antall økonomirapporteringer.
2. Økonomirapport for driftsregnskapet pr. 2. tertial 2024 viste et avvik mot budsjett på ca kr 700 000. Det ble i denne saken ikke vedtatt noen budsjettreguleringer, men listet opp mulige budsjettjusteringer som ville komme senere på høsten 2024. Ved økonomirapportering i desember har kommunen foretatt nødvendige budsjettjusteringer for å unngå vesentlige avvik.

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 kravet om antall økonomirapporteringer pr. år, og kravet om at kommunedirektøren skal foreslå endringer i driftsbudsjettet slik at det er dekning for de aktuelle utgiftene.

(...)

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 kommuneloven § 14-5 og § 14-10 om antall økonomirapporteringer pr. år, og kravet om at kommunedirektøren skal foreslå endringer i driftsbudsjettet slik at det er dekning for de aktuelle utgiftene. Revisjon bemerker imidlertid at økonomirapport for driftsregnskapet pr. 2.tertial 2024 viste et avvik mot budsjett på ca. kr. 700 000. Det ble i denne saken ikke vedtatt noen budsjettreguleringer, men listet opp mulige budsjettjusteringer som ville komme i løpet av høsten. Ved økonomirapporteringen i desember foretok kommunen de nødvendige budsjettreguleringene for å unngå vesentlige avvik.

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

Bodø, den 04.02.2025


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 vedrørende Røst kommunes budsjettrapportering og -regulering. Følgende vurderingskriterier er lagt til grunn for kontrollen og er hentet fra kommuneloven § 14-5 og § 14-10:

1. Har kommunedirektøren minst to ganger i året rapportert til kommunestyret om utviklingen i inntekter og utgifter, sammenholdt med årsbudsjettet?
2. Hvis utviklingen tilsier vesentlige avvik mellom driftsbudsjett og driftsregnskap, har kommunedirektøren foreslått endringer i årsbudsjettet, og har alle bruk av midler dekning i årets tilgang?

Kontroll har basert seg på 1. og 2. tertialrapportering 2024, samt rapporteringen i desember 2024.

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 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.

Grunnlag for konklusjon

Basert på våre utførte handlinger og kontroller, har vi funnet ut følgende;

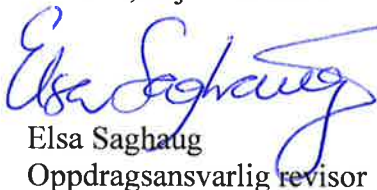
1. Kommunen har rapportert minst to ganger i året på utviklingen i inntekter og utgifter sammenholdt med årsbudsjettet, i juni og oktober i 2024. I tillegg har det blitt gjort en tredje rapportering i desember 2024. Kommunen har dermed overholdt kommunelovens krav om antall økonomirapporteringer.
2. Økonomirapport for driftsregnskapet pr. 2. tertial 2024 viste et avvik mot budsjett på ca kr 700 000. Det ble i denne saken ikke vedtatt noen budsjettreguleringer, men listet opp mulige budsjettjusteringer som ville komme senere på høsten 2024. Ved økonomirapportering i desember har kommunen foretatt nødvendige budsjettjusteringer for å unngå vesentlige avvik.

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 kravet om antall økonomirapporteringer pr. år, og kravet om at kommunedirektøren skal foreslå endringer i driftsbudsjettet slik at det er dekning for de aktuelle utgiftene.

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, 3. januar 2025



Elsa Saghaug
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi: Kommunedirektøren



Utvalg: Kontrollutvalget i Røst kommune	Saksnummer: 06/2025	Møtedato: 20.02.2025	Saksbehandler: Berit P Pedersen
---	-------------------------------	--------------------------------	---

BESTILLING AV FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT - KOMMUNEHELSE TJENESTEN

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget bestiller slik forvaltningsrevisjonsprosjekt fra KomRev NORD:

- 1. «Kommunehelsetjenesten»*
- 2. Kontrollutvalget ber Kom Rev NORD fremlegge prosjektskisse til neste møte.*

Saken gjelder:

Bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjekt i Røst kommune

Saksdokumenter:

1. Bestillingsskjema av 30.01.2025 til Kom Rev NORD

Saksutredning:

Kommunestyret i Røst kommune traff i møte 18.06.2024 i sak 45/24 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.*

Nærmere om prosjektet:

Kommunene har ansvar for å sørge for gode og forsvarlige helse- og sosialtjenester til alle som trenger det, uavhengig av alder eller diagnose.

Kommunehelsetjenesten er en samlebetegnelse på alle helsetjenestene kommunene har ansvar for å drive. Helse og omsorgstjenesteloven gir de viktigste bestemmelsene for denne tjenesten. Med hjemmel i denne loven er det gitt en rekke forskrifter som utdyper lovens bestemmelser. Slike forskrifter omfatter blant annet betalingsordninger for tilbud etter loven. Det var først gjennom kommunehelsetjenesteloven av 1982 at kommunen fikk en lovpålagt plikt til å etablere et samlet primærhelsetjenestetilbud til de som oppholder seg i kommunen.

Det er viktig å understreke at kommunens plikter etter lov om sosiale tjenester i arbeids- og velferdsforvaltningen og lov om barnevern ikke hører inn under den kommunale helse- og omsorgstjenesten, selv om tjenestene som ytes etter disse lovene ofte er samordnet med kommunens helsetjenester.

Av internkontrollforskriften til helse- og omsorgstjenesteloven fremgår det at kommunen må beskrive virksomhetens hovedoppgaver og mål, herunder mål for forbedringsarbeidet samt hvordan virksomheten er organisert. Det skal klart fremgå hvordan ansvar, oppgaver og myndighet er fordelt, sikre tilgang til aktuelle lover og forskrifter som gjelder for virksomheten.

Formålet med forvaltningsrevisjonsprosjektet:

Formålet med forvaltningsrevisjonen er å vurdere om kommunens rutiner for samhandling i faktisk ytelse av helsetjenester er med på å sikre et helhetlig tjenestetilbud, samt vurdere om saksbehandlingen er i tråd med sentrale lovkrav.

Aktuelle problemstillinger:

1. *Innenfor kommunens helse- og velferdstjenester, i hvilken grad foreligger en tydelig fordeling av ansvar og arbeidsoppgaver?*
 - a. *Ved tildeling av tjenester*
 - b. *Ved gjennomføring/ytning av tjenester*
2. *I hvilken grad etterleves ansvars- og arbeidsoppgaver ved gjennomføring/ytning av tjenester?*
3. *I hvilken grad etterlever kommunen krav til saksbehandling i regelverkene for tildeling og yting av tjenester?*

Her kan en undersøke:

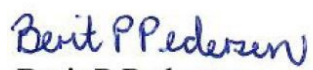
- a) *Formalkrav til enkeltvedtak*
- b) *Informasjon om klagemuligheter*
- c) *Individuelle planer*

Oppsummering:

Andre innfallsvinkler og problemstillinger enn de overnevnte vil også kunne være mulig. Kontrollutvalget drøfter i møtet forslaget til bestilling, herunder eventuelle nye problemstillinger samt mulige andre avgrensinger. KomRev NORD bes ut ifra forslaget vurdere forventet timeforbruk samt gi en beregnet **dato** for ferdigstillelse av prosjektet.

K-Sekretariatet har utarbeidet forslag til en bestilling av prosjektet (jf. vedlegg). KomRev NORD vil, etter kontrollutvalgets endelige utforming av bestillingen, utarbeide en overordnet projektskisse basert på denne – som kontrollutvalget i sin tur skal vurdere før prosjektet igangsettes endelig.

Bodø, den 05.02.2025


Berit P Pedersen
seniorrådgiver



Bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjekt / undersøkelser

<i>Bestilling til:</i>	<i>Kom Rev NORD</i>
------------------------	---------------------

<i>Arbeidstittel:</i>	<i>Kommunehelsetjenesten</i>
-----------------------	------------------------------

<i>Kommune:</i>	<i>Røst kommune</i>
-----------------	---------------------

Bakgrunn for prosjektet

Kommunestyret i Røst kommune traff i møte 18.06.2024 i sak 45/24 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.*

Mål/Formål med prosjektet

Formålet med forvaltningsrevisjonen er å vurdere om kommunens rutiner for samhandling i faktisk ytelse av helsetjenester er med på å sikre et helhetlig tjenestetilbud, samt vurdere om saksbehandlingen er i tråd med sentrale lovkrav.

Mulige problemstillinger:

Aktuelle problemstillinger:

1. Innenfor kommunens helse- og velferdstjenester, i hvilken grad foreligger en tydelig fordeling av ansvar og arbeidsoppgaver?
 - a. Ved tildeling av tjenester
 - b. Ved gjennomføring/yting av tjenester
2. I hvilken grad etterleves ansvars- og arbeidsoppgaver ved gjennomføring/yting av tjenester?
3. I hvilken grad etterlever kommunen krav til saksbehandling i regelverkene for tildeling og yting av tjenester?

Her kan en undersøke:

- a) Formalkrav til enkeltvedtak
- b) Informasjon om klagemuligheter
- c) Individuelle planer

*Dersom revisor mener at det er tale om **deskriptive 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 **deskriptive 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 gi en konklusjon i forhold til funn.

Øvrige vilkår:

1. Prosjektskisse til neste møte som redegjør for:
 - a) Timeantall
 - b) Dato for ferdigstillelse

Ved fremleggelse av projektskisse 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 manglende 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 at 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 og for lite poengtert. Gjentakelser bør unngås, og ved utarbeidelse av rapport må revisor iaktta at rapporten skal sluttbehandles i folkevalgte organer.

7. Presentasjon i møte

Presentasjon av rapporten fremstilles hvor rapportens viktigste funn og konklusjoner kommer klart frem. Eventuelle presentasjoner av rapporten i møtet skal oversendes kontrollutvalget.

Neste møte i kontrollutvalget er satt til:

8.mai 2025

Dato: 30.01.2025

Sign: Berit P Pedersen



Utvalg: Kontrollutvalget i Røst kommune	Saksnummer: 07/2025	Møtedato: 20.02.2025	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. RAPPORT FRA STATSFORVALTEREN – BEREDSKAPSPLIKT OG
HELSEBEREDSKAP
- Rapport av 23.09.2024

Bodø, den 17.01.2025

Berit P Pedersen
seniorrådgiver

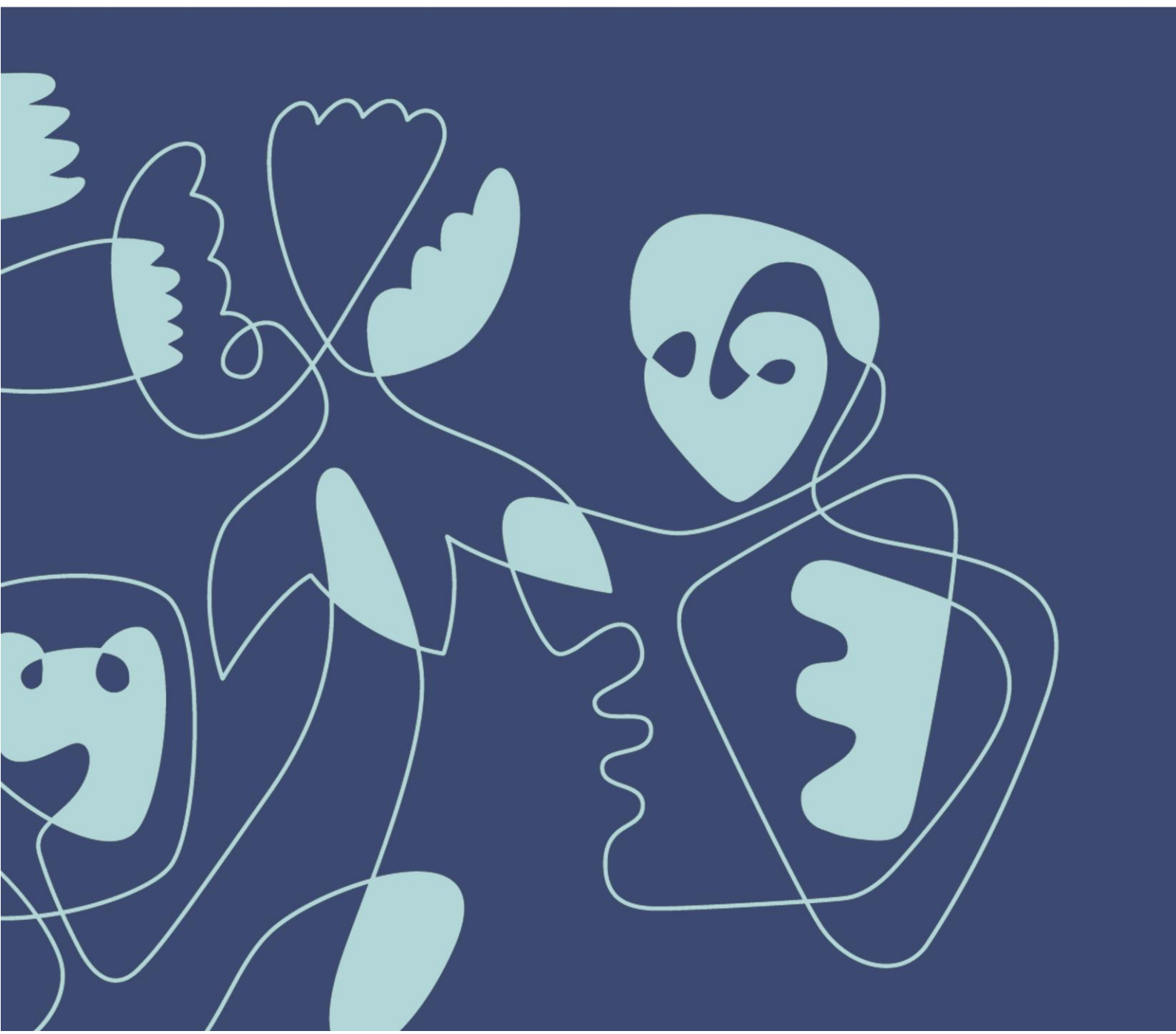


Statsforvalteren i Nordland

Nordlaanten Staatehaaltoje
Nordlánda Stáhtaháldadiddje

Rapport

Tilsyn med kommunal beredskapsplikt og helseberedskap i
Røst kommune – tilsynsdato 23.09.24



Innhold

1. Innledning.....	3
2. Hovedinntrykk.....	3
3. Resultater fra tilsynet.....	4
4. Oppfølging av tilsynet.....	6
5. Gjennomføring av tilsynet.....	6
5.1 Deltakere.....	6

1. Innledning

Rapporten er utarbeidet etter tilsyn i Røst kommune den 23.september 2024. Tilsynet ble gjennomført med hjemmel i lov av 25.06.10 om kommunal beredskapsplikt, sivile beskyttelsestiltak og Sivildforsvaret (sivilbeskyttelsesloven), § 29 og forskrift av 22.08.11 om kommunal beredskapsplikt, § 10. Dette er særlovsbestemmelser som gjør at kommunelovens bestemmelser om statlige tilsyn i kap. 30 kommer til anvendelse.

Hensikten med tilsynet var å kontrollere hvordan kommunen etterlever bestemmelsene om kommunal beredskapsplikt, og tilsynet hadde hovedfokus på følgende forskriftsbestemmelser:

- Helhetlige ROS-analyse, jf. forskriftens § 2
- Kommunens helhetlige og systematiske arbeid med samfunnssikkerhet og beredskap, jf. forskriftens § 3
- Overordnet beredskapsplan, jf. forskriftens § 4
- Oppdatering/revisjon, jf. forskriftens § 6
- Øvelser og opplæring, jf. forskriftens § 7
- Evalueringer etter øvelser og uønskede hendelser, jf. forskriftens § 8
- Krav om skriftlig dokumentasjon, jf. forskriftens § 9

Tilsynet er gjennomført som systemrevisjon, der følgende hovedelementer inngår: gjennomgang av innsendte dokumenter, tilsynsbesøk *med fire intervju* og utarbeidelse av rapport. Tilsynet er samordnet med og inngår som en del av Statsforvalterens planlagte tilsynsvirksomhet for inneværende år.

2. Hovedinntrykk

Administrativ og politisk ledelse i Røst kommune består av mye god kompetanse og lang erfaring. Ledergruppen har en god krisehåndteringsevne dersom det oppstår hendelser i kommunen, samt en god forståelse når det kommer til ansvar og roller på samfunnssikkerhets- og beredskapsområdet. Helse jobber også godt med beredskap.

Røst kommune utarbeidet en egen risiko- og sårbarhetsanalyse (ROS) i 2013. I tillegg deltok kommunen i et felles ROS-prosjekt med resten av Lofot-kommunene i 2018. Per i dag har kommunen dermed ingen oppdatert versjon av ROS. ROS-dokumentet som ble utarbeidet i 2013 inneholder også en oppfølgingsplan for samfunnssikkerhet og beredskap. Ettersom både analysen og oppfølgingsplanen sist ble revidert i 2013, mangler det dokumentasjon på hvordan kommunen sikrer kontinuitet og systematikk i arbeidet på dette området.

Kommunen har også utarbeidet en overordnet beredskapsplan. Den overordnede beredskapsplanen kan utbedres med at kommunen utarbeider et eget planverk for atomberedskap.

3. Resultater fra tilsynet

I rapporten benyttes følgende definisjoner på funn som blir gjort under tilsynet:

- **Avvik** er manglende etterlevelse av krav fastsatt i bestemmelsene om kommunal beredskapsplikt i sivilbeskyttelsesloven og i forskrift til kommunal beredskapsplikt.
- **Merknad** omhandler funn det er grunn til å påpeke for å sikre forbedring i kommunens etterlevelse av kommunal beredskapsplikt. Merknad kan gi avvik ved neste tilsyn dersom det ikke er forbedret.

4

Totalt har tilsynet medført to avvik og en merknad. Nedenfor gis en kort gjennomgang av avvikene med utdypende kommentarer og begrunnelser for disse.

Avvik 1

Røst kommune har ikke en helhetlig risiko- og sårbarhetsanalyse som er i tråd med forskriftens krav

Avviket gjelder følgende myndighetskrav:

- Lov om kommunal beredskapsplikt, sivile beskyttelsestiltak og Sivilforsvaret (sivilbeskyttelsesloven) § 14, samt forskrift om kommunal beredskapsplikt § 2 og § 6.

Begrunnelse:

Røst kommune har utarbeidet en egen kommunal ROS-analyse som ble vedtatt i 2013. I tillegg har Røst kommune i samarbeid med resten av Lofot-kommunene utarbeidet en regional ROS-analyse som ble ferdigstilt i 2018. På bakgrunn av den kommunale (2013) og regionale (2018) Ros-analysene, oppfyller ikke Røst kommune forskriftens krav til oppdatering. I løpet av de årene siden ROS-analysene sist ble oppdatert har det skjedd mye i samfunnet som utfordrer beredskapen i kommunen. Eksempler på dette er oppdatert kunnskap om pandemi, oppdatert kunnskap om klimaendringer, samt endret og alvorligere sikkerhetspolitisk situasjon.

Avvik 2

Røst kommunes «helhetlige og systematiske samfunnssikkerhets- og beredskapsarbeid» oppfyller ikke kravene i forskriften

Avviket gjelder følgende myndighetskrav:

- Lov om kommunal beredskapsplikt, sivile beskyttelsestiltak og Sivilforsvaret (sivilbeskyttelsesloven) § 14 og forskriftens § 3.

Begrunnelse:

Kommunen kan ikke dokumentere skriftlig at de med bakgrunn i den helhetlige risiko- og sårbarhetsanalysen har en tilstrekkelig plan for oppfølging av samfunnssikkerhet og beredskap, jf. forskriftens § 3 a). Oppfølgingsplanen skal bidra til at kommunen etablerer system og rutiner som sikrer at de lovpålagte oppgavene blir ivaretatt. Den skal også sikre at kommunen jobber helhetlig og systematisk med samfunnssikkerhet.

Eksempelvis kan oppfølgingsplan være todelt, der første del omhandler hvilke rutiner kommunen har for å sikre at lovpålagte oppgaver innen samfunnssikkerhet blir ivaretatt. Det kan være rutiner for regelmessige aktiviteter (års-hjul) inkludert hvem som har ansvar for disse aktivitetene. Også rutiner for øvelser, evalueringer, oppdatering av planverk og ROS-analyser, møter (kriseledelse, beredskapsråd mm) og rapportering er elementer som kan inngå i oppfølgingsplanen.

Andre del av oppfølgingsplanen kan omhandle prioriterte oppfølgingstiltak etter funn som er avdekket i helhetlig ROS-analyse, hendelser og øvelser.

Merknad 1

Kommunes overordnet beredskapsplan har forbedringspotensial

Røst kommune har en overordnet beredskapsplan som sist ble revidert i 31.01.23. Den er så langt ikke oppdatert i år. Statsforvalteren anbefaler Røst kommunen om å inkludere en atomberedskapsplan ved neste revisjonsprosess. Planverket for atomberedskap kan inngå som en del av kommunens overordnede beredskapsplan.

Røst kommune har inkludert atomhendelse i sin ROS-analyse. Gjennom forskrift om kommunal beredskapsplikt §4 *Beredskapsplan* skal kommunen ha planverk for å håndtere uønskede hendelser som er vurdert som en sårbarhets- og risikofaktor. For øvrig, vil vi henvise til veilederen for kommunal atomberedskap – plangrunnlag: [Plangrunnlag kommunal atomberedskap 2022.pdf](#)

Dersom kommunen trenger veiledning rundt atomberedskapsplan, kan Statsforvalteren kontaktes.

4. Oppfølging av tilsynet

Statsforvalteren ber kommunen avklare hvordan avvikene skal følges opp og når de skal være lukket. En framdriftsplan for hvordan avvikene skal lukkes sendes Statsforvalteren **innen 6. januar 2025**.

Om det er behov for bistand i oppfølgingen kan Statsforvalteren kontaktes. Når avvikene er lukket i tråd med framdriftsplanen, ber vi om å få beskjed om dette, inkludert relevant dokumentasjon. Vi gjør oppmerksom på at Statsforvalteren kan gi pålegg dersom ikke avvikene blir lukket i tråd med kommunens framdriftsplan, jf. kommuneloven § 60 d.

5. Gjennomføring av tilsynet

Tilsynet ble varslet ved Statsforvalterens brev av 08.02.24. Tilsynet ble gjennomført den 23.09.24 fra kl. 09.00 til kl. 14.30 med åpningsmøte, 4 intervju og sluttmøte.

5.1 Deltakere

Tabellen nedenfor viser hvilke personer fra kommunen som har vært involvert i tilsynet.

Navn	Funksjon	Åpningsmøte	Intervju	Sluttmøte
Elisabeth Mikalsen	Ordfører	X	X	X
Cesilie Janette Borge	Kommunedirektør	X	X	X
Rannfrid Myran	Kommunalsjef H/V		X	X
Tom Ragnar Pedersen	Teknisk sjef/ Beredskapskoordinator	X	X	X
Kristian Stråmyr	Stabsleder			X

Fra Statsforvalteren deltok seniorrådgiver Tom Mørkved (Tilsynsleder) og rådgiver Sindre Olufsen Midtbø.

5.2 Dokumentunderlag

Plan/dokument	Vedtatt/oppdatert
Helhetlig risiko- og sårbarhetsanalyse (Røst kommune)	2013
Helhetlig risiko- og sårbarhetsanalyse (Lofotrådet)	2018
Oppfølgingsplan for samfunnssikkerhet og beredskap	2013
Overordnet beredskapsplan (Plan for kommunal kriseledelse)	2023
Prosedyre psykososialt kriseteam	2015
Varslingsliste	2024
Evalueringer av øvelser	
Tiltakskort	

Bodø, 25. november 2024

Tom Mørkved
seniorrådgiver
(tilsynsleder)

Sindre Olufsen Midtbø
rådgiver

STATSFORVALTEREN I NORDLAND

Fridtjof Nansens vei 11, Pb 1405, 8002 Bodø || sfnopost@statsforvalteren.no || www.statsforvalteren.no/nordland





Utvalg: Kontrollutvalget i Røst kommune	Saksnummer: 08/2025	Møtedato: 20.02.2025	Saksbehandler: Berit P Pedersen
---	-------------------------------	--------------------------------	---

EVENTUELT

Innstilling til v e d t a k:

(Saken fremmes med åpen innstilling)

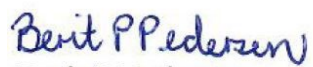
Saken gjelder:

Eventuelle saker til behandling.

Vedlegg til saken:

Saksutredning:

Bodø, den 30.01.2025


Berit P Pedersen
seniorrådgiver



Utvalg: Kontrollutvalget i Røst kommune	Saksnummer: 09/25	Møtedato: 20.02.2025	Saksbehandler: Berit P Pedersen
---	-----------------------------	--------------------------------	---

GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL AV 20.02.2025

Innstilling til vedtak:

Møteprotokoll av 20.02.2025 enstemmig godkjent.

Saken gjelder:

Godkjenning av møteprotokoll av 20.02.2025 for kontrollutvalget i Røst kommune (protokoll fremlegges og gjennomgås i møte).

Vedlegg til saken:

Saksutredning

Bodø, den 05.02.2025

Berit P Pedersen
Berit P Pedersen
seniorrådgiver