

# NÆRØYSUND KOMMUNE

## KONTROLLUTVALGET

---

### INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET:

Tid: Torsdag 29. oktober 2020 kl 08.00  
Møtested: Møterom Guinness , Rørvik Rådhus

***Sekretariatet og revisor hos Revisjon Midt-Norge vil delta via Teams***

### SAKSLISTE

<u>SAKNR</u>	<u>SAKSTITTEL</u>
21/20	Utkast - Planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll
22/20	Opplæring i kommuneregnskap og presentasjon av revisjonsstrategi for 2020. Revisjon Midt-Norge SA
23/20	Orienterings – og referatsaker

### EVENTUELT/ORIENTERING

Kolvereid 22.10.20 ,

Olav Wendelboe /s  
Leder

Edel Åsjord /s  
Kontrollutvalgssekretær

**SAKSNR 21/20 : Utkast - Planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll**

SKAL BEHANDLES / ER BEHANDLET I:

UTVALG	SAK NR.	M.DATO	SAKSBEHANDLER	ARKIVNUMMER
KONTROLLUTVALGET	21/20	29.10.2020	Sekretariatet v/ Edel Åsjord	

**Sekretariatets innstilling:**

1. Kontrollutvalget viser til de innspill på fokusområder og kommentarer som er fremkommet i møte og pr. epost fra ulike aktører. Kontrollutvalget ber om at innspill innarbeides i plandokumentene og legges frem på neste møte for endelig behandling.
2. Kontrollutvalget vektlegger en god forankring av prosessen for å komme frem til gode planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i Nærøysund kommune.

**VEDLEGG**

1. Dokument : Utkast Plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024.

2. Dokument: Utkast Plan for eierskapskontroll 2020-2024

**BAKGRUNN**

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak i møte 10. september i sak 16/20 : RISIKO – OG VESENTLIGHETSVURDERING NÆRØYSUND KOMMUNE :

- «1. Kontrollutvalget har hatt en gjennomgang av rapport for Risiko-og vesentlighetsvurdering for Nærøysund kommune pr 01.01.2020.
2. Kontrollutvalget ber om at innspill og kommentarer gitt i møte og pr e- post tas med i utarbeidelsen av planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.
3. Kontrollutvalget ber om at utkast til planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll legges frem på neste møte. «

**SAKSUTREDNING**

Kontrollutvalgets medlemmer ønsker en bred forankring av planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Dette anses som viktig ut fra at Nærøysund kommune er en ny kommune bestående av tidligere Vikna og Nærøy kommune.

På møte 10. september presenterte revisor Revisjon Midt-Norge sin rapport Risiko- og vesentlighetsvurdering for Nærøysund kommune. Revisor har utarbeidet en overordnet ROV-analyse ved hjelp av ulike kilder, statistikk, dokumenter mv. Metode som er anvendt fremkommer av rapporten.

Risiko- og vesentlighetsvurderingen skal danne grunnlag for kontrollutvalgets og eventuelt kommunestyrets videre arbeid med valg av forvaltningsrevisjonsprosjekter

og herunder plan for forvaltningsrevisjon for en nærmere angitt periode. Revisors risiko- og vesentlighetsvurdering peker på områder hvor det kan være hensiktsmessig å gjennomføre forvaltningsrevisjon. Med risiko og vesentlighet menes her sannsynligheten for at et forhold kan inntreffe og konsekvensen dersom angjeldende forhold inntreffer. Det er benyttet ulike fargekoder for å visualisere risiko under ulike områder.

Risiko- og vesentlighetsvurderingen ser på områder innenfor kommuneorganisasjonen, tjenesteområdene og selskaper som kommunen har eierinteresser i.

Etter møte 10. september har sekretariatet sendt ut rapporten til hovedtillitsvalgte i kommunen, samt i samarbeid med administrasjonen oversendt rapporten til politisk nivå for innspill. Innspill og kommentarer vil bli lagt frem i møte.

Sekretariatet har utarbeidet foreløpige utkast til planer for eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon som diskusjonsgrunnlag i møte, og er vedlagt saken.

På neste møte i kontrollutvalget 26. november foretar kontrollutvalget en endelig prioritering av hvilke forvaltningsrevisjonsprosjekter de vurderer bør gjennomføres i perioden. Dette settes opp som en prioritert liste som skal inngå i kontrollutvalgets plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024. Dette gjøres basert på analysedokumentet og innspill fra ulike aktører. Sekretariatet oppdaterer plandokumentene basert på dette.

Planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll skal sendes over til kommunestyret for behandling i kommunestyrets desembermøte.

Svolvær 22.10.2020  
Edel Åsjord

---

# Nærøysund kommune

## Plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024

21.10.20. Sekretariatet har utarbeidet utkast til rapport for kontrollutvalget basert på risiko-og vesentlighetsvurdering, innspill og kommentarer fra kontrollutvalgets medlemmer, samt innspill fra andre aktører i kommunen.

---

## 1. Krav til forvaltningsrevisjon og plan for gjennomføring

### 1.1 Krav til forvaltningsrevisjon

Det er kontrollutvalget som har ansvaret for å påse at det utføres forvaltningsrevisjon av virksomheten i kommunen. Dette framgår av § 23-2 bokstav c: «*Kontrollutvalget skal påse at ... c) det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet ...*»

<sup>1</sup>Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av:

- Økonomi
- Produktivitet
- Regeletterlevelse
- måloppnåelse
- virkninger ut fra kommunestyrets vedtak.

Kommunens revisor gjennomfører som regel slike forvaltningsrevisjoner etter bestilling fra kontrollutvalget. Det er derfor viktig at kontrollutvalget konkretiserer sine bestillinger på en god måte og prioriterer de prosjekter man ønsker å gjennomføre i denne perioden.

### 1.2 Krav til plan for forvaltningsrevisjon

Innen utgangen av året - dvs det påfølgende år etter at kommunestyret er konstituert, skal kontrollutvalget legge frem en plan for forvaltningsrevisjon for kommunestyret. Det er kommunestyret som skal endelig vedta denne. Dette følger av Kommuneleven § 23-3 andre ledd som stiller krav om at det skal utarbeides en plan for forvaltningsrevisjon.

### 1.3 Krav til risiko- og vesentlighetsvurdering

Kommuneleven § 23-3 tredje ledd stiller krav om at planen for forvaltningsrevisjon skal være basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering: «Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet og virksomheten i kommunens eller fylkeskommunens selskaper».

På oppdrag fra kontrollutvalget har revisor Revisjon Midt-Norge gjennomført en overordnet risiko- og vesentlighetsvurdering. Formålet med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å gi kontrollutvalget og kommunestyret et overordnet verktøy til å velge områder innen kommunens virksomhet som det kan være aktuelt å gjennomføre et forvaltningsrevisjonsprosjekt eller en eierskapskontroll.

Risiko- og vesentlighetsvurderingen skal danne grunnlag for kontrollutvalgets og eventuelt kommunestyrets videre arbeid med valg av forvaltningsrevisjonsprosjekter og herunder plan for forvaltningsrevisjon for en nærmere angitt periode. Revisors

---

<sup>1</sup> Kommunelevens § 23-3. *Forvaltningsrevisjon*

risiko- og vesentlighetsvurdering identifiserer områder hvor det anbefales å gjennomføre forvaltningsrevisjon. Med risiko og vesentlighet menes her sannsynligheten for at et forhold kan inntreffe og konsekvensen dersom angjeldende forhold inntreffer.

Risiko- og vesentlighetsvurderingen ser på områder innenfor kommuneorganisasjonen, tjenesteområdene og selskaper som kommunen har eierinteresser i. På bakgrunn av risiko- og vesentlighetsvurderingen er det utarbeidet forslag til forvaltningsrevisjonsprosjekt, og kontrollutvalget har vurdert de ulike områdene opp mot hverandre og prioritert de områdene de mener det er mest vesentlig å undersøke.

Data som ligger til grunn for risiko- og vesentlighetsvurderingen, og for utvelgelse og prioritering av prosjekt, er samlet inn gjennom flere aktiviteter. Blant annet har følgende aktiviteter blitt gjennomført:

- Dokument- og statistikkanalyse
- møter i kontrollutvalget
- Innhenting av innspill fra tillitsvalgte
- Innhenting av innspill fra adm./politisk nivå

Informasjon som ble samlet inn gjennom disse aktivitetene har gitt en oversikt over risikoområdene innenfor de ulike sektorene i kommunen.

## **2. Prioritering av områder for forvaltningsrevisjon i perioden 2020-2024 .**

Under er forvaltningsrevisjonsprosjektene presentert. Det er kontrollutvalgets oppgave å foreta prioriteringer av prosjektene. Hvor mange prosjekt som vil bli gjennomført i perioden avhenger av kontrollutvalgets budsjett og prosjektene omfang.

Prioriteringen og rekkefølgen på prosjektene i denne planen for forvaltningsrevisjon ble bestemt i et prosessmøte med kontrollutvalget der både risiko og vesentlighet for de ulike prosjektene ble diskutert.

Under hvert prioriterte prosjekt er det foreslått relevante tema i samsvar med funnene i risiko- og vesentlighetsvurderingen. Endelig utforming av problemstillinger og timeomfang i hvert prosjekt vil bli gjort i forbindelse med den enkelte bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjekt.

Forvaltningsrevisjon av selskaper kan kombineres med eierskapskontroll (se plan for eierskapskontroll 2020-2024).

Forslag til problemstillinger og prioriteringer. Punktene er ikke i prioritert rekkefølge:  
 Basert på revisjonens ROV-rapport, samt innspill i møte 10. september 2020: Det gis eksempler på problemstillinger knyttet til hvert tema. Dette som diskusjonsgrunnlag!

PKT	TEMA FORVALTNINGSREVISJON	PROBLEMSTILLINGER
<b>1. Organisasjonsendring</b>	« <i>Risikoen er høy innen organisasjonsendring på generell basis, da det ligger store endringer i å slå sammen to kommuner til én. Videre vurderer revisor at det er en iboende risiko i å ha to administrasjonssteder sett i sammenheng med at man skal skape en felles organisasjon i den nye kommunen. Etikk og varsling plasseres i moderat risiko, da revisor har lite data om temaet. Revisors merknader</i> »	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Stort potensial for endring og utvikling</li> <li>- hvordan utnyttes mulighetsrommet ?</li> <li>- Internkontroll og kvalitetssystem</li> <li>- Digitalisering og IKT - systemer</li> </ul>
<b>2. Beredskapsplaner og ROS-analyser</b>	«Revisor har ikke funnet verken beredskapsplan eller risiko- og sårbarhetsanalyse for den nye kommunen.»	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Regeletterlevelse</li> <li>- Plandokumenter</li> </ul>
<b>3. Oppvekst : skole</b>	«Grunnet lave mestringsnivåer i lesing og regning plasseres skole i høy risiko. Svake resultater fra Ungdataundersøkelsen i Vikna bidrar også til denne vurderingen. Tidlig innsats og overganger mellom barnehage og skole har på generelt grunnlag en noe høyere risiko. PPT har en viktig funksjon i barnehage og skoler. (Revisors merknader)»	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Psykososialt miljø</li> <li>- Mobbing - forebygging</li> <li>- Regeletterlevelse opplæringsloven</li> </ul>
<b>4. Bygningsmasse</b>	« <i>Det ser ut til at kommunen har en stor og gammel bygningsmasse</i>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Hvordan forvaltes kommunens eiendomsmasse, og</li> </ul>

	<p><i>med stort vedlikeholdsbehov, noe som gjør at området plasseres i høy risiko. Revisor finne lite konkrete data på hvordan kommunen. (Revisors merknader)»</i></p>	<p>hvordan prioriteres vedlikeholdet?</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Er det gitt overordnede mål for vedlikehold av bygg og boliger?</li> <li>- Foreligger det tilstandsvurderinger eller oversikter over vedlikeholdsbehovet for bygg og boliger?</li> <li>- Gjennomføres vedlikehold av bygningsmassen i samsvar med vedtak og prioriteringer, og hvordan er oppfølgingen av planer og prioriteringer?</li> </ul>
<p><b>5. Barnevern</b></p>	<p><i>«Budsjett 2020 presenterer at barnevernet i 2019 hadde et merforbruk på 10 millioner kroner ift. opprinnelig budsjett. Årsaken til dette er omsorgsovertakelse av mange barn, og disse utgiftene vil vedvare fremover. Det framgår av Viknas årsmelding at 2019 var et krevende driftsår med ekstraordinær høy aktivitet, hvor ekstra tiltak, eksempelvis for å sikre personell og økt saksbehandling ble iverksatt. (Revisors merknader)»</i></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Hvordan håndterer kommunen saker knyttet til barnevernet?</li> <li>- Hvordan er kompetansen i barnevernet?</li> <li>- Er kvaliteten på tjenestene tilfredsstillende?</li> </ul>
<p><b>6. Legevaktsamarbeidet i Namdalen (LiNa).</b></p>	<p><i>«Det er uklart for revisor om Nærøysund deltar i legevaktsamarbeidet i Namdalen (LiNa). Både Vikna og Nærøy deltok. Fylkesmannen konkluderte tidligere i 2020 at det var stor risiko for svikt i helsetjenestene i LiNa. (Revisors merknader)»»»</i></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- God nok beredskap ?</li> </ul>



### 3. Oppfølging og rapportering

Revisor rapporterer fortløpende til kontrollutvalget om resultater av gjennomført forvaltningsrevisjon i form av en utarbeidet rapport. Videre skal kontrollutvalget rapportere tilsvarende til kommunestyret. Med mindre kommunestyret vedtar spesielle bestemmelser for når og hvordan denne rapporteringen skal foregå, er det opp til kontrollutvalget å finne form og frekvens for dette. Det legges i utgangspunktet opp til fortløpende rapportering til kommunestyret etter hvert gjennomført forvaltningsrevisjonsprosjekt.

Kontrollutvalget skal etter gjennomført forvaltningsrevisjon påse at kommunestyrets vedtak i tilknytning til behandlingen av rapporter om forvaltningsrevisjon følges opp av administrasjonen. Det skal også rapporteres om tidligere saker som etter utvalgets mening ikke er blitt fulgt opp på en tilfredsstillende måte.

\* \* \*

# **Nærøysund kommune**

## **Plan for eierskapskontroll**

### **2020-2024**

**Behandlet i kontrollutvalget: ...**  
**Vedtatt av kommunestyret: .....**

# 1. EIERSKAPSKONTROLL

## 1. Innledning

### 1.1 Krav til eierskapskontroll

Kommunelovens § 23-4 først ledd definerer eierskapskontroll som å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.

Kommuneloven § 23-2 bokstav d) pålegger kontrollutvalget å se til at det blir ført kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskap (eierskapskontroll).

### 1.2 Krav til plan for eierskapskontroll

«Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres.»

Dette følger av Kommunelovens § 23-4 andre ledd som stiller krav om at det skal utarbeides en plan for eierskapskontroll.

### 1.3 Krav til risiko- og vesentlighetsvurdering

«Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens og fylkeskommunens eierskap. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for eierskapskontroll. «

Dette følger av kommuneloven § 23-4 tredje ledd som stiller krav om at planen for eierskapskontroll skal være basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering.

På oppdrag fra kontrollutvalget har revisor Revisjon Midt-Norge gjennomført en overordnet risiko- og vesentlighetsvurdering. Formålet med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å gi kontrollutvalget og kommunestyret et overordnet verktøy til å velge områder innen kommunens virksomhet som det kan være aktuelt å gjennomføre et forvaltningsrevisjonsprosjekt eller en eierskapskontroll.

Risiko- og vesentlighetsvurderingen skal danne grunnlag for kontrollutvalgets og eventuelt kommunestyrets videre arbeid med valg av forvaltningsrevisjonsprosjekter og herunder plan for forvaltningsrevisjon for en nærmere angitt periode.

Risiko- og vesentlighetsvurderingen ser på områder innenfor kommuneorganisasjonen, tjenesteområdene og selskaper som kommunen har eierinteresser i.

Data som ligger til grunn for risiko- og vesentlighetsvurderingen, og for utvelgelse og prioritering av prosjekt, er samlet inn gjennom flere aktiviteter. Blant annet har følgende aktiviteter blitt gjennomført:

- Dokument- og statistikkanalyse

- møter i kontrollutvalget
- Innhenting av innspill fra tillitsvalgte
- Innhenting av innspill fra adm./politisk nivå

Informasjon som ble samlet inn gjennom disse aktivitetene både underveis i revisjonens arbeid med dette, samt innspill kommet inn til kontrollutvalget i ettertid, har samlet sett gitt en oversikt over risikoområdene innenfor de ulike sektorene i kommunen. Revisjonens analyse og vurderinger er samlet i et analysedokument som ligger til grunn for utvelgelse og prioritering av eierskapskontrollprosjekt.

## **2. Eierskapskontroller 2020-2024**

Under er eierskapskontrollprosjektene presentert, men ikke i prioritert rekkefølge. Hvor mange prosjekt som vil bli gjennomført i perioden avhenger av kontrollutvalgets budsjett og prosjektenes omfang.

Prioriteringen og rekkefølgen på prosjektene i denne planen for eierskapskontroll ble bestemt i møte med kontrollutvalget der både risiko og vesentlighet for de ulike prosjektene ble diskutert.

Endelig utforming av problemstillinger og timeomfang vil bli gjort i forbindelse med den enkelte bestilling av eierskapskontrollprosjekt. Eierskapskontroll kan gjennomføres som egne prosjekt der fokuset kun er på kommunens eierskapsforvaltning av et eller flere selskap, eller inngå som en del av en forvaltningsrevisjon av selskap (se plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024).

## **3. GENNOMFØRING OG RAPPORTERING**

### **3.1 Gjennomføring**

Kontrollutvalget vurderer årlig omfanget av eierskapskontroller med utgangspunkt i plan for eierskapskontroll. Kontrollutvalget kan gjøre endringer i planen, hvis forutsetningene skulle endre seg.

Eierskapskontrollen gjennomføres av den/de som kontrollutvalget måtte bestemme. Kontroller i selskaper som har flere eierkommuner bør i størst mulig grad koordineres.

### **3.2 Rapportering**

Rapport etter gjennomført eierskapskontroll oversendes fra revisor til kontrollutvalget. Etter kontrollutvalgets behandling sendes rapporten kommunestyret.

Kontrollutvalget rapporterer om gjennomførte eierskapskontroller og resultatet av disse i sin årsrapport som legges fram for kommunestyret.

## **4. PRIORITERINGER I PLANPERIODEN**

### **4.1 Generelt**

Risikovurderingene i revisors rapport er knyttet til kommunen sine eierinteresser i ulike

virksomheter / selskaper. Selskaper som trekkes fram til å ha høy eller moderat risiko, bør få gjennomført både eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon. Forvaltningsrevisjon i selskaper bør på generelt grunnlag undersøke selskapenes måloppnåelse både opp mot eiers ønsker og selskapets formål. Videre er selvkost i selskaper som er omfattet av dette spesielt relevant. Selskaper som utøver viktige tjenester for kommunen, bør få tjenesteutøvelsen revidert.

#### **4.2 Prioritering av eierskapskontroller**

Ut fra de opplysningene som foreligger er følgende selskaper foreslått som aktuelle for eierskapskontroller i inneværende planperiode. Eventuelle kontroller kan/bør koordineres med øvrige eierkommuner. Det er fra revisjonens side spesielt vektlagt behov for de to selskapene som står øverst på lista.

- Nord-Trøndelag Havn Rørvik IKS
- Ytre Namdal Vekst AS
- NTE
- Namdal Rehabilitering IKS
- Vikna Byggutleie AS
- Museet Midt IKS
- IKA Trøndelag IKS

**SAKSNR 22/20 : Opplæring i kommuneregnskap og presentasjon av revisjonsstrategi for 2020. Revisjon Midt-Norge SA**

SKAL BEHANDLES / ER BEHANDLET I:

UTVALG	SAK NR.	M.DATO	SAKSBEHANDLER	ARKIVNUMMER
KONTROLLUTVALGET	22/20	29.10.2020	Sekretariatet v/ Edel Åsjord	

**Sekretariatets innstilling:**

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering

**SAKSUTREDNING**

<sup>1</sup>Hjemmel for revisjonens ansvar og myndighetsområde er gjengitt nedenfor. På møte i kontrollutvalget 29. oktober vil Revisjon Midt-Norge gi en opplæring i kommuneregnskapet, samt presentere sin revisjonsstrategi for regnskapsåret 2020.

**§ 24-2.Revisors ansvar og myndighet**

Revisor skal utføre regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller i medhold av lov.

Revisor skal planlegge, gjennomføre, dokumentere og rapportere sitt arbeid i samsvar med lov og forskrift og god kommunal revisjonsskikk.

Revisor skal rapportere om sitt arbeid og resultatene av sin revisjon til kontrollutvalget.

Revisor kan kreve at kommunen eller fylkeskommunen legger fram alle opplysninger, redegjørelser eller dokumenter som han eller hun finner nødvendige for å utføre sine oppgaver. Revisor kan også foreta undersøkelser som han eller hun mener er nødvendige. Taushetsplikt er ikke til hinder for å gjennomføre kontrolltiltak etter dette leddet.

Revisor har taushetsplikt etter forvaltningsloven §§ 13 til 13 e.

Departementet kan gi forskrift om revisors plikter og kvalifikasjoner, skifte av revisor og begrensninger i revisors taushetsplikt.

**§ 24-3.Revisors møterett, opplysningsplikt mv.**

Oppdragsansvarlig revisor eller hans eller hennes stedfortreder har møte- og talerett i kontrollutvalgets møter. Revisoren har rett til å få uttalelsene sine protokollert. Møteretten gjelder likevel ikke når en sak som angår en revisors tilsettingsforhold

---

<sup>1</sup> Utdrag fra LOVDATA

behandles.

Oppdragsansvarlig revisor eller hans eller hennes stedfortreder har møteplikt i kommunestyrets eller fylkestingets møter når kommunestyret eller fylkestinget skal behandle saker som er knyttet til revisors oppdrag.

Oppdragsansvarlig revisor eller hans eller hennes stedfortreder har møterett i kommunestyret eller fylkestinget.

Oppdragsansvarlig revisor skal gi opplysninger om kommunen eller fylkeskommunen som han eller hun har fått kjennskap til under revisjonen, hvis et medlem av kommunestyret, fylkestinget eller kontrollutvalget krever det.

Hvis revisor utenfor et møte blir bedt om å gi informasjon til et medlem av kommunestyret, fylkestinget eller kontrollutvalget, kan revisor kreve å få gi sitt svar i et møte.

#### **§ 24-4.Revisors uavhengighet ogandel**

Revisor skal være uavhengig og ha godandel.

Departementet kan gi forskrift om krav til revisors uavhengighet ogandel.

#### **§ 24-5.Regnskapsrevisjonens innhold**

Revisor skal vurdere om årsregnskapet er avlagt i samsvar med lov og forskrift.

Revisor skal vurdere om registreringen og dokumentasjonen av regnskapsopplysninger er i samsvar med lov og forskrift.

Revisor skal vurdere om årsberetningen inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever. Revisor skal vurdere om opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet. Revisor skal se etter om årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige beløpsmessige avvik fra årsbudsjettet og om vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene.

Revisor skal gjennom revisjonen bidra til å forebygge og avdekke misligheter og feil.

#### **§ 24-6.Revisors plikter ved utførelsen av regnskapsrevisjon**

Revisor skal se etter om den økonomiske internkontrollen er ordnet på en betryggende måte.

Revisor skal vurdere risikoen for at årsregnskapet ikke gir riktig informasjon som følge av misligheter og feil, og innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger lov- eller forskriftsbrudd som er av vesentlig betydning for årsregnskapet.

Revisor skal vurdere risikoen for brudd på kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene, og innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om årsregnskapet inneholder vesentlige avvik fra disse premissene.

#### **§ 24-7.Skriftlige påpekninger fra regnskapsrevisor**

Revisor skal gi skriftlige meldinger om

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

Hvis revisor avdekker eller på annen måte blir kjent med misligheter, skal han eller hun straks melde fra om det etter første ledd bokstav e. Når saksforholdet er nærmere klarlagt, skal revisor sende et nytt brev til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren.

Revisor skal årlig gi en skriftlig oppsummering til kontrollutvalget om forhold som er tatt opp etter første ledd, men som ikke er rettet opp eller som ikke er tilstrekkelig fulgt opp.

#### **§ 24-8. Revisjonsberetning**

Regnskapsrevisor skal avgi en revisjonsberetning til kommunestyret eller fylkestinget senest 15. april. Det skal sendes kopi til kontrollutvalget, til formannskapet eller fylkesutvalget og til kommunedirektøren. Revisjonsberetningen skal avgis selv om årsregnskapet eller årsberetningen ikke foreligger eller er ufullstendig.

I revisjonsberetningen skal revisor uttale seg om følgende:

- a) om årsregnskapet er avlagt i samsvar med lov og forskrift
- b) om registreringen og dokumentasjonen av regnskapsopplysninger er i samsvar med lov og forskrift
- c) om årsberetningen inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever
- d) om opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet
- e) om det er avdekket forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.

Hvis revisor i revisjonsberetningen konkluderer med forbehold, konkluderer negativt eller ikke har tilstrekkelig grunnlag for å konkludere, skal årsaken beskrives. Hvis revisor mener at årsregnskapet eller årsberetningen ikke bør vedtas slik de foreligger, skal dette angis særskilt.

Revisjonsberetningen skal også omfatte andre forhold som revisor mener det er nødvendig å opplyse om i henhold til god kommunal revisjonsskikk.

#### **§ 24-9. Forenklet etterlevelseskontroll med økonomi forvaltningen**

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.

#### **§ 24-10. Innsyn og undersøkelser i selskaper o.l.**

Bestemmelsene om innsyn og undersøkelser i selskaper o.l. i § 23-6 gjelder på tilsvarende måte for kommunens eller fylkeskommunens revisor.

Svolvær 22.10.2020  
Edel Åsjord

**SAKSNR 23/20 : ORIENTERINGS – OG REFERATSAKER**

SKAL BEHANDLES / ER BEHANDLET I:

UTVALG	SAK NR.	M.DATO	SAKSBEHANDLER	ARKIVNUMMER
KONTROLLUTVALGET	23/20	29.10.2020	Sekretariatet v/ Edel Åsjord	

**SEKRETARIATETS INNSTILLING:**

Orienterings – og referatsakene tas til orientering

**VEDLEGG**

Nærøy kommune 2019 – Uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen  
Rapport: Telemarksforskning: Analyse av omstillingsbehov og menypakke av tiltak

**Orienteringssaker (OS):**

OS 03/20 Nærøy kommune 2019 – Uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen  
OS 04/20 Telemarksforskning: Analyse av omstillingsbehov og menypakke av tiltak

Svolvær 22.10.2020  
Edel Åsjord