



LOVDATA

Forskrift om kontrollutvalg og revisjon

Dato	FOR-2019-06-17-904
Departement	Kommunal- og moderniseringsdepartementet
Ikrafttredelse	Fra og med det konstituerende møtet i det enkelte kommunestyret og fylkestinget ved oppstart av valgperioden 2019–2023
Endrer	FOR-2004-06-15-905, FOR-2004-06-15-904
Gjelder for	Norge
Hjemmel	LOV-2018-06-22-83-§23-2, LOV-2018-06-22-83-§24-2, LOV-2018-06-22-83-§24-4
Kunngjort	27.06.2019 kl. 16.15
Korttittel	Forskrift om kontrollutvalg og revisjon

Kapitelloversikt:

Kapittel 1. Kontrollutvalgets og sekretariatets oppgaver mv. (§§ 1 - 7)

Kapittel 2. Krav ved egen revisjon, valg og bytte av revisor og uttalelsesrett ved forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll (§§ 8 - 15)

Kapittel 3. Krav til revisor og revisors medarbeidere (§§ 16 - 21)

Kapittel 4. Ikrafttredelse og opphevelser (§22)

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

Kapittel 1. Kontrollutvalgets og sekretariatets oppgaver mv.

§ 1. *Rammer for kontrollutvalgets myndighet*

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

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

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

§ 3. Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon

- Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at
- a) kommunens eller fylkeskommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte
 - b) regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruksjer og avtaler med revisor
 - c) regnskapsrevisjonen blir utført av revisorer som oppfyller kravene i kapittel 2 og 3.

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

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

§ 4. Kontrollutvalgets rapportering om forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller

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

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

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

§ 6. Innkallinger til møte i kontrollutvalget

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

§ 7. Sekretariatets oppgaver

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

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

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

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

§ 9. Revisjonsplikt, valg av regnskapsrevisor og kvalifikasjonskrav

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

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

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

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

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

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

§ 11. Krav ved bytte av regnskapsrevisor

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

§ 14. Uttalelserett ved forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

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

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

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

Uttalelsen skal i sin helhet fremgå av rapporten.

§ 15. Krav til revisjonskriterier

Revisor skal etablere revisjonskriterier for det enkelte revisjonsprosjektet.

Kapittel 3. Krav til revisor og revisors medarbeidere

§ 16. Krav til revisors uavhengighet

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

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

§ 17. Grenser for revisors tilknytning til den reviderte virksomheten

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

Nærstående etter første ledd er

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

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

Revisor kan ikke

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

§ 19. Krav til egenvurdering av uavhengighet

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

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

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

§ 20. Unntak fra taushetsplikten for revisor og revisors medarbeidere

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

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

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

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

§ 21. Krav til dokumentasjon av revisors virksomhet

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

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

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

Kapittel 4. Ikrafttredelse og opphevelser

§ 22. Ikrafttredelse og opphevelse av andre forskrifter

Forskriften trer i kraft fra og med det konstituerende møtet i det enkelte kommunestyret og fylkestinget ved oppstart av valgperioden 2019–2023.¹

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

¹ Antas å være 1 november 2019, se vedtak 3 okt 2019 nr. 1294.

VEILEDER TIL KONTROLLUTVALGS- OG REVISJONSFORSKRIFTEN

Kommunal- og moderniseringsdepartementets merknader til forskrift 17. juni 2019 nr. 904
om kontrollutvalg og revisjon

H-2494

Mars 2021

Innhold

1. Om veilederen	2
2. Forskriften og merknader til bestemmelsene	2
2.1 Kapittel 1. Kontrollutvalgets og sekretariatets oppgaver mv.	2
2.2 Kapittel 2. Krav ved egen revisjon, valg og bytte av revisor og uttalelsesrett ved forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.....	8
2.3 Kapittel 3. Krav til revisor og revisors medarbeidere	14
2.4 Kapittel 4. Ikrafttredelse og opphevelser	17

1. Om veilederen

Kommunal- og moderniseringsdepartementet fastsatte 19. juni 2019 forskrift om kontrollutvalg og revisjon. Den nye forskriften utfyller kommunelovens bestemmelser om kontrollutvalg og revisjon, som i det vesentlige er regulert i kapitlene 23 og 24.

Forskriften erstattet de nå opphevede Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner av 15. juni 2004 og Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner m.v. av 15. juni 2004.

Denne veilederen inneholder departementets merknader til de enkelte bestemmelsene i kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften.

Kommuneloven inneholder de fleste sentrale bestemmelsene om kontrollutvalget og revisjonen. Lovens bestemmelser er i liten grad gjentatt i den nye forskriften. For nærmere veiledning om lovens bestemmelser viser vi til lovens forarbeider: Kommunelovutvalgets utredning *NOU 2016: 4 Ny kommunelov*, Kommunal- og moderniseringsdepartementets lovforslag til Stortinget *Prop. 46 L (2017–2018)* og Kommunal- og forvaltningskomiteens innstilling til Stortinget i plenum *Innst. 369 L (2017– 2018)*.

2. Forskriften og merknader til bestemmelsene

2.1 Kapittel 1. Kontrollutvalgets og sekretariatets oppgaver mv.

§ 1. *Rammer for kontrollutvalgets myndighet*

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

Merknad

Kontrollutvalgets ansvar og myndighet følger av kommuneloven § 23-2. Den regulerer hva kontrollutvalget skal gjøre. Kontrollutvalget vil også kunne utføre annet kontrollarbeid, selv om det ikke følger som en skal-oppgave av loven.

Kontrollutvalget er kommunestyrets eget kontrollorgan og dermed ikke underlagt andre organer i kommunen. Kontrollutvalgets kontrollansvar omfatter derfor ikke kommunestyret selv. Kontrollutvalget kan likevel uttale seg dersom kommunestyret for eksempel har truffet eller er i ferd med å treffe et vedtak som vil være ulovlig.

Forskriften § 1 presiserer kontrollutvalgets myndighet. Men heller ikke denne bestemmelsen kan leses som en uttømmende regulering av innholdet i kontrollutvalget myndighet.

Første ledd viderefører kontrollutvalgsforskriften § 4 andre ledd. Det ligger ikke til kontrollutvalget å overprøve politiske prioriteringer eller å vurdere den politiske hensiktsmessigheten av vedtak som er truffet av folkevalgte organer eller andre kommunale organer.

Det presiseres likevel at kontrollutvalgets virksomhet vil kunne innebære for eksempel kritikk av vedtak truffet av folkevalgte organer eller virkninger av slike vedtak, og at dette ikke uten videre vil være i strid med denne bestemmelsen. For eksempel vil en forvaltningsrevisjon av kommunens praksis i behandlingen av byggesøknader kunne innebære en vurdering av hvordan et folkevalgt organ har behandlet disse søknadene (hvis det folkevalgte organet har fått delegert myndighet til å behandle disse søknadene). Dette vil ikke være å overprøve politiske prioriteringer i forskriftens forstand.

§ 2. Kontrollutvalgets rolle i fastsettelsen av budsjettet for kontrollarbeidet

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

Merknad

Bestemmelsen viderefører den tidligere kontrollutvalgsforskriften § 18 første ledd. Den gir kontrollutvalget rett og plikt til å utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen eller fylkeskommunen. I uttrykket kontrollarbeidet inngår da utgifter til kontrollutvalget, kontrollutvalgssekretariatet og revisjonen. Kontrollutvalgets forslag skal følge innstillingen om årsbudsjett, som går fra formannskapet til kommunestyret eller fylkestinget. Som en del av sin helhetlige budsjettinnstilling, tar formannskapet selv stilling til hvordan det mener budsjettet for kontrollarbeidet bør være. Kontrollutvalgets budsjettforslag følger uendret saken. Det skal være klart og tydelig for kommunestyret hva kontrollutvalget har foreslått.

Henvisningen til kommuneloven § 14-3 tredje ledd sikrer at kontrollutvalgets forslag følger med innstillingen både i kommuner som er styrt etter formannskapsmodellen og kommuner som er styrt etter parlamentarismemodellen.

At forslaget skal følge innstillingen betyr også at kommunedirektøren ikke har adgang til å gjøre endringer i kontrollutvalgets forslag underveis i prosessen. Dette er også presisert i departementets tolkningsuttalelse i sak 20/2919-5. Her heter det at "[d]epartementet legger derfor til grunn at kommunedirektøren ikke kan endre eller redusere kontrollutvalgets budsjettforslag for kontrollarbeidet før det skal behandles i formannskapet."

I departementets tolkningsuttalelse i sak 20/2919-3 slås det fast at når kontrollutvalget oversender budsjettforslaget sitt, vil dette ikke være en rapportering om resultatene av sitt arbeid, jf. kommuneloven § 23-5 første punktum. Departementet legger derfor til grunn at § 23-5 ikke innebærer at kommunedirektøren skal gis anledning til å uttale seg før kontrollutvalget behandler saker som gjelder budsjettforslag for kontrollarbeidet.

§ 3. Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon

Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at

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

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

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

Merknad

Bestemmelsen viderefører den tidligere revisjonsforskriften §§ 6 og 7. Det følger av *første ledd* at kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet. Sekretariatet bistår kontrollutvalget i dette arbeidet. Hvordan kontrollutvalget holder seg løpende orientert vil i noen grad være opp til det enkelte kontrollutvalg selv å bestemme. Kontrollutvalget vil for eksempel kunne be om at revisor orienterer om de ulike fasene i revisjonsarbeidet. Slike orienteringer vil kunne handle om revisors risikovurderinger knyttet til oppdraget, presentasjon av revisjonsstrategi og orienteringer om delkonklusjoner på bakgrunn av innsamlet revisjonsbevis.

I tillegg til kontrollutvalgets oppfølging av regnskapsrevisjonen, vil revisorbransjen selv foreta nærmere kvalitetskontroll med revisor. Den bransjeorganiserte kvalitetskontrollen er ikke regulert i denne forskriften.

Første ledd bokstavene a)–c) pålegger kontrollutvalget et påse-ansvar.

Første ledd bokstav a og b er en videreføring av den tidligere kontrollutvalgsforskriften § 6.

Kontrollutvalgets ansvar for å påse at årsregnskapene blir revidert på en betryggende måte, gjelder alle regnskap for kommunen som rettssubjekt, jf. kommuneloven § 14-6 første ledd. Dette gjelder imidlertid ikke regnskap for selskap organisert etter lov av 29. januar 1999 om interkommunale selskap, eller regnskap for andre organer som ikke er en del av kommunen som juridisk person.

Første ledd bokstav b innebærer at kontrollutvalget skal påse at revisor følger kommuneloven med forskrift, herunder god kommunal revisjonsskikk, i revisjonsarbeidet.

Det følger forutsetningsvis av bestemmelsen at regnskapsrevisor skal følge kontrollutvalgets instruksjer og avtaler inngått mellom dem. Instruksjer og avtaler kan likevel ikke begrense de pliktene revisoren har i henhold til lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk.

Kontrollutvalget kan ikke instruere revisor i hans eller hennes revisjonsfaglige arbeid og oppgaveutførelse. Dette følger av kommuneloven § 24-2 første ledd, som sier at revisor skal utføre regnskapsrevisjon mv.

Første ledd bokstav c er ny sammenliknet med den tidligere revisjonsforskriften. Den pålegger kontrollutvalget å påse at regnskapsrevisjonen blir utført av en revisor som oppfyller kvalifikasjonskravene i kapittel 2 og kravene til uavhengighet i kapittel 3.

Andre ledd sier at kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret om årsregnskapet og årsberetningen før formannskapet (eventuelt kommunerådet) innstiller til vedtak. Dette er en delvis videreføring av den tidligere revisjonsforskriften § 7, men etter ordlyden også en presisering siden § 7 kun handlet om forhold i årsregnskapet. Bestemmelsen fremgår også av loven, se kommuneloven § 14-3 tredje ledd.

Bestemmelsen i andre ledd stiller krav om at kontrollutvalget skal uttale seg om *årsregnskapene og årsberetningene*. Bestemmelsen gir ikke nærmere føringer om uttalelsens innhold. Det følger imidlertid av bestemmelsen at kontrollutvalgets uttalelse skal inngå i grunnlaget for kommunestyrets behandling av og vedtak om årsregnskap og årsberetning, jf. også kommuneloven § 14-3 andre og tredje ledd. Kontrollutvalgets uttalelesplikt må ses i lys av dette, og uttalelsen skal således knytte seg til forhold ved årsregnskapet eller årsberetningen. Det primære utgangspunktet for kontrollutvalgets uttalelse vil dermed være de feil og mangler eller andre forhold som regnskapsrevisor har tatt opp i tilknytning til regnskapsrevisjonen, jf. kommuneloven § 24-5 til § 24-8.

Kontrollutvalget har et ansvar for at det føres kontroll med økonomiforvaltningen, jf. kommuneloven § 23-2 første ledd bokstav b. Dette kontrollansvaret gjelder økonomiforvaltningen generelt, og går utover kontrollen med selve årsregnskapene og årsberetningene som regnskapsrevisor har ansvar for. Kontrollutvalgets plikt til å uttale seg om årsregnskapene og årsberetningene innebærer ikke et krav om at kontrollutvalget skal

uttale seg om kommunens økonomiforvaltning generelt, utover det som gjelder forhold ved årsregnskapet eller årsberetningen.

Den forenklede etterlevelseskontrollen som regnskapsrevisor gjør etter kommuneloven § 24-9 i tillegg til revisjonen av selve årsregnskapene og årsberetningene, og som regnskapsrevisor rapporterer på i tillegg til revisjonsberetningen, gir kontrollutvalget et bidrag til å ivareta sitt ansvar etter § 23-2 første ledd bokstav b. Det er ikke en forutsetning for at kontrollutvalget skal kunne uttale seg om årsregnskapene og årsberetningene, at regnskapsrevisors uttalelse om den forenklede etterlevelseskontrollen foreligger først.

Bestemmelsen sier ingenting om når uttalelsen skal avgis, utover at det må skje før formannskapet innstiller til vedtak. Uttalelsen må derfor avgis i rimelig tid før det aktuelle møtet i formannskapet, slik at formannskapet får reell mulighet til å ta hensyn til den i sin behandling av saken.

Tredje ledd slår fast at kontrollutvalget skal påse at regnskapsrevisorens påpekninger etter kommuneloven § 24-7 til § 24-9 blir rettet eller fulgt opp.

Kontrollutvalgets påse-ansvar kommer i tillegg til revisors eget ansvar for å følge opp feil. Revisors ansvar er ikke regulert av denne bestemmelsen.

Tredje ledd angir ikke direkte *hvem* som har ansvaret for at forholdene som påpekes, blir rettet opp eller fulgt opp. Som oftest vil det være kommunedirektøren som har ansvaret for å rette opp eller følge opp de påpekningene som revisor har gjort, men dette gjelder ikke ubetinget. Når det særskilt gjelder nummererte brev, er det i merknaden til kommuneloven § 24-7 lagt til grunn at det er kommunedirektøren som har ansvaret for å rette opp eller følge opp. Dersom forholdet imidlertid retter seg mot et kommunalt foretak, vil det være daglig leder i foretaket som har dette ansvaret. Hvem som har ansvaret vil i det vesentlige følge av revisorens påpekning.

Dersom påpekningene (forholdene) ikke blir rettet opp, pålegger bestemmelsen kontrollutvalget en plikt til å rapportere dette til kommunestyret.

§ 4. Kontrollutvalgets rapportering om forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller **Kontrollutvalget skal rapportere til kommunestyret eller fylkestinget om gjennomførte forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller og resultatet av dem.**

Merknad

Bestemmelsen utfyller kommuneloven § 23-5 første punktum, som bestemmer at kontrollutvalget skal rapportere resultatene av sitt arbeid til kommunestyret. Forskriftsbestemmelsen tydeliggjør at kontrollutvalget skal rapportere til kommunestyret eller fylkestinget om alle gjennomførte forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller og resultatet av dem.

Rapporten skal legges frem uendret for kommunestyret eller fylkestinget. Kontrollutvalget har ikke adgang til å endre selve rapporten, jf. også departementets tolkningsuttalelse i sak 09/2503-3.

Forskriftsteksten inneholder ingen tidsangivelse eller tidsfrist for når rapporteringen skal skje. Det må likevel kunne legges til grunn at rapporteringen må skje uten ugrunnet opphold. Et viktig hensyn bak bestemmelsen er at kommunestyret skal få mulighet til å handle raskt, og eventuelt treffe nødvendige vedtak på bakgrunn av rapporten. Det understreker at kommunestyret må få seg forelagt rapporten uten ugrunnet opphold.

Departementet legger også til grunn at kommunestyret ikke kan delegerer den endelige behandlingen av disse rapportene til andre folkevalgte organer.

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

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

Merknad

Bestemmelsen fastsetter en plikt for kontrollutvalget til å påse at vedtak om regnskapsrevisjoner, forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller som kommunestyret treffer, blir fulgt opp. Bestemmelsen utfyller dermed kommuneloven § 23-2 første ledd bokstav e).

Kontrollutvalget må rapportere til kommunestyret eller fylkestinget om hvordan kommunestyrets vedtak er blitt fulgt opp. Rapporteringen skal inneholde både saker som er fulgt opp på en tilfredsstillende måte og saker som ikke er fulgt opp på en tilfredsstillende måte.

§ 6. Innkallinger til møte i kontrollutvalget

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

Merknad

Bestemmelsen presiserer at også ordfører eller fylkesordfører og oppdragsansvarlige revisorer skal få innkalling til kontrollutvalgets møter.

Kontrollutvalget har også rett til å innkalle kommunedirektøren til møte i utvalget, slik at kommunedirektøren kan gi orienteringer som utvalget ber om, eller svare på spørsmål fra utvalget. Dette følger av kommuneloven § 23-2 tredje ledd.

§ 7. Sekretariatets oppgaver

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

Merknad

Sekretariatets oppgaver er også forankret i lov, se § 23-7. Bestemmelsen presiserer at sekretariatet skal forberede sakene for kontrollutvalget. Det betyr at det er sekretariatets oppgave å skrive saksfremlegg som inneholder vurderinger og eventuelt forslag til vedtak.

Innholdet i sekretariatets oppgaver er nærmere redegjort for i Prop. 46 L (2017–2018) pkt. 24.5.4., hvor det blant annet heter:

Kravet om at sekretariatet skal påse at saker er forsvarlig utredet må således også gjelde saker som kommer fra revisjonen når disse sakene legges fram for kontrollutvalget.

Departementet vil med dette presisere at forsvarlighetskravet knytter seg til den saksforberedelsen eller det saksframlegget som sekretariatet legger fram for kontrollutvalget, inkludert det som bygger på rapporter fra revisor. Når den endelige revisjonsrapporten er sendt fra revisjonen til kontrollutvalget via sekretariatet, gjelder altså kravet til forsvarlig utredning. Det vil i prinsippet tilsi at sekretariatet må gjøre seg opp en formening om revisors rapport holder tilfredsstillende kvalitet. Nøyaktig hvilke vurderinger sekretariatet må gjøre for å tilfredsstillende lovkravet om forsvarlighet, må baseres på en konkret vurdering.

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

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

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

Merknad

Bestemmelsen viderefører den tidligere kontrollutvalgsforskriften § 17 første ledd. Etter bestemmelsen skal kontrollutvalget, der det er en egen revisjon i kommunen, avgi innstilling til kommunestyret eller fylkestinget i saker om ansettelse, suspensjon, oppsigelse og avskjed av revisjonens leder. Revisjonens leder er den samme personen som kommunestyret skal velge i medhold av kommuneloven § 24-1 andre ledd.

Når det gjelder myndigheten til å foreta ansettelse mv., er bestemmelsen noe endret sammenliknet med den tidligere kontrollutvalgsforskriften § 17 andre ledd. Etter bestemmelsen legger forskriften myndigheten til å foreta ansettelse, suspensjon, oppsigelse og avskjed av revisjonens øvrige personale, direkte til revisjonens leder. Det innebærer at kommunestyret og kontrollutvalget ikke har noen myndighet i slike saker.

§ 9. Revisjonsplikt, valg av regnskapsrevisor og kvalifikasjonskrav

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

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

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

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

Merknad

Bestemmelsen klargjør revisjonsplikten.

I første ledd er det presisert at plikten til å utføre regnskapsrevisjon gjelder for alle kommunens årsregnskaper etter kommuneloven § 14-6 første ledd. Det vil si regnskap for kommunekassen etter § 14-6 første ledd bokstav a, regnskap for hvert kommunalt foretak etter bokstav b, regnskap for annen virksomhet som er en del av kommunen som rettssubjekt, og som skal ha eget årsregnskap etter bokstav c og samlet regnskap for kommunen som juridisk enhet (konsolidert regnskap) etter bokstav d.

Regnskap for annen virksomhet som er del av kommunen som rettssubjekt og som skal ha eget årsregnskap (jf. bokstav c), er regnskapet for lånefond etter kommuneloven § 14-14 tredje ledd. Det er i tillegg (for kontorkommunen til samarbeidet) regnskapet til interkommunale politiske råd og kommunale oppgavefelleskap som *ikke* er eget rettssubjekt.

Regnskapet til samarbeid som er eget rettssubjekt regnskap, omfattes ikke av § 14-6 første ledd bokstav c. Det følger imidlertid av kommuneloven § 24-1 og denne forskriften § 9 fjerde ledd at også disse regnskapene er underlagt revisjonsplikt.

I andre ledd er det presisert at det er kommunestyret som velger hvem som skal være regnskapsrevisor for hver av kommunens årsregnskaper og årsberetninger. Dette gjelder likevel ikke regnskapet til interkommunale politiske råd og kommunale oppgavefelleskap som kommunen er kontorkommune for, se fjerde ledd.

Med «velger hvem som skal være regnskapsrevisor» menes valg av revisjonsenhet eller revisjonsselskap. Det ligger ikke til kommunestyret å velge hvilken person (revisor) i disse enhetene eller selskapene som utføre revisjonen. I «hver av kommunens årsregnskaper og

årsberetninger» ligger det at kommunestyret kan velge ulike regnskapsrevisorer til de ulike årsregnskapene. For eksempel kan det velges en annen revisor til et kommunalt foretak enn den som reviderer kommunekassens årsregnskap.

Tredje ledd stiller kvalifikasjonskrav til oppdragsansvarlig regnskapsrevisor. Dette er en videreføring av kravene som ble stilt i den tidligere revisjonsforskriften § 11 første ledd.

Fjerde ledd er ny og svarer til kommuneloven § 24-1 fjerde ledd. Den skal få tydelig frem at det er representantskapet i interkommunalt politisk råd og kommunalt oppgavefelleskap, og ikke kommunestyret, som velger regnskapsrevisor når samarbeidsavtalen ikke har fastsatt noe annet. Bestemmelsen gjelder uavhengig av om samarbeidet er et eget rettssubjekt eller ikke, det vil si også for valg av revisor for regnskapet til interkommunalt råd eller kommunalt oppgavefelleskap som *ikke* er eget rettssubjekt og som kommunen er kontorkommune for.

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

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

Merknad

Bestemmelsen viderefører den tidligere revisjonsforskriften § 2 andre ledd og § 6 andre ledd. Etter bestemmelsen skal valgt revisor utpeke en oppdragsansvarlig revisor for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon. Kommunestyret har etter kommuneloven § 24-1 første ledd adgang til å bestemme om kommunen skal ansette egne revisorer, delta i et interkommunalt samarbeid eller inngå avtale med en annen (privat) revisor. Dersom kommunestyret velger et interkommunalt samarbeid eller et revisjonsselskap, vil det være enheten eller selskapet som er å anse som "valgt revisor". I tillegg er det nytt at valgt revisor skal utpeke en oppdragsansvarlig for eierskapskontroll. Bestemmelsen er også utvidet til å gjelde også der hvor kommunen har egne ansatte revisorer. Utpekingen gjelder ved hvert enkelt revisjonsoppdrag.

At det er valgt revisor som skal utpeke oppdragsansvarlig, betyr også at kommunen ikke har adgang til å foreta utpekingen. Hvem som vedkommende revisjonsenhet eller revisjonsselskap utpeker, er derfor et internt anliggende i enheten eller selskapet. Den oppdragsansvarlige revisoren vil representere revisjonsenheten eller revisjonsselskapet overfor kommunen. Den valgte revisoren, det vil si selve enheten eller selskapet, er ansvarlig for oppdragets utførelse.

Departementet presiserer at det fortsatt vil være adgang til å velge en annen revisor til forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroll enn den som er valgt som regnskapsrevisor. For det andre presiseres det at et oppdrag knyttet til forvaltningsrevisjon eller eierskapskontroll ikke nødvendigvis gjelder kommunens samlede portefølje for forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll.

§ 11. Krav ved bytte av regnskapsrevisor

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

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

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

Merknad

Første ledd viderefører den tidligere revisjonsforskriften § 17 første og tredje ledd.

Andre ledd viderefører den tidligere revisjonsforskriften § 9 andre ledd. Bestemmelsen stiller nærmere krav til dokumentasjon i forbindelse med skifte av revisor, når revisor som sier ifra seg et oppdrag fraråder enn annen revisor å ta på seg oppdraget.

Tredje ledd pålegger den forrige regnskapsrevisoren, uten hinder av taushetsplikten, å gi opplysninger og dokumentasjon om revisjonsoppdraget til den nye revisoren, hvis det kan ha betydning for den framtidige revisjonen.

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

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

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

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

Merknad

Bestemmelsen bygger på den tidligere revisorloven § 7-1, som nå er avløst av ny revisorlov § 9-6. Revisorloven vil derfor ha relevans for tolkningen av forskriften § 12.

Bestemmelsen gjelder bare der en kommune deltar i et interkommunalt revisjonssamarbeid eller har inngått avtale med annen regnskapsrevisor. Altså gjelder den ikke i tilfeller hvor kommunen har egen ansatt revisor.

Etter *første ledd bokstav a* har regnskapsrevisor en rett til å si fra seg oppdraget hvis revisoren har avdekket og påpekt vesentlige brudd på lov eller forskrift som den reviderte virksomheten er underlagt, og virksomheten ikke iverksetter tiltak som er nødvendige for å rette opp forholdene. Til forskjell fra revisorloven § 9-6, som gir revisor en *plikt* til å trekke seg i en slik situasjon, gir denne forskriftsbestemmelsen revisor en *rett* til å trekke seg.

Etter *første ledd bokstav b* har regnskapsrevisor rett til å si fra seg oppdraget hvis revisor ikke gis mulighet til å oppfylle sine plikter etter lov eller forskrift. Dette kan for eksempel gjelde når revisor ikke gis adgang til informasjon eller ikke får svar på henvendelser som er nødvendige for å kunne utføre revisjonsarbeidet i samsvar med kommuneloven.

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

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

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

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

Merknad

Bestemmelsen viderefører den tidligere revisjonsforskriften § 18, som ble skrevet etter mønster av den tidligere revisorloven § 7-3, som nå er avløst av den nye loven § 2-4. Departementet presiserer at med "revisjonsselskaper" menes – i tillegg til revisorselskaper som er regulert i revisorloven – også interkommunale samarbeid, selv om de ikke er organisert som et selskap.

§ 14. Uttalelsesrett ved forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

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

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

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

Uttalelsen skal i sin helhet fremgå av rapporten.

Merknad

Bestemmelsen er i det vesentlige en videreføring av den tidligere revisjonsforskriften § 8 andre ledd og den tidligere kontrollutvalgfskriften § 15 første ledd. Den viderefører ikke regelen i sistnevnte bestemmelse om at kontrollutvalget selv fastsetter hvordan utført selskapskontroll skal rapporteres, herunder hvilket innhold slik rapport skal ha.

Bestemmelsen er nå rendyrket til å handle om uttalellesrett til *utkastet* til en forvaltningsrevisjonsrapport eller eierskapskontroll.

Etter *første ledd* er det kommunedirektøren som gis uttalellesrett til *utkast* til forvaltningsrevisjonsrapport. Dette er altså noe annet enn uttalellesretten som kommunedirektøren har etter kommuneloven § 23-5, som gjelder for saker som skal rapporteres fra kontrollutvalget til kommunestyret. Etter lovbestemmelsen i § 23-5 har kommunedirektøren uttalellesrett også til den *ferdigstilte* forvaltningsrevisjonsrapporten.

Etter *andre ledd* skal revisor sende utkast til forvaltningsrevisjonsrapport til uttalelse til nærmere bestemte organisasjonsformer som er gjenstand for forvaltningsrevisjon. Det er nytt i denne forskriften at også aksjeselskap og interkommunale selskap er nevnt som mottaker av et slikt utkast. Bestemmelsen er ikke til hinder for at andre organisasjonsformer, for eksempel kommunalt oppgavefelleskap, får et utkast til uttalelse, men bestemmelsen fastsetter ingen plikt til å sende utkastet til disse. Det vil likevel være naturlig å sende utkastet til den som er gjenstand for forvaltningsrevisjon.

Etter *tredje ledd* gis det uttalellesrett til «selskapet som er omfattet av eierskapskontrollen». En eierskapskontroll vil ikke nødvendigvis bli rettet mot et bestemt selskap. Det kan derfor tenkes at flere selskaper vil kunne ha uttalellesrett i en og samme eierskapskontroll. Om et selskap er «omfattet» av kontrollen vil bero på en konkret vurdering, men terskelen for å anse et selskap som «omfattet» må antas å være lav.

Fjerde ledd slår fast at uttalelsen i sin helhet skal framgå av rapporten.

§ 15. Krav til revisjonskriterier

Revisor skal etablere revisjonskriterier for det enkelte revisjonsprosjektet.

Merknad

Bestemmelsen viderefører siste del av den tidligere revisjonsforskriften § 7 andre ledd. Bestemmelsen pålegger revisor å utarbeide revisjonskriterier for det enkelte revisjonsprosjektet. Dette gjelder alle revisors oppgaver etter kommuneloven § 24-2 (regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll).

2.3 Kapittel 3. Krav til revisor og revisors medarbeidere

§ 16. *Krav til revisors uavhengighet*

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

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

Merknad

Første ledd er en videreføring av den tidligere kommuneloven § 79 første ledd andre punktum. Bestemmelsen bygger på revisorloven § 4-1, som nå er avløst av ny revisorlov § 8-1. Revisorloven vil derfor ha relevans for tolkningen av forskriften § 16 første ledd.

Andre ledd viderefører den tidligere kommuneloven § 79 første ledd tredje punktum. Bestemmelsen slår fast at ansettelse som revisor i kommunen eller fylkeskommunen, eller i en interkommunal samarbeidsordning, ikke i seg selv medfører at revisoren mangler nødvendig uavhengighet og objektivitet.

Departementet presiserer ellers at bestemmelsene i forskriftskapittel 3 omfatter både oppdragsansvarlig revisor og øvrige revisjonsmedarbeidere. Dette er en videreføring av gjeldende rett.

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

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

Nærstående etter første ledd er

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

Merknad

Bestemmelsen er en videreføring av den tidligere kommuneloven § 79 første ledd første punktum, jf. *andre ledd*.

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

Revisor kan ikke

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

Merknad

Bokstav a til d er en videreføring av den tidligere revisjonsforskriften § 13.

I bokstav c videreføres forbudet mot at revisor kan være medlem av styrende organer som kommunen deltar i eller er eier av. Forbudet gjelder imidlertid ikke interkommunale revisjonssamarbeid som er organisert som interkommunale selskaper etter IKS-loven, aksjeselskaper eller samvirkeforetak etter samvirkeloven. Dette er nytt.

Bokstav e til f viderefører den tidligere revisjonsforskriften § 14.

§ 19. Krav til egenvurdering av uavhengighet

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

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

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

Merknad

Første ledd er en videreføring av den tidligere revisjonsforskriften § 15 første ledd første punktum. Det er tatt inn i forskriftsteksten at også den som utfører annen kontroll (enn revisjon), løpende skal vurdere sin uavhengighet. Kravet til uavhengighet gjelder både revisor og dennes medarbeidere.

Andre ledd er en videreføring av den tidligere revisjonsforskriften § 15 første ledd andre punktum. Den pålegger oppdragsansvarlig revisor å gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Den oppdragsansvarlige skal som hovedregel gi en skriftlig egenvurdering hvert år. I tillegg skal oppdragsansvarlig revisor gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet når det er behov for det, eksempelvis i tilknytning til hvert oppdrag/bestilling.

Tredje ledd er en videreføring av den tidligere revisjonsforskriften § 15 andre ledd, men den er endret slik at det er "revisjonens" uavhengighet som skal vurderes. Erklæringen skal gjelde alle revisors medarbeidere som er involvert i revisjonsoppdraget for kommunen. Bestemmelsen gjelder ikke for eventuelt kommunalt ansatt revisor.

§ 20. Unntak fra taushetsplikten for revisor og revisors medarbeidere

Revisors taushetsplikt etter [kommuneloven § 24-2](#) femte ledd gjelder også for revisors medarbeidere.

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

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

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

Merknad

Første ledd viderefører den tidligere revisjonsforskriften § 22. Bestemmelsen gjør det klart at den taushetsplikt som fremgår av kommuneloven gjelder tilsvarende for revisors medarbeidere.

Andre ledd viderefører den tidligere revisjonsforskriften § 21 første ledd. Bestemmelsen gir et unntak fra taushetsplikten. *Andre ledd første punktum* gir en generell rett for revisor og revisors medarbeidere til å underrette politiet hvis det i forbindelse med et revisjonsoppdrag eller annen kontroll framkommer forhold som gir grunn til mistanke om at det er begått en

straffbar handling. Bestemmelsen er motivert av hensynet til å bekjempe økonomisk kriminalitet. Regnskapsrevisor har også rapporteringsplikt etter hvitvaskingsloven, jf. loven § 4 andre ledd bokstav a.

Andre ledd andre punktum gir adgang for revisor og revisors medarbeidere til å avgi forklaring og framlegge dokumentasjon til politiet om revisjonsoppdrag eller annen kontroll, hvis det er åpnet etterforskning i en straffesak.

Tredje ledd viderefører den tidligere revisjonsforskriften § 21 andre ledd. Bestemmelsen gir unntak fra taushetsplikten hvis det er nødvendig for at skatteetaten skal kunne utføre sine kontrolloppgaver. Bestemmelsen pålegger ikke revisor eller revisors medarbeidere noen informasjonsplikt.

Fjerde ledd viderefører den tidligere revisjonsforskriften § 21 tredje ledd. Både Norges Kommunerevisorforbund og Den norske Revisorforening har etablert foreningsbaserte kvalitetskontroller. Bestemmelsen innebærer at taushetsplikten ikke er til hinder for at slik bransjebasert kvalitetskontroll kan gjennomføres.

§ 21. Krav til dokumentasjon av revisors virksomhet

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

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

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

Merknad

Første ledd viderefører den tidligere revisjonsforskriften § 9 første ledd. Bestemmelsen stiller krav til dokumentasjonen av revisors oppdrag, og gjelder både for regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Bestemmelsen har betydning både for kontrollutvalgets kontrollansvar overfor revisjonen og for bransjebaserte kontrollordninger.

Andre ledd viderefører den tidligere revisjonsforskriften § 9 tredje ledd. Bestemmelsen krever at dersom revisor utfører andre tjenester enn revisjon, skal oppdragets art, omfang og en eventuell anbefaling dokumenteres.

Tredje ledd viderefører den tidligere revisjonsforskriften § 10, selv om ordlyden er endret.

2.4 Kapittel 4. Ikrafttredelse og opphevelser

§ 22. Ikrafttredelse og opphevelse av andre forskrifter

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

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

Merknad

Første ledd fastsetter tidspunktet for ikrafttreddelsen for forskriften. *Andre ledd* opphever den tidligere kontrollutvalgsforskriften og den tidligere revisjonsforskriften.



Kontrollutvalget

Revisjonen
Ordfører
Rådmann

Kopi:

Varamedlemmer (møter kun på særskilt innkalling)

Innkalling til møte i kontrollutvalget 5. mai

Sted	Rådhuset, spisemessa, økonomiavdelingen
Dato	5. mai 2021
Tidspunkt	14 - 16
Sekretær	Lene Harila <i>(forfall må meldes så snart som mulig på tlf 913 67 062 eller lene.harila@vadso.kommune.no</i>

SAKSLISTE

Sak nr.	Sak
11/21	Godkjenning av innkalling og saksliste
12/21	Godkjenning av protokoll fra møte 8. mars
13/21	Orienteringer: <ol style="list-style-type: none">1. Vedtak fra KU sak 9/21 - Revisjonsbrev nr 6 Reg. budsjett 20202. Vedtak fra KU sak 7/21– Årsplan 2021 for KU3. Vedtak fra KU sak 6/21 – Årsmelding 2020 for KU4. Vedtak fra KU sak 5/21 – Bestilling av forvaltningsrevisjon «Oppfølging av politiske vedtak»5. Vedtak fra KU sak 4/21 – Rapport frå forvaltningsrevisjon: «Saksbehandling, internkontroll... i Barnevernstjenesten på Nordkyn»6. Representantskapsmøte og valg av medl til styret i KomRev NORD IKS7. Negativ årsberetning 2020 Gamvik-Nordkyn Havn KF8. Negativ årsberetning 2020 Gamvik kommune9. Kontroll- og revisjonsforskriften m/veileder

14/21	Forvaltningsrevisjon «Oppfølging av politiske vedtak» - overordnet prosjektskisse fra KomRev NORD IKS
15/21	Eventuelt

Med hilsen

Nina Eilertsen
Leder i Kontrollutvalget

Dette dokumentet er godkjent elektronisk og derfor uten underskrift

Kontrollutvalget

Kontrollutvalgan IS
Saksbehandler: Lene Harila

SAK 11/21 GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE

Bakgrunn:

Innkalling ble oversendt utvalgets medlemmer og varamedlemmer, ordfører, rådmannen og revisor 13. april. Saker og endelig saksliste ble sendt ut 26. april.

Det ble gjort endringer i saksliste fra innkalling ble sendt til sakene gikk ut der orienteringssak nr 8, 9 og 10 ble tilføyd sakslisten.

Saksliste:

Sak nr.	Sak
---------	-----

- | | |
|-------|---|
| 11/21 | Godkjenning av innkalling og saksliste |
| 12/21 | Godkjenning av protokoll fra møte 8. mars |
| 13/21 | Orienteringer: <ol style="list-style-type: none">1. Vedtak fra KU sak 9/21 - Revisjonsbrev nr 6 Reg. budsjett 20202. Vedtak fra KU sak 7/21- Årsplan 2021 for KU3. Vedtak fra KU sak 6/21 – Årsmelding 2020 for KU4. Vedtak fra KU sak 5/21 – Bestilling av forvaltningsrevisjon «Oppfølging av politiske vedtak»5. Vedtak fra KU sak 4/21 – Rapport frå forvaltningsrevisjon: «Saksbehandling, internkontroll... i Barnevernstjenesten på Nordkyn»6. Representantskapsmøte og valg av medl til styret i KomRev NORD IKS7. Negativ årsberetning 2020 Gamvik-Nordkyn Havn KF8. Negativ årsberetning 2020 Gamvik kommune9. Kontroll- og revisjonsforskriften m/veileder |
| 14/21 | Forvaltningsrevisjon «Oppfølging av politiske vedtak» - overordnet prosjektskisse fra KomRev NORD IKS |
| 15/21 | Eventuelt |

Sekretariatets forslag til vedtak:

Innkalling og saksliste til møte 5. mai godkjennes.

Kontrollutvalget

Kontrollutvalgan IS
Saksbehandler: Lene Harila

SAK 12/21 GODKJENNING AV PROTOKOLL

Bakgrunn

Kontrollutvalget godkjenner selv sine protokoller. Denne protokollen ble sendt kontrollutvalget rett etter møtet, og det kom ikke innsigelser. Protokoll fra møtet 8. mars 2021 legges frem til godkjenning.

Sekretariatets forslag til vedtak

Protokollen fra møtet 8. mars 2021 godkjennes.

Vedlegg: Protokoll fra 8. mars

Møteprotokoll for Kontrollutvalget

Dato: 8. mars 2021
Tid: 1300 - 1530
Sted: Rådhuset, spisemessa, økonomiavdelingen

Disse møtte:

Leder Nina Eilertsen
Karl Arne Fredheim ikke meldt forfall, vara ikke innkalt
Øyvind Berg
Tonje Marie Kristoffersen
Dan Andreassen

Fra sekretariatet:

Lene Harila som referent

Fra revisjonen:

Ida Simonsen, KomRev NORD IKS under sak 1/21 - 5/21
Jan Egil Simonsen, KomRev NORD

Andre

Ordfører Alf Normann Hansen

Følgende saker var til behandling:

1/21	Godkjenning av innkalling og saksliste
2/21	Godkjenning av protokoll fra møte 4. november 2020
3/21	Orienteringer: 1. Vedtak fra kontrollutvalget Budsjett kontroll og revisjon 2021 2. Vedtak fra Kontrollutvalget – Plan for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll 2020 – 2023 3. Vedtak fra Kontrollutvalget – Rapport fra forvaltningsrevisjon Gamvik Nordkyn Hamn KF 4. Svar på oppsummeringsbrev til årsregnskap 2019 fra Gamvik kommune
4/21	Rapport fra forvaltningsrevisjon - Saksbehandling, internkontroll og lovpålagte tjenester i barnevernstjenesten
5/21	Bestilling av forvaltningsrevisjon –
6/21	Årsmelding 2020 for Kontrollutvalget
7/21	Årsplan 2021 for Kontrollutvalget
8/21	Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighetserklæring for Gamvik kommune og Gamvik Nordkyn Havn KF
9/21	Revisjonsbrev nr 6 vedrørende regulert budsjett 2020 fra KomRev NORD IKS
10/21	Eventuelt

SAK 1/21 GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE

Innkalling ble oversendt utvalgets medlemmer og varamedlemmer, ordfører, rådmannen og revisor 19. februar. Saker og endelig saksliste ble sendt ut 4. mars.

I tillegg ble det sendt ut årsmelding 2020, årsplan 2021 og rapport fra forvaltningsrevisjon «Saksbehandling, internkontroll og lovpålagte tjenester i barnevernstjenesten» pr post 18. februar til utvalgets faste medlemmer.

Saksliste:

1/21	Godkjenning av innkalling og saksliste
2/21	Godkjenning av protokoll fra møte 4. november 2020
3/21	Orienteringer: <ol style="list-style-type: none">1. Vedtak fra kontrollutvalget Budsjett kontroll og revisjon 20212. Vedtak fra Kontrollutvalget – Plan for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll 2020 – 20233. Vedtak fra Kontrollutvalget – Rapport fra forvaltningsrevisjon Gamvik Nordkyn Hamn KF4. Svar på oppsummeringsbrev til årsregnskap 2019 fra Gamvik kommune
4/21	Rapport fra forvaltningsrevisjon - Saksbehandling, internkontroll og lovpålagte tjenester i barnevernstjenesten
5/21	Bestilling av forvaltningsrevisjon –
6/21	Årsmelding 2020 for Kontrollutvalget
7/21	Årsplan 2021 for Kontrollutvalget
8/21	Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighetserklæring for Gamvik kommune og Gamvik Nordkyn Havn KF
9/21	Revisjonsbrev nr 6 vedrørende regulert budsjett 2020 fra KomRev NORD IKS
10/21	Eventuelt

Sekretariatets forslag til vedtak:

Innkalling og saksliste til møte 8. mars godkjennes.

Vedtak enstemmig:

Leder og sekretariatet har saker til eventuelt.

Innkalling og saksliste til møte 8. mars godkjennes med endring til eventuelt.

SAK 2/21 GODKJENNING AV PROTOKOLL**Sekretariatets forslag til vedtak**

Protokollen fra møtet 4. november 2020 godkjennes.

Vedtak enstemmig:

Protokollen fra møtet 4. november 2020 godkjennes.

SAK 3/21 ORIENTERINGER

1. Vedtak fra kontrollutvalget Budsjett kontroll og revisjon 2021
2. Vedtak fra Kontrollutvalget – Plan for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll 2020 – 2023
3. Vedtak fra Kontrollutvalget – Rapport fra forvaltningsrevisjon Gamvik Nordkyn Hamn KF
4. Svar på oppsummeringsbrev til årsregnskap 2019 fra Gamvik kommune

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Vedtak enstemmig:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

SAK 4/21 RAPPORT FRA FORVALTNINGSREVISJON - SAKSBEHANDLING, INTERNKONTROLL OG LOVPÅLAGTE TJENESTER I BARNEVERNSTJENESTEN

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget har i møte 8. mars 2021 behandlet forvaltningsrevisjonsrapport «Saksbehandling, internkontroll og lovpålagte tjenester i barnevernstjenesten», utarbeidet av KomRev NORD IKS.

Kontrollutvalget slutter seg til revisjonens anbefalinger og sender rapporten til kommunestyret for behandling med følgende innstilling fra kontrollutvalget: «Kommunestyret viser til forvaltningsrevisjon «Saksbehandling, internkontroll og lovpålagte tjenester i barnevernstjenesten» og ber Nordkyn barnevernstjeneste å:

- Treffe tiltak for å sikre at saksbehandlingen i barnevernstjenesten tilfredsstillere regelverkets krav, herunder
 - Sikre overholdelse av lovpålagte frister for gjennomgang av meldinger og gjennomføring av undersøkelser
 - Sikre at planer for barn med hjelpe- og omsorgstiltak er i henhold til gjeldende regelverk.
- Videreutvikle og dokumentere internkontrollsystemet i barnevernstjenesten slik at dette tilfredsstillere regelverkets krav.»

Omforent vedtak, enstemmig:

Kontrollutvalget har i møte 8. mars 2021 behandlet forvaltningsrevisjonsrapport «Saksbehandling, internkontroll og lovpålagte tjenester i barnevernstjenesten», utarbeidet av KomRev NORD IKS. Kontrollutvalget ber om at denne rapporten distribueres til kommunestyrets medlemmer så snart som mulig etter dette vedtak er fattet.

Kontrollutvalget slutter seg til revisjonens anbefalinger og sender rapporten til kommunestyret for behandling med følgende innstilling fra kontrollutvalget: «Kommunestyret viser til forvaltningsrevisjon «Saksbehandling, internkontroll og lovpålagte tjenester i barnevernstjenesten» og ber Nordkyn barnevernstjeneste å:

- Treffe tiltak for å sikre at saksbehandlingen i barnevernstjenesten tilfredsstiller regelverkets krav, herunder
 - Sikre overholdelse av lovpålagte frister for gjennomgang av meldinger og gjennomføring av undersøkelser
 - Sikre at planer for barn med hjelpe- og omsorgstiltak er i henhold til gjeldende regelverk.
- Videreutvikle og dokumentere internkontrollsystemet i barnevernstjenesten slik at dette tilfredsstiller regelverkets krav.»

SAK 5/21 BESTILLING AV FORVALTNINGSREVISJON – OPPFØLGING AV POLITISKE VEDTAK

Sekretariatets forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget bestiller en forvaltningsrevisjon av tema «Oppfølging av politiske vedtak».
2. Kontrollutvalget ber revisor utarbeide en prosjektplan som sendes ut i egen sak til kontrollutvalgets neste møte. Prosjektplanen utarbeides på bakgrunn av kontrollutvalgets diskusjon i møtet og revisjonens vurdering.

Vedtak enstemmig:

1. Kontrollutvalget bestiller en forvaltningsrevisjon av tema «Oppfølging av politiske vedtak».
2. Kontrollutvalget ber revisor utarbeide en prosjektplan som sendes ut i egen sak til kontrollutvalgets neste møte. Prosjektplanen utarbeides på bakgrunn av kontrollutvalgets diskusjon i møtet og revisjonens vurdering.

SAK 6/21 ÅRSMELDING 2020 FOR KONTROLLUTVALGET

Kontrollutvalget

Kontrollutvalgan IS

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget slutter seg til forslag til årsmelding 2020 og legger saken frem for kommunestyret med følgende innstilling:

«Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding 2020 til orientering.»

Vedtak enstemmig:

Kontrollutvalget slutter seg til forslag til årsmelding 2020 og legger saken frem for kommunestyret med følgende innstilling:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding 2020 til orientering.

SAK 7/21 ÅRSPLAN 2021 FOR KONTROLLUTVALGET

Sekretariatets forslag til vedtak:

- Det fremlagte forslag til årsplan for 2021 fastsettes som kontrollutvalgets årsplan for 2021.
- Kontrollutvalget sender «Årsplan for kontrollutvalget 2021» til kommunestyret til orientering.

Vedtak enstemmig:

- Det fremlagte forslag til årsplan for 2021 fastsettes som kontrollutvalgets årsplan for 2021.
- Kontrollutvalget sender «Årsplan for kontrollutvalget 2021» til kommunestyret til orientering.

SAK 8/21 VURDERING AV OPPDRAGSANSVARLIG FORVALTNINGSREVISORS AV UAVHENGIGHET FOR GAMVIK KOMMUNE, GAMVIK NORDKYN HAVN KF

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors egenvurdering av uavhengighet i forhold til Gamvik kommune, Gamvik Nordkyn Havn KF til orientering.

Vedtak enstemmig:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors egenvurdering av uavhengighet i forhold til Gamvik kommune, Gamvik Nordkyn Havn KF til orientering.

SAK 9/21 REVISJONSBREV NR 6 REGULERT BUDSJETT 2020

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget viser til revisjonsbrev nr 6 av 7. januar 2021. Revisor viser til at det foreligger budsjett 2020 som avviker fra krav i kommunelovens §14-4 og 14-5 om budsjettbalanse og realisme.

Det er totalt vedtatt et budsjett med et merforbruk på ca 12 millioner kroner og merforbruket er hovedsakelig på ramme 1 Administrasjon og fellesutgifter, og ramme 3 Sosial og barnevern.

Det er ikke lagt fram en budsjettregulering for kommunestyret som dekker merforbruket på 12 millioner, og driftsregnskapet mangler da finansiering. Dette anser revisjonen som alvorlig og brudd på kommunelovens § 14-4 og 14-5.

Kontrollutvalget ber rådmannen svare kontrollutvalget innen 1. april 2021, og da med gjenpart til revisjonen.

Når svaret foreligger fra rådmannen, ber kontrollutvalget om en vurdering av svaret fra revisjonen.

Vedtak enstemmig:

Kontrollutvalget viser til revisjonsbrev nr 6 av 7. januar 2021. Revisor viser til at det foreligger budsjett 2020 som avviker fra krav i kommunelovens §14-4 og 14-5 om budsjettbalanse og realisme.

Det er totalt vedtatt et budsjett med et merforbruk på ca 12 millioner kroner og merforbruket er hovedsakelig på ramme 1 Administrasjon og fellesutgifter, og ramme 3 Sosial og barnevern.

Det er ikke lagt fram en budsjettregulering for kommunestyret som dekker merforbruket på 12 millioner, og driftsregnskapet mangler da finansiering. Dette anser revisjonen som alvorlig og brudd på kommunelovens § 14-4 og 14-5.

Kontrollutvalget ber rådmannen svare kontrollutvalget innen 1. april 2021, og da med gjenpart til revisjonen.

Når svaret foreligger fra rådmannen, ber kontrollutvalget om en vurdering av svaret fra revisjonen.

SAK 10/21 EVENTUELT

Neste **møte 5. mai** hvis prosjektplan for forvaltningsrevisjon er ferdig.

Rådmannen inviteres til neste møte for å orientere om:

- Revisjonsbrev nr 6 av 7. januar
- Habilitetsreglene anvendt i kommunestyret

Kontrollutvalget

Kontrollutvalgan IS

Lars Magne Hansen er valgt som varamedlem til havnestyret, og da har kontrollutvalget et varamedlem som ikke er gyldig lengre. Sekretariatet følger opp denne saken videre.

Det arrangeres en digital konferanse gjennom NKRF 21. og 22. april. Leder organiserer dette.

Kontrollutvalget

Kontrollutvalgan IS
Saksbehandler: Lene Harila

SAK 13/21 ORIENTERINGER

1. Vedtak fra KU sak 9/21 - Revisjonsbrev nr 6 Reg. budsjett 2020
2. Vedtak fra KU sak 7/21– Årsplan 2021 for KU
3. Vedtak fra KU sak 6/21 – Årsmelding 2020 for KU
4. Vedtak fra KU sak 5/21 – Bestilling av forvaltningsrevisjon «Oppfølging av politiske vedtak»
5. Vedtak fra KU sak 4/21 – Rapport frå forvaltningsrevisjon: «Saksbehandling, internkontroll... i Barnevernstjenesten på Nordkyn»
6. Representantskapsmøte og valg av medl til styret i KomRev NORD IKS
7. Negativ årsberetning 2020 Gamvik-Nordkyn Havn KF
8. Negativ årsberetning 2020 Gamvik kommune
9. Kontroll- og revisjonsforskriften m/veileder

Sekretariatets forslag til vedtak:

Orienteringene taes til informasjon.

Vedlegg: [9](#)



Rådmann

Vedtak i sak 9/21 Revisjonsbrev nr 6 Regulert budsjett 2020

Kontrollutvalget har i møte 8. mars, sak 9/21 behandlet Revisjonsbrev nr 6 fra KomRev NORD IKS og fattet følgende vedtak:

«Kontrollutvalget viser til revisjonsbrev nr 6 av 7. januar 2021. Revisor viser til at det foreligger budsjett 2020 som avviker fra krav i kommunelovens §14-4 og 14-5 om budsjettbalanse og realisme.

Det er totalt vedtatt et budsjett med et merforbruk på ca 12 millioner kroner og merforbruket er hovedsakelig på ramme 1 Administrasjon og fellesutgifter, og ramme 3 Sosial og barnevern.

Det er ikke lagt fram en budsjettregulering for kommunestyret som dekker merforbruket på 12 millioner, og driftsregnskapet mangler da finansiering. Dette anser revisjonen som alvorlig og brudd på kommunelovens § 14-4 og 14-5.

Kontrollutvalget ber rådmannen svare kontrollutvalget innen 1. april 2021, og da med gjenpart til revisjonen.

Når svaret foreligger fra rådmannen, ber kontrollutvalget om en vurdering av svaret fra revisjonen.»

Sekretariatet ber om at svar sendes til lene.harila@vadso.kommune.no innen gitt frist.

Med hilsen

Nina Eilertsen
Leder
Kontrollutvalget

Dette dokumentet er godkjent elektronisk og derfor uten underskrift

Vedlegg: Revisjonsbrev nr 6 fra KomRev NORD IKS, datert 7. januar 2021



kommunestyret

Vedtak sak 7/21 Årsplan 2021 for kontrollutvalget

Kontrollutvalget har i sak 7/21 Årsplan 2021 innstilt som følgende til kommunestyret:

«Kontrollutvalget slutter seg til forslag til årsmelding 2020 og legger saken frem for kommunestyret med følgende innstilling:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding 2020 til orientering. «

Med hilsen

Nina Eilertsen
Leder

Dette dokumentet er godkjent elektronisk og derfor uten underskrift

Vedlegg: Årsplan 2021 for kontrollutvalget



Kommunestyret

Vedtak i sak 6/21 - Årsmelding 2020 for kontrollutvalget

Kontrollutvalget har i møte 8. mars 2021, sak 6/21 behandlet Årsmelding 2020 for kontrollutvalget, og innstilt til kommunestyret som følger:

«Kontrollutvalget slutter seg til forslag til årsmelding 2020 og legger saken frem for kommunestyret med følgende innstilling:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding 2020 til orientering.»

Med hilsen

Nina Eilertsen
Leder
Kontrollutvalget

Dette dokumentet er godkjent elektronisk og derfor uten underskrift

Vedlegg: Årsmelding 2020 for kontrollutvalget

Lene Harila

Fra: Lene Harila
Sendt: fredag 9. april 2021 09:28
Til: 'postmottak'
Kopi: 'Nina Eilertsen'; 'Jan-Egil Dørum'
Emne: Vedtak i sak 921 Revisjonsbrev nr 6 Regulert budsjett 2020
Vedlegg: Vedtak i sak 921 Revisjonsbrev nr 6 Regulert budsjett 2020 (L)(243860).pdf

Kategorier: Arkivert i Websak

Hei,

Viser til vedlagte brev fra kontrollutvalget i Gamvik kommune. Sekretariatet kan ikke se å ha mottatt noe svar på denne henvendelsen, og viser til fristen 1. april i vedtak fra kontrollutvalget.

Med hilsen
Lene

Lene Harila
Daglig leder
Kontrollutvalgan IS
Vadsø kommune
Pb 614
9811 Vadsø

Tlf: 789 63 115
Mob: 913 67 062



KomRev NORD IKS

Vedtaks sak 5/21 Bestilling av forvaltningsrevisjon "Oppfølging av politiske vedtak"

Kontrollutvalget har i møte 8. mars gjort følgende vedtak i sak 5/21:

1. «Kontrollutvalget bestiller en forvaltningsrevisjon av tema «Oppfølging av politiske vedtak».
2. Kontrollutvalget ber revisor utarbeide en prosjektplan som sendes ut i egen sak til kontrollutvalgets neste møte. Prosjektplanen utarbeides på bakgrunn av kontrollutvalgets diskusjon i møtet og revisjonens vurdering.»

Neste møte i kontrollutvalget er satt til 5. mai, og det bes om at prosjektplan utarbeides til dette møtet.

Med hilsen

Nina Eilertsen
Leder
Kontrollutvalget

Dette dokumentet er godkjent elektronisk og derfor uten underskrift



Medlemmer av representantskapet

INFORMASJON OM MØTE I REPRESENTANTSKAPET TIL KOMREV NORD IKS

Det informeres om at representantskapsmøte i KomRev NORD IKS vil bli avholdt på følgende sted og dato:

Fredag 23. april 2021 kl. 1030-1300

Møtested: Scandic Ishavshotel, Tromsø

Av hensyn til de som deltar via Teams, vil lunsj for de som deltar fysisk, bli servert etter møteslutt.

Vi gjør oppmerksom på at sakspapirene vil bli sendt ut ca. 3 uker før møtet avholdes.

Det vil også være mulig å delta via Teams (egen lenke til møtet sendes i forkant av møtet)

Skriftlig påmelding til møtet sendes:

- KomRev NORD, Sjøgata 3, 9405 HARSTAD eller
- e-post: post@komrevnord.no

Tromsø, 25.02.2021

Mvh
Leder representantskapet

Louis S. Edvardsen

Kopi:
Deltakerkommunene v/ordførere
Kontrollutvalgene ved sekretariatene

Eierkommuner i KomRev NORD IKS v/ordføreren
Representantskapets medlemmer

Deres ref: Vår ref: Saksbehandler: Telefon: Dato:

194/21-LAH

lah@komrevnord.no

77 60 05 07

25.02.2021

VALG AV MEDLEMMER OG VARAMEDLEMMER TIL STYRET I KOMREV NORD

I gjeldende selskapsavtale – sist revidert pr 1.7.2020, § 9 om valg av styre, er det bestemt følgende:

Styret i selskapet består av 7 medlemmer med varamedlemmer. 6 styremedlemmer og 3 varamedlemmer i rekkefølge velges av representantskapet. Første varamedlem møter fast i styret. Ett styremedlem og en observatør med varamedlemmer, velges av og blant de ansatte, jf. lov om interkommunale selskaper § 10 åttende ledd

Etter valg på representantskapsmøtet i 2020 består styret av følgende:

Styreleder Ivar Råstad, Harstad kommune	2020-2022
Nestleder Sølvi Jensen, Lyngen kommune	2019-2021
Styremedlem Bjørn-Gunnar Jørgensen, Tromsø kommune	2019-2021
Styremedlem Jorhill Andreassen, Senja kommune	2020-2022
Styremedlem Paul Rosenmeyer, Narvik kommune	2020-2022
Styremedlem Anna Lise Bringsli, Vågan kommune	2020-2021

Varamedlemmer til styret for perioden 2020-2021:

1. Jo Inge Hesjevik, Troms og Finnmark fylkeskommune
2. Åsne Høgetveit, Tromsø kommune
3. Robert Nilsen, Lødingen kommune

Følgende er på valg i 2021:

Styremedlemmer:

Nestleder Sølvi Jensen, Lyngen kommune	2019-2021
Styremedlem Anna Lise Bringsli, Vågan kommune	2020-2021
Styremedlem Bjørn-Gunnar Jørgensen, Tromsø kommune	2019-2021

Varamedlemmer til styret:

Jo Inge Hesjevik, Troms og Finnmark fylkeskommune	2020-2021
Åsne Høgetveit, Tromsø kommune	2020-2021
Robert Nilsen, Lødingen kommune	2020-2021

I Lov om interkommunale selskaper § 10 er det bestemt at styremedlemmene velges for to år med mindre annet er avtalt. Valgperioden kan ikke settes lenger enn til fire år. Selskapslovgivningen forutsetter at det skal være lik kjønnskvoltering blant de medlemmer og varamedlemmer som representantskapet velger.

Representantskapets møte i 2007 drøftet prinsipper for valg av styre i KomRev NORD IKS og fattet følgende vedtak:

” Representantskapet legger til grunn at ordførere/varaordførere ikke skal velges til styreverv i selskapet.

Ved sammensetning av styret skal det tas geografiske hensyn”.

Valgkomiteens medlemmer er:

Louis S. Edwardsen, representantskapets leder

Marianne Dobak Kvensjø, representantskapets nestleder

Mona Pedersen, valgt av representantskapet

Vi anmoder om at den enkelte kommune/region kommer med forslag til medlemmer og varamedlemmer til styret. Forslagene bør ha en representant fra hvert kjønn slik at komiteen kan gi et samlet forslag som ligger innenfor selskapslovgivningens rammer. Forslag kan mottas fra kommunens politiske ledelse, valgmennd, formannskap og eller kommunestyret dersom tiden tillater det.

Representantskapsmøte avholdes i Tromsø fredag den 23. april 2021, kl. 10.30.

Forslag sendes **innen 26. mars 2021** til KomRev NORD IKS, Sjøgata 3, 9405 Harstad eller på e-post til post@komrevnord.no.

Mvh



Lars-André Hanssen
Administrerende direktør

Kopi:
Kontrollutvalgene ved sekretariatene

Til kommunestyret i Gamvik kommune

Kopi:
Kontrollutvalget
Styret
Daglig leder

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Styret og daglig leder har ikke avgitt et årsregnskap og årsberetning for Gamvik Nordkyn Havn KF for regnskapsåret 2020 innen de frister som følger av kommuneloven. Vi har følgelig ikke vært i stand til å utføre revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk innen fristen for å avgi revisjonsberetning 15. april, jf. kommuneloven § 24-8.

Denne revisjonsberetningen vil bli trukket tilbake når årsregnskap og årsberetning er avgitt, og vi har fått tid til å gjennomføre de revisjonshandlinger vi finner nødvendige for å bekrefte årsregnskapet.

Harstad 15. april 2021



Inge Johannessen
Oppdragsansvarlig revisor



Til kommunestyret i Gamvik kommune

Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Kommunedirektøren

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Kommunedirektøren har ikke avgitt et årsregnskap og årsberetning, samt konsolidert årsregnskap for Gamvik kommune for regnskapsåret 2020 innen de frister som følger av kommuneloven. Vi har følgelig ikke vært i stand til å utføre revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk innen fristen for å avgi revisjonsberetning 15. april, jf. kommuneloven § 24-8.

Denne revisjonsberetningen vil bli trukket tilbake når årsregnskapene og årsberetning er avgitt, og vi har fått tid til å gjennomføre de revisjonshandlinger vi finner nødvendige for å bekrefte årsregnskapene.

Harstad 15. april 2021


Inge Johannessen
Oppdragsansvarlig revisor

Kontrollutvalget

Kontrollutvalgan IS
Saksbehandler: Lene Harila

SAK 14/21 Forvaltningsrevisjon «Oppfølging av politiske vedtak» - overordnet prosjektskisse fra KomRev NORD IKS

Bakgrunn

I plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2020 - 2023 vedtatt i kommunestyret er «Oppfølging av politiske vedtak» prioritert som nummer 1.

I møte i kontrollutvalget 8. mars 2021 bestilte kontrollutvalget en forvaltningsrevisjon på dette temaet, og ba om en prosjektskisse som omhandlet en undersøkelse som skulle rette seg mot vedtak fra kommunestyret, formannskapet og vedtak gjort i styret til Gamvik-Nordkyn Havn KF.

Vedtaket var som følger:

1. *«Kontrollutvalget bestiller en forvaltningsrevisjon av tema «Oppfølging av politiske vedtak».*
2. *Kontrollutvalget ber revisor utarbeide en prosjektplan som sendes ut i egen sak til kontrollutvalgets neste møte. Prosjektplanen utarbeides på bakgrunn av kontrollutvalgets diskusjon i møtet og revisjonens vurdering.»*

Beskrivelse

KomRev NORD IKS har satt opp problemstillinger i henhold til kontrollutvalgets diskusjon og synspunkter framkommet i møte 8. mars, der formålet med undersøkelsen er å finne om vedtak blir iverksatt som forutsatt av bestillerne.

På bakgrunn av kontrollutvalgets vedtak og diskusjoner har revisjonen satt opp følgende problemstillinger:

1. Har Gamvik kommune etablert rutiner for iverksettelse og oppfølging av politiske vedtak?
2. Blir politiske vedtak iverksatt som forutsatt?
3. Blir vedtak fattet av styret i Gamvik-Nordkyn Havn KF iverksatt som forutsatt?

I den første problemstillingen ønsker revisjonen å se om kommunen har etablerte rutiner for iverksettelse og oppfølging av vedtak fra kommunestyret og formannskapet. I dette legger de blant annet om det foreligger systemer for å

- Holde oversikt over vedtak og status på oppfølging av dem
- Rapportere om oppfølging av vedtak
- Rapportere til politiske organ ved behov for nærmere avklaring av vedtak, ved forsinkelse i oppfølging mv

Kontrollutvalget

Kontrollutvalgan IS
Saksbehandler: Lene Harila

I problemstilling nr 2 ser revisjonen på hvorvidt vedtak fattet av kommunestyret eller formannskapet faktisk er iverksatt som forutsatt, og herunder er eventuelle tidsfrister overholdt. Dette innebærer at det gjøres et utvalg fra vedtak fattet i kommunestyret og formannskapet. Dette vil være et tilfeldig utvalg av vedtak fattet de to – tre årene som undersøkes.

Vedtak i problemstilling nr 1 og nr 2 er det rådmannen som skal følge opp.

Problemstilling nr 3 omhandler vedtak fattet av styret i Gamvik–Nordkyn Havn KF, og de vedtak som er fattet av havnestyret. Fordi vedtak som fattes av havnestyret skal følges opp av Gamvik-Nordkyn Havn, så velger revisjonen å gi dette en egen problemstilling. Havnestyret kan også fatte vedtak som oversendes kommunestyret.

Vurderinger

KomRev NORD IKS har i vedlagte prosjektskisse redegjort for tolkninger av problemstillinger, revisjonskriterier, metode, forventet timeforbruk og ferdigstillestidspunkt. Prosjektet forventer å ta 275 timer og vil være ferdig ultimo 2022. Sekretariatet vurderer at revisjonen ivaretar intensjon og bestilling gjort av kontrollutvalget i sak 5/21.

Sekretariatet ber kontrollutvalget diskutere dette før endelig bestilling gjøres.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget i Gamvik kommune vedtar problemstillinger som skissert i overordnet prosjektskisse fra KomRev NORD IKS:

1. Har Gamvik kommune etablert rutiner for iverksettelse og oppfølging av politiske vedtak?
2. Blir politiske vedtak iverksatt som forutsatt?
3. Blir vedtak fattet av styret i Gamvik-Nordkyn Havn KF iverksatt som forutsatt?

Kontrollutvalget overlater til revisjonen å utarbeide eventuelle tilleggspørsmål/underpunkter i den utstrekning revisjonen finner det nødvendig, men ber om å bli orientert underveis om det oppstår vesentlige endringer.

Vedlegg: Overordnet prosjektskisse på forvaltningsrevisjon «Oppfølging av politiske vedtak» fra KomRev NORD IKS, datert 12. april 2021

Prosjekttittel: Oppfølging av politiske vedtak

Kommune: Gamvik

Bakgrunn: Kontrollutvalget vedtok i sak 5/21 å bestille forvaltningsrevisjon rettet mot oppfølging av politiske vedtak. Forvaltningsrevisjon med slikt tema er prioritert øverst i Gamvik kommunes plan for forvaltningsrevisjon i inneværende periode. Plan for forvaltningsrevisjon ble vedtatt av kommunestyret 24.2.2021. I kontrollutvalgets drøftinger i sak 5/21 fremkom det ønske om at undersøkelsen skulle rette seg mot vedtak fra kommunestyret, formannskapet og vedtak i styret i Gamvik-Nordkyn Havn KF.

Prosjektleder: *fastsettes senere*

Formål:

Formålet med forvaltningsrevisjonen er å undersøke om vedtak blir iverksatt som forutsatt.

Arbeidsbeskrivelse:

Etter at prosjektskissen er vedtatt av kontrollutvalget, sender revisor brev om oppstart av forvaltningsrevisjonen til Gamvik kommune v/rådmannen og Gamvik-Nordkyn Havn KF v/styreleder og daglig leder. Vi ber om å få oppnevnt kontaktpersoner i kommunen og i havneforetaket som kan bistå med å fremskaffe nødvendig informasjon og dokumentasjon. Vi avholder oppstartsmøter med kontaktpersonene og eventuelle andre i administrasjonene, hvor vi redegjør for innholdet i forvaltningsrevisjonen samt får opplysninger fra kommunen og foretaket.

Parallelt med at vi samler inn data, skriver vi rapport fra forvaltningsrevisjonen. Når vi i rapporten har beskrevet de data vi mener er nødvendige for å besvare problemstillingene, sender vi et utkast til kommunen og foretaket for gjennomgang av faktaopplysningene vi legger til grunn. Vi gjør eventuelle nødvendige korrigeringer/suppleringer og innarbeider våre vurderinger og konklusjoner. Rapporten sendes deretter på uttalelse til kommunen og til foretaket. Eventuelle uttalelser tas inn i rapporten. Vi innarbeider eventuelle anbefalinger vi har til Gamvik kommune og Gamvik-Nordkyn Havn KF, og oversender rapporten til kontrollutvalget for behandling.

Lene Harila

Fra: Lene Harila
Sendt: fredag 9. april 2021 09:28
Til: 'postmottak'
Kopi: 'Nina Eilertsen'; 'Jan-Egil Dørum'
Emne: Vedtak i sak 921 Revisjonsbrev nr 6 Regulert budsjett 2020
Vedlegg: Vedtak i sak 921 Revisjonsbrev nr 6 Regulert budsjett 2020 (L)(243860).pdf
Kategorier: Arkivert i Websak

Hei,

Viser til vedlagte brev fra kontrollutvalget i Gamvik kommune. Sekretariatet kan ikke se å ha mottatt noe svar på denne henvendelsen, og viser til fristen 1. april i vedtak fra kontrollutvalget.

Med hilsen
Lene

Lene Harila
Daglig leder
Kontrollutvalgan IS
Vadsø kommune
Pb 614
9811 Vadsø

Tlf: 789 63 115
Mob: 913 67 062

Prosjekttittel: Oppfølging av politiske vedtak

Kommune: Gamvik

Bakgrunn: Kontrollutvalget vedtok i sak 5/21 å bestille forvaltningsrevisjon rettet mot oppfølging av politiske vedtak. Forvaltningsrevisjon med slikt tema er prioritert øverst i Gamvik kommunes plan for forvaltningsrevisjon i inneværende periode. Plan for forvaltningsrevisjon ble vedtatt av kommunestyret 24.2.2021. I kontrollutvalgets drøftinger i sak 5/21 fremkom det ønske om at undersøkelsen skulle rette seg mot vedtak fra kommunestyret, formannskapet og vedtak i styret i Gamvik-Nordkyn Havn KF.

Prosjektleder: *fastsettes senere*

Formål:

Formålet med forvaltningsrevisjonen er å undersøke om vedtak blir iverksatt som forutsatt.

Arbeidsbeskrivelse:

Etter at prosjektskissen er vedtatt av kontrollutvalget, sender revisor brev om oppstart av forvaltningsrevisjonen til Gamvik kommune v/rådmannen og Gamvik-Nordkyn Havn KF v/styreleder og daglig leder. Vi ber om å få oppnevnt kontaktpersoner i kommunen og i havneforetaket som kan bistå med å fremskaffe nødvendig informasjon og dokumentasjon. Vi avholder oppstartsmøter med kontaktpersonene og eventuelle andre i administrasjonene, hvor vi redegjør for innholdet i forvaltningsrevisjonen samt får opplysninger fra kommunen og foretaket.

Parallelt med at vi samler inn data, skriver vi rapport fra forvaltningsrevisjonen. Når vi i rapporten har beskrevet de data vi mener er nødvendige for å besvare problemstillingene, sender vi et utkast til kommunen og foretaket for gjennomgang av faktaopplysningene vi legger til grunn. Vi gjør eventuelle nødvendige korrigeringer/suppleringer og innarbeider våre vurderinger og konklusjoner. Rapporten sendes deretter på uttalelse til kommunen og til foretaket. Eventuelle uttalelser tas inn i rapporten. Vi innarbeider eventuelle anbefalinger vi har til Gamvik kommune og Gamvik-Nordkyn Havn KF, og oversender rapporten til kontrollutvalget for behandling.

Problemstillinger:

1. *Har Gamvik kommune etablert rutiner for iverksettelse og oppfølging av politiske vedtak?*
2. *Blir politiske vedtak iverksatt som forutsatt?*
3. *Blir vedtak fattet av styret i Gamvik-Nordkyn Havn KF iverksatt som forutsatt?*

Under problemstilling 1 vil vi undersøke om Gamvik kommune har etablert rutiner for iverksettelse og oppfølging av politiske vedtak fra formannskapet og kommunestyret. I dette inngår blant annet undersøkelse av om det foreligger system/rutiner for å

- holde oversikt over vedtak og status på oppfølgingen av dem
- rapportere om oppfølging av vedtak
- rapportere tilbake til politisk organ ved behov for nærmere avklaringer av et vedtak, ved forsinkelse i oppfølgingen mv.

Under problemstilling 2 vil vi undersøke om vedtak fattet av kommunestyret og formannskapet faktisk er iverksatt som forutsatt, herunder innenfor eventuelle tidsfrister som er satt. Det innebærer at vi gjør et utvalg av vedtak fattet av formannskapet og kommunestyret, som vi undersøker iverksettelsen av. Vi gjør et tilfeldig utvalg av vedtak fattet de siste to-tre årene som vi undersøker.

Problemstilling 3 vil omhandle vedtak truffet av styret i Gamvik-Nordkyn Havn KF. Vi oppfattet av drøftingene i kontrollutvalgets sak 5/21 at det var ønskelig at forvaltningsrevisjonen omhandler også oppfølging av vedtak fattet av havnestyret. Fordi vedtak fattet av havnestyret som regel skal følges opp av administrasjonen i Gamvik Nordkyn Havn, har vi skilt dette ut i en egen problemstilling. Havnestyret kan også fatte vedtak som oversendes kommunestyret. Vedtak fattet av formannskapet og kommunestyret (problemstilling 1 og 2), er det rådmannen som har ansvaret for å følge opp.

Revisjonskriterier (foreløpige):

Revisjonskriterier er krav, normer og/eller standarder som praksisen på det reviderte området skal vurderes i forhold til.

For denne forvaltningsrevisjonen er det hovedsakelig kommuneloven som er kilde for utledning av revisjonskriterier. Både tidligere gjeldende kommunelov og någjeldende kommunelov er relevant, avhengig av hvilket tidspunkt aktuelle vedtak ble fattet. Relevante kilder for utledning av revisjonskriterier er:

- Lov 25. september 1992 nr 107 om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven), opphevet
- Lov 22. juni 2018 nr 83 om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven)
- Ot.prp. nr 70 (2002-2003) Om lov om endringer i lov 25. september 1992 nr 107 om kommuner og fylkeskommuner m.m.
- *Rådmannens internkontroll – hvordan få orden i eget hus?* (KS, 2013)
- *Orden i eget hus – kommunedirektørens internkontroll* (KS, 2020)
- Eventuelle relevante interne reglementer, rutiner og retningslinjer i Gamvik kommune/Gamvik-Nordkyn Havn KF
- Vedtak fra kommunestyret, formannskapet og styret i Gamvik Nordkyn-Havn KF

Revisjonskriterier konkretiseres og bearbeides og kan derfor bli endret etter hvert som revisor framskaffer informasjon i prosjektet.

Metode:

Metodene for denne forvaltningsrevisjonen vil være dokumentanalyse og intervju.

Prosjektstart:

Juni 2021

Forventet ressursbruk:	Forventet ferdigstillelse ¹ :
275 timer	Primo 2022

Kritiske faktorer:

Kritiske faktorer vil være knyttet til innsamling av data, dvs. samarbeidet med administrasjonen i framskaffing av dokumentasjon og muntlig informasjon.

Dato: 12.4.2021

Sign: Mårgrete Mjølhus Kleiven
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor

¹ Under forutsetning av at prosjektets aktiviteter kan gjennomføres som planlagt, jf. kritiske faktorer