INNKALLING TIL MØTE I
KONTROLLUTVALGET I RANA

Til:	Martin Bråteng	(leder)
	Atle Hiller	(nestleder)
	Maja Eline Røssvoll	(medlem)
	Kjell Mjelle	(medlem)
	Anne Lise Solberg	(medlem)
Sted:	Fjernmøte via «Teams»	
Tid:	26.03.2021, KL 0830	

Til møtet foreligger følgende saker:

008/21 Godkjenning av protokoll fra møte 29.01.2021
009/21 Referatsak
010/21 Oppfølging av tidligere KU-vedtak samt KUs ansvar/oppgaver
011/21 Kommunikasjon/dialog med revisor.
012/21 Bestilling av forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll
Eventuelt

OBS:
- Vennligst informer KU-sekretær snarest dersom du må melde forfall til møtet slik at KU-sekretær kan kalle inn varamedlem.
- KU-medlemmer bes i god tid si fra til KU-sekretær om forhold som gjør, eller kan gjøre han/henne inhabil i sak fra saksliste slik at vararepresentant eventuelt kan innkalles.

Vel møtt!

Martin Bråteng
leder KU-Rana
18.03.2021

Kopi av innkalling og møtedokumenter er sendt til:
- Ordfører, rådmann, Deloitte AS v/Birte Bjørkelo og v/Harald Halvorsen

Kopi av innkalling/saksliste er sendt til:
- varamedlemmene: Solveig Bratteng Rønning (for Bråteng), Ingrid Johannessen (for Hiller), Einar Bondevik (for Røssvoll), Sissel B. Jensen (for Mjelle), Espen Haaland (for Solberg).

Møtedokumentene er tilgjengelig på www.ihkus.no på siden for Rana samt på kommunens hjemmeside.

Postadresse:	**Indre Helgeland Kontrollutvalgssekretariat, Sentrumsveien 1, 8646 KORGEN**
E-mailadresse:	**knut.soleglad@hemnes.kommune.no**
Hjemmeside:	**www.ihkus.no**
Telefon:	**95 14 47 81 (mobil)** **75 19 70 00 (s.bord)**

SAKSFREMLEGG

KU-RANA
Møte 26.03.2021

Sak 008/21 Godkjenning av protokoll fra møte 29.01.2021

Dokumenter:
- Protokoll fra møtet 29.01.2021.

Saksorientering:
I det første utkast til protokoll (utsendt 29.01.2021) var sak 007/21 glemt tatt inn i protokollen.
Til den komplette protokollen (utsendt 05.02.2021) kom det ingen ønsker om endringer.
Det kom tilbakemelding fra 3 av 5 møtende medlemmer.

Innstilling til vedtak:
Kontrollutvalget godkjenner protokoll fra møtet 29.01.2021.

PROTOKOLL FRA MØTE 29.01.2021
KONTROLLUTVALGET I RANA

Tid:	29.01.2021 kl 08.30-10.30.	
Sted:	Fjernmøte via «Teams»	
Tilstede:	Martin Bråteng	(leder)
	Atle Hiller	(nestleder)
	Maja Eline Røssvoll	(medlem)
	Kjell Mjelle	(medlem)
	Anne Lise Solberg	(medlem)
Forfall:		
For øvrig møtte:		
	Harald Halvorsen	(Deloitte AS)
	Ingrid Kalsnes	(Deloitte AS)
	Knut Soleglad	(KU-sekretær)

Martin Bråteng åpnet møtet og innhentet følgende status:
- Innkalling: Godkjent.
- Saksliste: Godkjent.
- Deltakere: 5 av 5 medlemmer deltok, og møtet var beslutningsdyktig.

I møtet ble følgende saker behandlet:

Sak 001/21 Godkjenning av protokoll fra møte 04.12.2020

Møtebehandling:
Innstilling til vedtak ble godkjent.
Vedtaket var enstemmig.

Vedtak:
Kontrollutvalget godkjenner protokoll fra møtet 04.12.2020.

Sak 002/21 Referatsaker

Møtebehandling:
Innstilling til vedtak ble godkjent.
Vedtaket var enstemmig.

Vedtak:
Kontrollutvalget tar vedlagte dokumenter til orientering.

PROTOKOLL FRA MØTE 29.01.2021
KONTROLLUTVALGET I RANA

Sak 003/21 Oppfølging av tidligere KU-vedtak

Møtebehandling:
Med referanse til tidligere KU-vedtak 049/12 bekreftet KU fortsatt ønske om at bestilling av forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll settes opp som egen sak til hvert møte.

Innstilling til vedtak ble godkjent.
Vedtaket var enstemmig.

Vedtak:
Kontrollutvalget tar til orientering at alle tidligere KU-vedtak er effektuerte eller under effektuering.

Sak 004/21 Kommunikasjon/dialog med revisor

Møtebehandling:
Innstilling til vedtak ble godkjent.
Vedtaket var enstemmig.

Vedtak:
Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Sak 005/21 Vedr. KST-vedtak 9/20 (oppf.rapport fra selskapskontroll av eierstyring/Stakobygg)

Møtebehandling:
Innstilling til vedtak ble godkjent.
Vedtaket var enstemmig.

Vedtak:
Kontrollutvalget vedtar å oversende oppdatert oppfølgingsrapport til kommunestyret med følgende innstilling til vedtak.

Med henvisning til kommunestyresak 9/20, tar kommunestyret oppdatert oppfølgingsrapport fra kontrollutvalget vedr. iverksettelse av kommunestyrevedtak 70/17 til orientering.

Sak 006/21 Oppf. KST-vedtak 33/18 (FR-rapp. – tilpasset opplæring/tidlig innsats)

Møtebehandling:
Innstilling til vedtak ble formulert i møtet og godkjent med følgende innstilling:

PROTOKOLL FRA MØTE 29.01.2021
KONTROLLUTVALGET I RANA

«Kontrollutvalget vedtar å oversende oppfølgingsrapport til kommunestyret med følgende innstilling til vedtak:

1. Kommunestyret tar oppfølgingsrapport «Iverksettelse av vedtak i kommunestyresak 33/18» til orientering.
2. Kommunestyret viser til rapportens anbefaling nr. 11 og ber rådmannen iverksette tiltak som snarlig sørger for at PPT kan utarbeide sakkyndige vurderinger innen rimelig tid og uten ugrunnet opphold.»

Vedtaket var enstemmig.

Vedtak:
Kontrollutvalget vedtar å oversende oppfølgingsrapport til kommunestyret med følgende innstilling til vedtak:

1. Kommunestyret tar oppfølgingsrapport «Iverksettelse av vedtak i kommunestyresak 33/18» til orientering.
2. Kommunestyret viser til rapportens anbefaling nr. 11 og ber rådmannen iverksette tiltak som snarlig sørger for at PPT kan utarbeide sakkyndige vurderinger innen rimelig tid og uten ugrunnet opphold.

Sak 007/21 Henvendelse vedr. kommunen/PLU, tilbakemelding fra administrasjonen

Møtebehandling:
Innstilling til vedtak ble formulert i møtet og godkjent med følgende ordlyd:
«Kontrollutvalget tar notat datert 20.01.2021 fra rådmann til orientering.»
Vedtaket var enstemmig.

Vedtak:
Kontrollutvalget tar notat datert 20.01.2021 fra rådmann til orientering.

Martin Bråteng (leder) Atle Hiller (nestleder)

Maja Eline Røssvoll (medlem) Kjell Mjelle (medlem)

Anne Lise Solberg (medlem)

SAKSFREMLEGG

KU-RANA
Møte 26.03.2021

Sak 009/21 Referatsak

Dokumenter:
- Mail (inkl. faktaark) datert 16.02.2021 fra NKRF (vedr. tilbud om abonnement på fagtidsskriftet «Kommunerevisoren».

Saksorientering:
(ingen)

Innstilling til vedtak:
Kontrollutvalget tar vedlagte dokumenter til orientering.

Knut Soleglad

Fra:	Norges Kommunerevisorforbund (NKRF) <post@nkrf.no>
Sendt:	tirsdag 16. februar 2021 13:56
Til:	Knut Soleglad
Emne:	Til kontrollutvalget i Rana kommune
Vedlegg:	Faktaark - Kommunerevisoren 2021.pdf

Kommunerevisoren

Kommunerevisoren er tidsskriftet med variert fagstoff om kontroll og revisjon i kommunal sektor. Bladet har ett opplag på ca 1 600, hvorav drøyt 800 av abonnenter er kontrollutvalgsmedlemmer.

Bladet kommer med seks utgaver i året.

Kontrollutvalget i Rana kommune har abonnement til:

Martin Bråteng Korsnesveien 23 8616 MO I RANA

Ønsker flere av kontrollutvalgets medlemmer faglig påfyll?

Vi tilbyr en rabattert pris på kr. 200 for de resterende 4 numrene i 2021.
(utgivelsesdatoer: 1/5,1/7,1/9 og 1/11 Abonnementet vil løpe til det blir oppsagt.)

Bestilling kan sendes til post@nkrf.no, og inneholde navn og adresse til mottagerne samt fakturaadresse.

NKRF – på vakt for fellesskapets verdier

Nytt på nett
Nyhetsbrev for deg som jobber med kommunal revisjon og kontrollutvalg

Norges Kommunerevisorforbund
Postadresse: Postboks 1417 Vika, 0115 Oslo
Besøksadresse: Haakon VIIs gt. 9, 6. etasje, 0161 Oslo
Telefon: +47 23 23 97 00
E-post: post@nkrf.no
Org. nr.: 975 450 694 MVA

www.nkrf.no | @NKRF | @Kommunerevisor1 | facebook.com/NKRF.no/

Abonner på Nytt på nett

Les Kommunerevisoren - hold deg oppdatert!

Kommunerevisoren er tidsskriftet til NKRF med variert fagstoff om kontroll og revisjon i kommunal sektor. Bladet kommer med seks utgaver i året og har et opplag på nærmere 1 600 eksemplarer (ISSN 0800-644X).

Målgruppe: Revisorer, kontrollutvalgssekretærer, kontrollutvalgspolitikere, ordførere, kommunedirektører, kommune-økonomer og andre med interesse for fagområdet.

Pris: 425 pr. år
For bestilling: post@nkrf.no

SAKSFREMLEGG

KU-RANA
Møte 26.03.2021

Sak 010/21 Oppfølging av tidligere KU-vedtak samt KUs ansvar/oppgaver

Dokumenter:
- Oppfølging av KU-vedtak.
- Dokumentet «Hovedmomenter i KUs ansvar/oppgaver».
- Kommunestyrets behandling av sak 20/2021 i møte den 09.02.2021 (vedr. oppfølgingsrapport fra forv.revisjon av «Tilpasset opplæring og tidlig innsats»)
- Kommunestyrets behandling av sak 21/2021 i møte den 09.02.2021 (vedr. oppfølgingsrapport fra «Eierskapskontroll, inkludert selskapskontroll av Stakobygget AS»).

Saksorientering:

Vedr. oppfølging av KUs vedtak:
KU-sekretær kan gi muntlig orientering i møtet om KU-saker som fortsatt er aktive.

Vedr. hovedmomenter i KUs ansvar/oppgaver:
KU-sekretær har utarbeidet en momentliste for hovedmomentene i KUs virksomhet. Hensikten med dokumentet er at det på denne måten kan være enklere å ha en løpende oversikt over hva som er KUs ansvar og oppgaver. Det tas sikte på at dokumentet legges ved denne saken til hvert møte slik at dette kan danne et utgangspunkt for spørsmål, drøftelser og refleksjoner i KUs møter.

Vedr. tidligere KU-sak 005/21 og 006/21:
De to sakene sakene er behandlet i kommunestyret og innstillingene fra KU ble vedtatt.

Innstilling til vedtak:
Kontrollutvalget tar til orientering at alle tidligere KU-vedtak er effektuerte eller under effektuering.

KU-RANA

OPPFØLGING AV KU-VEDTAK.

= effektuert.

Saknr:	Sakstema	Er etterarbeid nødvendig? Ja	Nei	Arbeidsbeskrivelse	Er ny sak nødvendig? Ja	Nei	Saknr:	Behandling av sak i kommunestyret Saknr:	Vedtak
Møte 07.09.2012:									
049/12	Bestilling av forvaltningsrevisjoner/selskapskontroller	**Rutine:** Temaet settes opp som egen sak til hvert møte (rutinen er bekreftet i KU-sak 003/21)							
Møte 19.12.2014:									
047/14	Oppfølging av tidligere KU-vedtak	**Rutine:** Oppfølging av RDM's effektuering av forvaltningskontroller behandlet av KST skjer i 2 trinn: 1: Tilskriv RDM 1 år etter KST-vedtak, 2 mndr. svarfrist, KU avgjør om oppf. avsluttes eller trinn 2 startes 2: Tilskriv RDM pånytt ved angitt ferdigdato for ev. restarbeid, 2 mndr. svarfrist, send sak fra KU til KST							
Møte 07.04.2016:									
011/16	Referatsaker	**Rutine:** KU ønsker at REV presenterer sine rapporter for KST							
Møte 30.09.2016:									
038/16	Protokoll fra møtet 26.08.2016	**Rutine:** Protokoll kan offentliggjøres når minst tre av KUs deltakende medlemmer har akseptert protokollutkast pr. mail. Endelig godkjenning/signering skjer som første sak i derpå følgende møte.							
Møte 04.05.2018:									
019/18	Vedr. ny avtale om rev.tjenester f.o.m. 01.07.2018	x		Start prosess for ny avtale om revisjon f.o.m. 1/7-22	x		høst 2021		
Møte 24.08.2018:									
026/18	Forslag til prosjektplan for FR innen Pleie/omsorg	**Rutine:** KU-sekr. presenterer økonomisk oversikt over forvaltningskontroller ved bestilling og endringer.							
Møte 19.05.2020:									
027/20	Revisjonsrapport nr. 5 (2019), Rana kommune	x		Innhent endelig konklusjon fra REV	x		20.05.2021 (jfr. KU-sak 046/20)		
Møte 21.08.2020:									
036/20	Oppf. KST-vedtak 44/19 (FR pleie, omsorg)	x		Innhent oppdatert status	x		20.05.2021		(frist = 12/3-21)
		x		Lag utk. oppf.rapp. i samråd med revisor (ved behov)	x		20.05.2021		
Møte 09.10.2020:									
046/20	Oppf. av rev.rapport nr. 5 fra regnskapsrevisjon 2019	x		REV gir rapport om komm.'s oppf. av rev.rapp. nr.5	x		20.05.2021 (se mail i KU-sak 004/21)		
048/20	Oppf. KST-vedtak 43/19 (SK-rapport HAF IKS)	x		Sekr. fremlegger oppdatert oppf.rapport	x		20.05.2021		
050/20	Bestill. av FR, prosjektplan for FR - barneverntjenesten		x		x		ca. apr 2021 (rapp. utgang mars-21.)		
Møte 04.12.2020:									
056/20	Kommunikasjon/dialog med revisor.		x	REV følger opp fakturering Stakobygg/kommunen	x		20.05.2021?		
058/20	Møteplan 2021 for kontrollutvalget		x	Møtedatoer: 29/1, 26/3, 20/5, 27/8, 8/10, 3/12. Kl. 08.30		x			

KU-RANA

OPPFØLGING AV KU-VEDTAK.

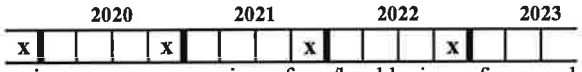
= effektuert.

Saknr:	Sakstema	Er etterarbeid nødvendig? Ja	Nei	Arbeidsbeskrivelse	Er ny sak nødvendig? Ja	Nei	Saknr:	Behandling av sak i kommunestyret Saknr:	Vedtak
Møte 29.01.2021:		x		Send referat til KU-medl. + Anniken Nordland + REV + ORF + RDM					
001/21	Godkjenning av protokoll fra møte 04.12.2020		x			x			
002/21	Referatsaker		x			x			
003/21	Oppfølging av tidligere KU-vedtak.		x	(Rutine fra KU-sak 049/12 bekreftes videreført)		x			
004/21	Kommunikasjon/dialog med revisor.		x			x			
		(x)		Oppf. etterl.ktrl. 2019 (KU-sak 045/20) senere i 2021?	(x)		2021?	(se mail i KU-sak 004/21)	
005/21	Vedr. KST-vedtak 9/20 (oppf.rapp. SK-Stakobygg)	x		Send oppdatert oppf.rapp. til KST som behandl.sak		x		21/21	i hht. innst.
006/21	Oppf. KST-vedtak 33/18 (FR-tilp. oppl./tidl. inns.)	x		Send oppf.rapp. til KST som behandl.sak		x		20/21	i hht. innst.
		x		Følg opp pkt. 2 i KST-vedtak 20/21	(x)		(?)		
007/21	Henv. vedr. kommunen/PLU, tilbakemelding fra admin.		x			x			

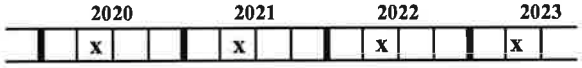
Hovedmomenter i KUs ansvar/oppgaver:

KU skal påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte.

- KUs arbeid kan gjøres ved blant annet å
  - å innhente bekreftelse på revisors uavhengighet (skal mottas årlig fra revisor)
  - å innhente bekreftelse på ansvarlig revisors utdannelse/praksis (ved bytte av ansvarlig revisor)
  - å ha kommunikasjon/dialog med revisor (dette er p.t. fast sak i hvert KU-møte)
  - å innhente resultat av kvalitetskontroll utført av NKRF/DNRF (kontroll gjøres hvert 5.år)
  - å få presentert revisors revisjonsstrategi/-plan for regnskapsrevisjonsarbeidet.

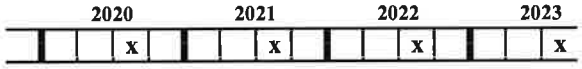


  - å få en grundig gjennomgang av revisors funn/konklusjoner fra regnskapsrevisjonen,



KU skal påse at det føres kontroll med at økonomisk forvaltning er i tråd med bestemmelser/vedtak

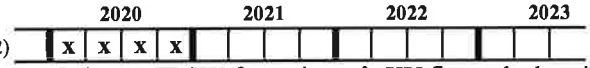
- Revisor skal årlig gjennomføre en "Forenklet etterlevelseskontroll" (FELK)
  - KU skal motta revisors risiko-/vesentlighetsvurdering for temavalg i FELK (1 gang/år).
  - KU skal motta revisors uttalelse om resultat av FELK (frist = 30.juni)



KU skal påse at det utføres

- **forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet (FR) og av selskaper kommunen har eierinteresser i (FR),**
- **kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper mv. (EK).**

1 Det skal utarbeides en risiko-/vesentlighetsvurdering = grunnlag for plan for FR/EK
2 Det skal utarbeides plan for FR og EK (planene skal vedtas av kommunestyret)



3 KU bestiller gjennomføring av FR/EK fra revisor når KU finner det hensiktsmessig.
  1 Utkast til prosjektplan for bestilt FR/EK utarbeides av revisor i samråd med KU.
  2 Rapport fra FR/EK sendes for sluttbehandling i kommunestyret.

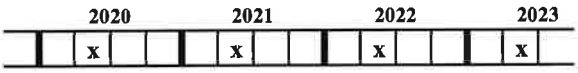
KU skal påse at vedtak som kommunestyret treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter, blir fulgt opp.

1. KU starter oppfølging av iverksettelsen av kommunestyrets vedtak til FR/EK (ca. 1 år etter KST-vedtak).
2. KU rapporterer til KST om resultatet av oppfølgingen av KST-vedtakets iverksettelse.

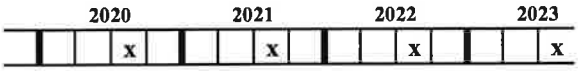
KU skal påse at påpekninger fra revisor etter kommunelov §24-7 til §24-9 blir fulgt opp.

- Kommunelov §24-7 til 24-9 omhandler følgende:
  - §24-7 = påpekninger i nummerert brev fra revisor.
    - Revisor skal også avgi rapport til KU dersom påpekte forhold ikke er rettet/fulgt opp.
  - §24-8 = forbehold og andre vesentlige forhold som fremgår av revisjonsberetningen.
  - §24-9 = forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen.
- KU skal rapportere til komunestyret hvis påpekninger fra ovennevnte ikke er rettet/fulgt opp.

KU skal avgi uttalelse til kommunestyret om kommunens årsregnskaper/årsberetninger.



KU skal utarbeide budsjettforslag for kontrollarbeidet.



Øvrige oppgaver knyttet til KUs ansvar med å føre løpende kontroll av kommunens forvaltning.

- KU kan be kommunedirektør orientere om tema/forhold innenfor kommunens forvaltning.
- KU kan be daglig leder i kommune-eid selskap orientere om tema/forhold innenfor selskapets virksomhet.
- KU kan behandle innspill/tips/henvendelser fra politikere, administrasjon, innbyggere, m.fl.
- KUs medlemmer kan selv bringe fram temaer til drøftelse i KU.

Rana
kommune

Kommunestyrets behandling av sak 20/2021 i møte den 09.02.2021:

Oppfølgingsrapport fra kontrollutvalget om iverksettelse av vedtak i kommunestyresak 33/18.

Vedtak

- 1.Kommunestyret tar oppfølgingsrapport «Iverksettelse av vedtak i kommunesstyresak 33/18» til orientering.
- 2.Kommunestyret viser til rapportens anbefaling nr. 11 og ber rådmannen iverksette tiltak som snarlig sørger for at PPT kan utarbeide sakkyndige vurderinger innen rimelig tid og uten ugrunnet opphold

Behandling

Kontrollutvalgets innstilling ble enstemmig vedtatt (37-0).

Rana
kommune

Kommunestyrets behandling av sak 21/2021 i møte den 09.02.2021:

Oppfølgingsrapport fra kontrollutvalget om iverksettelse av vedtak i kommunestyresak 70/17.

Vedtak

Med henvisning til kommunesstyresak 9/20, tar kommunestyret oppdatert oppfølgingsrapport fra kontrollutvalget vedr. iverksettelse av kommunestyrevedtak 70/17 til orientering.

Behandling

Kontrollutvalgets innstilling ble enstemmig vedtatt (37-0).

SAKSFREMLEGG

KU-RANA
Møte 26.03.2021

Sak 011/21 Kommunikasjon/dialog med revisor.

Dokumenter:
(- ingen)

Saksorientering:
KU har et «påse-ansvar» overfor revisor slik dette fremgår av Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3:

> **§ 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 instrukser og avtaler med revisor*
> *c) regnskapsrevisjonen blir utført av revisorer som oppfyller kravene i kapittel 2 og 3.*

Ovennevnte bestemmelse er spesielt rettet inn mot revisors regnskapsrevisjonsarbeid.
Revisor er KUs viktigste leverandør – ikke bare i forbindelse med regnskapsrevisjonen – men også av forvaltningsrevisjon, eierskapskontroller og andre, mindre omfattende undersøkelser.
Det er derfor hensiktsmessig at revisor får anledning til å orientere bredt under dette temaet med hensyn til sitt arbeid, og tilsvarende hensiktsmessig at KU gis anledning til å ta opp ulike spørsmål og å drøfte ulike ønsker knyttet til revisors arbeide.

Naturlige temaer i kommunikasjonen/dialogen kan således være å finne innen områdene:
- regnskapsrevisjon,
- forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet og selskaper samt eierskapskontroll,
- øvrige temaer/områder knyttet til kontroll innen kommunal forvaltning.

Det er ikke mottatt informasjon fra revisor til dette møtet.
Revisor kan kontaktes i møtet ved behov.

Innstilling til vedtak:
Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

SAKSFREMLEGG

KU-RANA
Møte 26.03.2021

Sak 012/21 Bestilling av forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll

Dokumenter:
- Plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024
- Plan for eierskapskontroll 2020-2024

Saksorientering:
KU bekreftet i forrige møte det tidligere ønske om at temaet «Bestilling av forvaltningsrevisjon/ eierskapskontroll» settes opp som sak til hvert KU-møte.

KUs bestillinger av forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll skjer på bakgrunn av prosjekter som er tatt inn i «Plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024» (jfr. planens kapittel 2) og «Plan for eierskapskontroll 2020-2024» (jfr. planens kapittel 2).
KU har fått fullmakt til kommunestyret å gjøre endringer i de to planene dersom KU anser dette som mer hensiktsmessig.

KUs tidligere gjennomførte forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller fremgår av hjemmesiden til KU-Rana under nettstedet www.ihkus.no (klikk på «Rana» under «Kontrollutvalgene»).

KU har p.t. følgende bestilling under arbeid:
- Forvaltningsrevisjon innen «Barneverntjenesten» med forventet levering til KUs møte 20.05.2021.

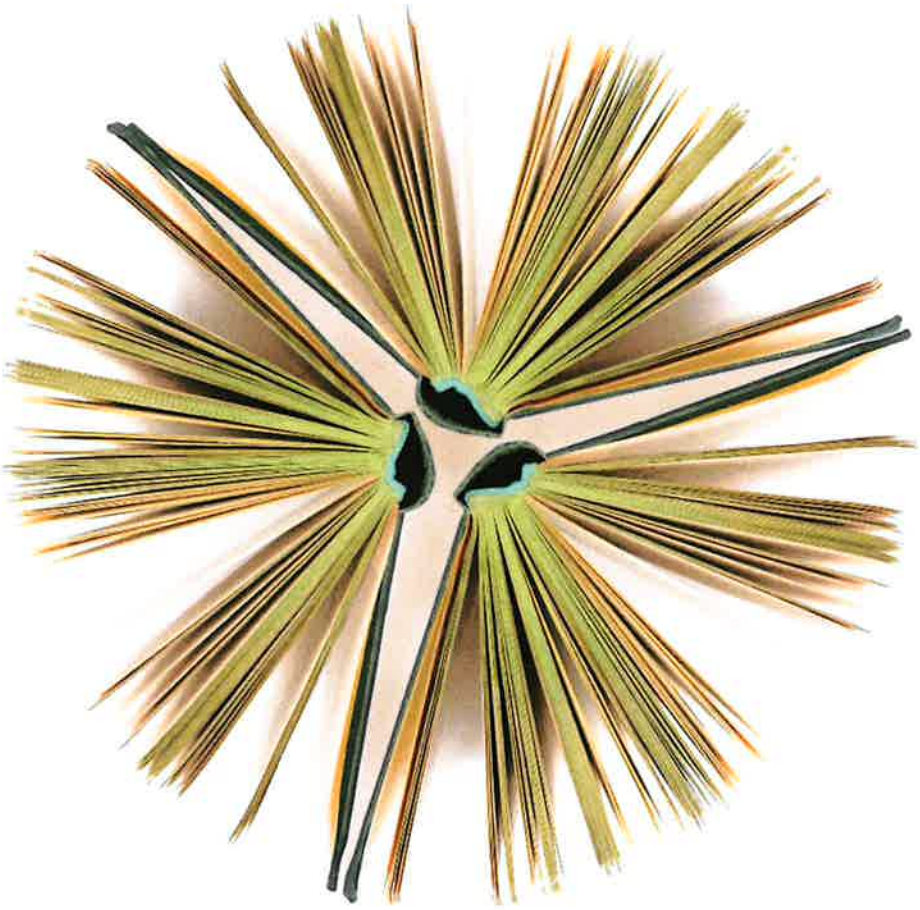
Forvaltningsrevisor er tilgjengelig i KUs behandling av saken.

Dersom KU finner det hensiktsmessig å foreta bestilling i dette møte, kan følgende utgangspunkt for innstilling til vedtak være et alternativ:

Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll innen område/selskap med følgende tema: (*fases inn i møtet*).
Revisor bes til neste møte utarbeide et utkast til prosjektplan for gjennomføring av bestillingen.

Innstilling til vedtak:
(saken legges frem uten innstilling til vedtak)

Deloitte.



Rana kommune

Plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024

Mai 2020

Innhold

1. Innledning 4
   - 1.1 Krav til forvaltningsrevisjon 4
   - 1.2 Krav til plan for forvaltningsrevisjon 4
   - 1.3 Krav til risiko- og vesentlighetsvurdering 4
2. Forvaltningsrevisjonsprosjekt 2020-2024 5
   - 2.1 Gruppe 1 – forvaltningsrevisjonsprosjekt med høy prioritet 5
   - 2.2 Gruppe 2 – forvaltningsrevisjonsprosjekt med middels prioritet 5
   - 2.3 Gruppe 3 – forvaltningsrevisjonsprosjekt med lav prioritet 6
3. Gjennomføring av forvaltningsrevisjon 8
   - 3.1 Standard og innsynsrett 8
   - 3.2 Metode 8
   - 3.3 Gjennomføring og rapportering 8

1. Innledning

1.1 Krav til forvaltningsrevisjon

Kommuneloven § 23-2 bokstav c) pålegger kontrollutvalget å se til at det blir gjennomført forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet og av selskaper kommunen har eierinteresser i. Samme lov § 23-3 definerer forvaltningsrevisjon som å gjennomføre systematiske vurderinger av:

- økonomi,
- produktivitet,
- regeletterlevelse,
- måloppnåelse og
- virkninger ut fra kommunestyrets vedtak.

1.2 Krav til plan for forvaltningsrevisjon

Kommuneloven § 23-3 andre ledd stiller krav om at det skal utarbeides en plan for forvaltningsrevisjon:

> Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner.

Ifølge kommuneloven § 23-3 femte ledd er det kommunestyret som vedtar plan for forvaltningsrevisjon, men kommunestyret kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen:

> Planen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.

1.3 Krav til risiko- og vesentlighetsvurdering

Kommuneloven § 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 Deloitte gjennomført en slik risiko- og vesentlighetsvurdering i Rana kommune. Formålet har vært å skaffe relevant informasjon om virksomheten i kommunen og i selskapene der kommunen har eierinteresser, slik at det er mulig for kontrollutvalget å prioritere mellom ulike områder og ulike selskaper der det kan være aktuelt å gjennomføre forvaltningsrevisjon.

Risiko- og vesentlighetsvurderingen av kommunens virksomhet har fokusert på å avdekke indikasjoner på mangler eller avvik knyttet til produktivitet, måloppnåelse, regeletterlevelse, vedtaksoppfølging, internkontroll og/eller effektivitet. Risiko- og vesentlighetsvurderingen av kommunens eierskap i selskaper har fokusert på om selskapene driver i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger, og om de driver i samsvar med lover og regler og på en økonomisk forsvarlig måte. I tillegg har det blitt vurdert hvor vesentlige selskapene er for kommunen, med fokus på brukerperspektivet/samfunnsnytten, og på de økonomiske interessene de representerer for kommunen.

Informasjon som ligger til grunn for risiko- og vesentlighetsvurderingen, og for utvelgelse og prioritering av prosjekt, er samlet inn gjennom flere aktiviteter som har involvert både politisk ledelse, administrativ ledelse og kontrollutvalget. Blant annet har følgende aktiviteter blitt gjennomført:

- Dokument- og statistikkanalyse
- Prosessmøte i kontrollutvalget
- Spørreundersøkelse til ansatte og politikere i kommunen
- Intervju med administrative og politiske ledere i kommunen.

På bakgrunn av risiko- og vesentlighetsvurderingen er det utarbeidet forslag til forvaltnings-revisjonsprosjekt, og kontrollutvalget har vurdert de ulike områdene opp mot hverandre og prioritert de områdene de mener det er mest vesentlig å undersøke.

2. Forvaltningsrevisjonsprosjekt 2020-2024

Under er forvaltningsrevisjonsprosjektene presentert i prioritert rekkefølge. Forvaltningsrevisjons-prosjektene er delt i tre grupper; en gruppe med forvaltningsrevisjonsprosjekt med høy prioritet, en gruppe med forvaltningsrevisjonsprosjekt med middels prioritet, samt en gruppe med forvaltningsrevisjonsprosjekt med lav prioritet. 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 forvaltningsrevisjon ble bestemt i et prosessmøte med kontrollutvalget der både risiko og vesentlighet for de ulike prosjektene ble diskutert.

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

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

2.1 Gruppe 1 – forvaltningsrevisjonsprosjekt med høy prioritet

Tabell 1: Forvaltningsrevisjonsprosjekt med høy prioritet

Prosjekt	Tema
Forvaltningsrevisjon av psykisk helse, rus og sosiale tjenester	• *Differensiert/tilpasset boligtilbud* • *Tilstrekkelige tjenester og kvalitet i tjenestetilbud*
Forvaltningsrevisjon av innkjøp og leverandør- og kontraktsoppfølging	• *Etterlevelse av regelverk og innkjøpsstrategi* • *System og rutiner for gjennomføring av anskaffelsesprosesser og innkjøp* • *Kapasitet og kompetanse* • *Oversikt over kontrakter* • *Oppfølging av inngåtte kontrakter og leverandører* • *Oppfølging av lønns- og arbeidsvilkår*
Forvaltningsrevisjon av barnevern	• *Økonomistyring* • *Kapasitet* • *Tjenestekvalitet* • *Saksbehandling* • *Oppfølging av barn i fosterhjem* • *Samhandling*
Forvaltningsrevisjon av vedlikehold av kommunale bygg og vedlikehold av kostbar infrastruktur	• *Vedlikeholdsetterslep/ kapitalslit* • *Arbeid med verdibevarende vedlikehold* • *Strategisk arbeid for vedlikehold av kostbar infrastruktur* • *Hensyntaking og håndtering av klimaendringer ifm. vedlikehold av infrastruktur*

2.2 Gruppe 2 – forvaltningsrevisjonsprosjekt med middels prioritet

Tabell 2: Forvaltningsrevisjonsprosjekt med middels prioritet

Prosjekt	Tema
Forvaltningsrevisjon av miljøterapeutisk avdeling (MTA)	• *Tilstrekkelig tjeneste- og botilbud* • *Kapasitet/kompetanse*
Forvaltningsrevisjon av trygt og godt skolemiljø	• *Nytt regelverk* • *Trivsel*

Forvaltningsrevisjon av organisasjon og organisasjonsprosesser	• *Strategi for organisasjonsutvikling og ledelse* • *System og rutiner for omorganisering av virksomheter* • *Involvering av virksomheter og medarbeidere*
Forvaltningsrevisjon av legetjenester (fastleger og legevakt)	• *Kapasitet* • *Rekruttering*
Forvaltningsrevisjon av HR/ansettelser	• *Strategisk arbeid med rekruttering og kompetanse* • *System og rutiner for ansettelsesprosesser og inngåelse av arbeidsavtaler* • *Etterlevelse av regelverk og kommunale strategier/retningslinjer*
Forvaltningsrevisjon av internkontroll og kvalitetssystem	• *Bruk av kvalitetssystem, herunder system og rutiner for faglig og forsvarlig tjenesteutøvelse* • *Gjennomføring og oppfølging av risikoanalyser* • *Avvikshåndtering*
Forvaltningsrevisjon av pleie- og omsorgstjenester	• *Hjemmetjenester og institusjonstjenester* • *Endret demografi (eldrebølge)* • *Omsorgstrappen (helhetlig tilbud)* • *Kapasitet og kompetanse* • *Rekruttering* • *Sykefravær* • *Tilpasning av bygningsmasse* • *Velferdsteknologi*
Forvaltningsrevisjon av bemanning og sykefravær innen helse og omsorg	• *Utnyttelse av kompetanse* • *Kvalitet og kapasitet i tjenestene* • *Sykefravær*
Forvaltningsrevisjon av saksbehandling innen plan- og byggesak og miljø og landbruk	• *System og rutiner for saksbehandling* • *Regeletterlevelse i forbindelse med saksbehandling*
Forvaltningsrevisjon av Rana Utviklingsselskap AS	• *System og rutiner for saksbehandling* • *Etterlevelse av regelverk* • *Eieroppfølging*
Forvaltningsrevisjon av Helgeland Kraft AS	• *System og rutiner for saksbehandling* • *Etterlevelse av regelverk* • *Eieroppfølging*
Forvaltningsrevisjon av Driv Karriere AS	• *System og rutiner for saksbehandling* • *Etterlevelse av regelverk* • *Eieroppfølging*

2.3 Gruppe 3 – forvaltningsrevisjonsprosjekt med lav prioritet

Tabell 3: Forvaltningsrevisjonsprosjekt med lav prioritet

Prosjekt
Forvaltningsrevisjon av sykefravær
Forvaltningsrevisjon av digitalisering/IKT og informasjonssikkerhet
Forvaltningsrevisjon av investeringer
Forvaltningsrevisjon av sosiale tjenester i NAV
Forvaltningsrevisjon av tildelingskontor
Forvaltningsrevisjon av tilpasset opplæring og spesialundervisning
Forvaltningsrevisjon av bemanning og arbeidsmiljø i skole
Forvaltningsrevisjon av barnehage

Forvaltningsrevisjon av Rana voksenopplæring (RAVO)
Forvaltningsrevisjon av kultur
Forvaltningsrevisjon av klima og miljø
Forvaltningsrevisjon av næringsutvikling
Forvaltningsrevisjon av Mo i Rana havn KF
Forvaltningsrevisjon av Helgeland avfallsforedling IKS
Forvaltningsrevisjon av Stakobygget AS
Forvaltningsrevisjon av Nordland Teater AS

Om kommunestyret ber kontrollutvalget gjennomføre en forvaltningsrevisjon, eller kontrollutvalget gjør risiko- og vesentlighetsvurderinger som tilsier at andre områder bør prioriteres, kan kontrollutvalget avvike fra vedtatt plan for forvaltningsrevisjon. Dersom kontrollutvalget finner det formålstjenlig kan plan for forvaltningsrevisjon rulleres i løpet av perioden.

3. Gjennomføring av forvaltningsrevisjon

3.1 Standard og innsynsrett

Revisor skal følge standard for forvaltningsrevisjon (RSK 001) ved gjennomføring av forvaltningsrevisjonsprosjekt.[1]

Revisor har rett til å kreve innsyn i alle opplysninger, beskrivelser og dokumenter i kommunen som er nødvendige for å utføre sine oppgaver. Innsynsretten gjelder uten hinder av taushetsplikt. Dette går frem av kommuneloven § 24-2 fjerde ledd.

Revisor har òg innsynsrett i kommunens interkommunale selskap, interkommunale politiske råd, kommunale oppgavefellesskap, aksjeselskap der det ikke er innslag av statlige eller private eiere, samt i virksomheter som utfører oppgaver på vegne av kommunen. Dette går frem av kommuneloven § 24-10 jf. § 24-6. Innsynsretten i virksomheter som utfører oppgaver på vegne av kommunen er ny, og er avgrenset til virksomheter som har avtalerettslige forpliktelser overfor kommunen. Innsyn og undersøkelser skal kun omfatte det som er nødvendig for å undersøke om kontrakten er oppfylt.

3.2 Metode

Hvilke metoder som blir brukt for datainnsamling i de ulike forvaltningsrevisjonsprosjektene avhenger av endelige problemformuleringer i det enkelte prosjekt. Generelt bør det brukes en kombinasjon av flere metoder for å sikre tilstrekkelig bredde i datamaterialet til å kunne utføre helhetlige analyser og vurderinger. En slik metodetriangulering medvirker også til kvalitetssikring ved at en kan sammenlikne funn fra de ulike tilnærmingene.

Mulige metoder for datainnsamling og -analyse kan være:

- Dokumentanalyse
- Elektroniske spørreskjema
- Intervju
- Dataanalyse
- Testing av kontroller og rutiner

Det er sentralt for å kunne gjennomføre vellykkede forvaltningsrevisjonsprosjekt at kontrollutvalget sammen med revisor avgrenser og definerer prosjektene ved å konkretisere formål, hvilke problemstillinger som skal bli undersøkt og hvilke kontrollkriterier[2] revisor skal legge til grunn. Før en forvaltningsrevisjon blir startet opp, skal kontrollutvalget godkjenne en prosjektplan som skildrer hvordan prosjektet skal gjennomføres.

3.3 Gjennomføring og rapportering

Revisor skal sende oppstartsbrev med informasjon om forvaltningsrevisjonsprosjekter til administrasjonssjefen før datainnsamlingen starter. Administrasjonssjefen skal få anledning til å komme med sitt syn på funnene i forvaltningsrevisjonsrapporter. Uttalelsen fra administrasjonssjefen skal legges ved rapportene som blir sendt til kontrollutvalget. Etter at kontrollutvalget har behandlet rapportene blir det utarbeidet en innstilling som blir oversendt kommunestyret sammen med rapporten. Det er kontrollutvalgets oppgave å se til at kommunestyrets vedtak knyttet til behandling av rapporter fra forvaltningsrevisjon blir fulgt opp.

---

[1] Se https://www.nkrf.no/rsk-001-standard-for-forvaltningsrevisjon

[2] Normer og standarder som forvaltningen blir vurdert opp mot (vedtak, regelverk, mål).

Deloitte.

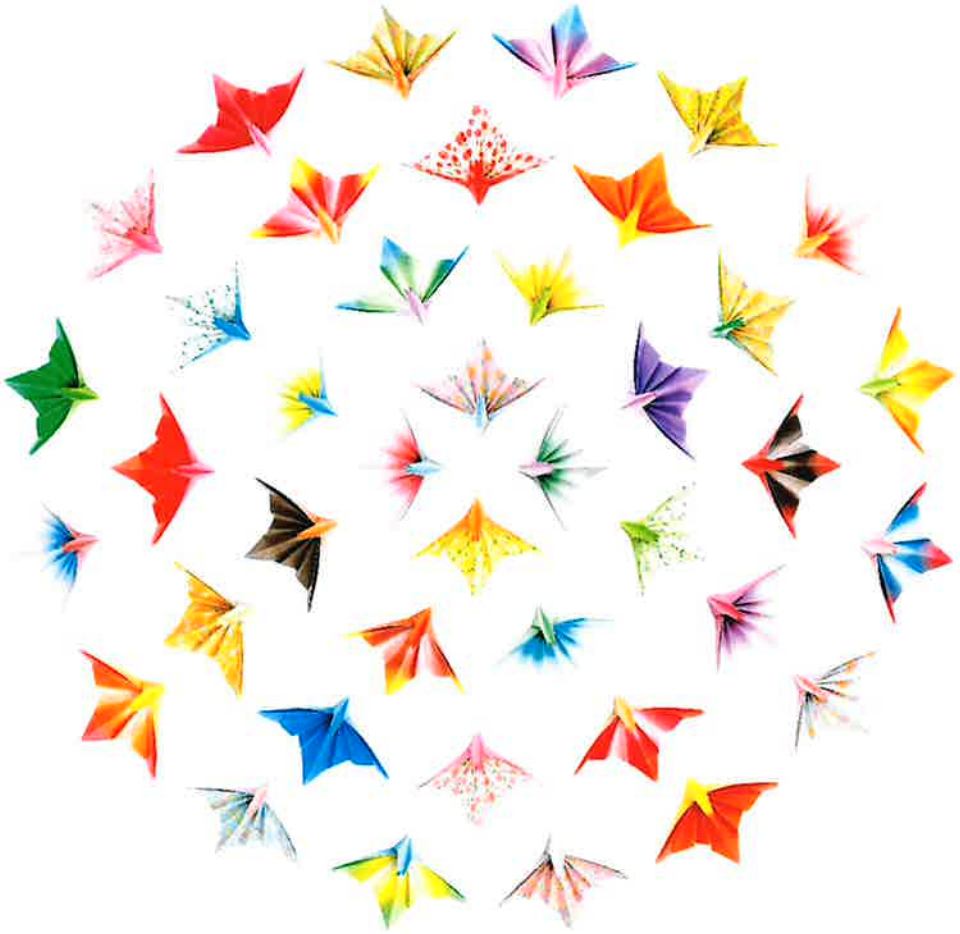
Deloitte AS and Deloitte Advokatfirma AS are the Norwegian affiliates of Deloitte NSE LLP, a member firm of Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL"), its network of member firms, and their related entities. DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL (also referred to as "Deloitte Global") does not provide services to clients. Please see www.deloitte.no for a more detailed description of DTTL and its member firms.

Deloitte Norway conducts business through two legally separate and independent limited liability companies; Deloitte AS, providing audit, consulting, financial advisory and risk management services, and Deloitte Advokatfirma AS, providing tax and legal services.

Deloitte is a leading global provider of audit and assurance, consulting, financial advisory, risk advisory, tax and related services. Our network of member firms in more than 150 countries and territories serves four out of five Fortune Global 500® companies. Learn how Deloitte's 312,000 people make an impact that matters at www.deloitte.no.

© 2020 Deloitte AS

Deloitte.



Rana kommune

Plan for eierskapskontroll 2020-2024

Mai 2020

Innhold

1. Innledning 4
   - 1.1 Krav til eierskapskontroll 4
   - 1.2 Krav til plan for eierskapskontroll 4
   - 1.3 Krav til risiko- og vesentlighetsvurdering 4
2. Eierskapskontroller 2020-2024 5
   - 2.1 Eierskapskontrollprosjekt 5
3. Gjennomføring av eierskapskontroll 6
   - 3.1 Standard og innsynsrett 6
   - 3.2 Metode 6
   - 3.3 Gjennomføring og rapportering 6

1. Innledning

1.1 Krav til eierskapskontroll

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

1.2 Krav til plan for eierskapskontroll

Kommuneloven § 23-4 andre ledd stiller krav om at det skal utarbeides en 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.

1.3 Krav til risiko- og vesentlighetsvurdering

Kommuneloven § 23-4 tredje ledd stiller krav om at planen for eierskapskontroll skal være basert på en 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.

På oppdrag fra kontrollutvalget har Deloitte gjennomført en slik risiko- og vesentlighetsvurdering i Rana kommune. Formålet har vært å skaffe relevant informasjon om eierskapsforvaltningen i kommunen, slik at det er mulig for kontrollutvalget å prioritere mellom ulike områder og/eller selskaper det kan være aktuelt å gjennomføre eierskapskontroll av.

Risiko- og vesentlighetsvurderingen skal avdekke indikasjoner på avvik eller sårbare områder knyttet til om kommunen utøver tilstrekkelig kontroll med selskapene i samsvar med etablerte normer for god eierstyring og selskapsledelse. Vurderingen er gjort både overordnet og for det enkelte selskap der kommunen har eierinteresser.

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

- Dokument- og statistikkanalyse
- Prosessmøte i kontrollutvalget
- Spørreundersøkelse til ansatte og politikere i kommunen
- Intervju med administrative og politiske ledere i kommunen.

Informasjon som ble samlet inn gjennom disse aktivitetene har gitt en god oversikt over risikoområdene innenfor kommunens overordnede eierstyring og for det enkelte selskap kommunen har eierinteresser i. Analysen er samlet i et analysedokument som ligger til grunn for utvelgelse og prioritering av eierskapskontrollprosjekt.

2. Eierskapskontroller 2020-2024

Under er eierskapskontrollprosjektene presentert 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 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 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).

2.1 Eierskapskontrollprosjekt

Tabell 1: Prioriterte eierskapskontrollprosjekt

Prosjekt	Tema

Eierskapsforvaltning (overordnet)	• *System og rutiner for oppfølging av eierskap*
	  ○ *Eiermelding*
	  ○ *Eierstrategi*
	  ○ *Eieroppfølging*
	• *Rutiner for valg av styrerepresentanter*
	• *Opplæring av styrerepresentanter*
	• *Rapportering til kommunen*

Helgeland Kraft AS	• *Etterlevelse av eierstrategi* • *System og rutiner for oppfølging av eierskap* • *Rutiner for valg av styrerepresentanter* • *Opplæring av styrerepresentanter* • *Rapportering til kommunestyret*
Helgeland Invest AS	• *Etterlevelse av eierstrategi* • *System og rutiner for oppfølging av eierskap* • *Rutiner for valg av styrerepresentanter* • *Opplæring av styrerepresentanter* • *Rapportering til kommunestyret*
Rana Utviklingsselskap AS	• *Etterlevelse av eierstrategi* • *System og rutiner for oppfølging av eierskap* • *Rutiner for valg av styrerepresentanter* • *Opplæring av styrerepresentanter* • *Rapportering til kommunestyret*

Om kommunestyret ber kontrollutvalget gjennomføre en eierskapskontroll, eller kontrollutvalget gjør risiko- og vesentlighetsvurderinger som tilsier at andre eierskapskontroller bør prioriteres, kan kontrollutvalget avvike fra vedtatt plan for eierskapskontroll. Dersom kontrollutvalget finner det hensiktsmessig kan plan for eierskapskontroll rulleres i løpet av perioden.

3. Gjennomføring av eierskapskontroll

3.1 Standard og innsynsrett

Revisor skal gjennomføre eierskapskontroll i samsvar med NKRF (Norsk kommunerevisorforbund) sine veiledere og standarder for dette.[1]

Revisor har rett til å kreve innsyn i alle opplysninger, beskrivelser og dokumenter i kommunen som er nødvendige for å utføre sine oppgaver. Innsynsretten gjelder uten hinder av taushetsplikt. Dette går frem av kommuneloven § 24-2 fjerde ledd.

Revisor har òg innsynsrett i kommunens interkommunale selskap, interkommunale politiske råd, kommunale oppgavefellesskap, aksjeselskap der det ikke er innslag av statlige eller private eiere, samt i virksomheter som utfører oppgaver på vegne av kommunen. Dette går frem av kommuneloven § 24-10 jf. § 24-6. Innsynsretten i virksomheter som utfører oppgaver på vegne av kommunen er ny, og er avgrenset til virksomheter som har avtalerettslige forpliktelser overfor kommunen. Innsyn og undersøkelser skal kun omfatte det som er nødvendig for å undersøke om kontrakten er oppfylt.

3.2 Metode

Hvilke metoder som blir brukt for datainnsamling i de ulike eierskapskontrollene avhenger av endelige problemformuleringer i det enkelte prosjekt. Generelt bør det brukes en kombinasjon av flere metoder for å sikre tilstrekkelig bredde i datamaterialet til å kunne utføre helhetlige analyser og vurderinger. En slik metodetriangulering medvirker også til kvalitetssikring ved at en kan sammenlikne funn fra de ulike tilnærmingene.

Mulige metoder for datainnsamling og -analyse kan være:

- Dokumentanalyse
- Elektroniske spørreskjema
- Intervju
- Dataanalyse
- Testing av kontroller og rutiner

Det er sentralt for å kunne gjennomføre vellykkede eierskapskontroller at kontrollutvalget sammen med revisor avgrenser og definerer prosjektene ved å konkretisere formål, hvilke problemstillinger som skal bli undersøkt og hvilke kontrollkriterier[2] revisor skal legge til grunn. Før en eierskapskontroll blir startet opp, skal kontrollutvalget godkjenne en prosjektplan som skildrer hvordan prosjektet skal gjennomføres.

3.3 Gjennomføring og rapportering

Revisor skal sende oppstartsbrev med informasjon om eierskapskontrollen til administrasjonssjefen før datainnsamlingen tar til. Administrasjonssjefen skal få anledning til å komme med sitt syn på funnene i rapport fra eierskapskontroll. Uttalelsen fra administrasjonssjefen skal legges ved rapporten som blir sendt til kontrollutvalget. Etter at kontrollutvalget har behandlet rapporten blir det utarbeidet en innstilling som blir oversendt kommunestyret sammen med rapporten. Det er kontrollutvalgets oppgave å se til at kommunestyrets vedtak knyttet til behandling av rapporter fra eierskapskontroll blir fulgt opp.

[1] Standard for eierskapskontroll RSK 002 er under ferdigstilling (sendt på høring våren 2020).
[2] Normer og standarder som forvaltningen blir vurdert opp mot (vedtak, regelverk, mål).

Deloitte.

Deloitte AS and Deloitte Advokatfirma AS are the Norwegian affiliates of Deloitte NSE LLP, a member firm of Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL"), its network of member firms, and their related entities. DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL (also referred to as "Deloitte Global") does not provide services to clients. Please see www.deloitte.no for a more detailed description of DTTL and its member firms.

Deloitte Norway conducts business through two legally separate and independent limited liability companies; Deloitte AS, providing audit, consulting, financial advisory and risk management services, and Deloitte Advokatfirma AS, providing tax and legal services.

Deloitte is a leading global provider of audit and assurance, consulting, financial advisory, risk advisory, tax and related services. Our network of member firms in more than 150 countries and territories serves four out of five Fortune Global 500® companies. Learn how Deloitte's 312,000 people make an impact that matters at www.deloitte.no.

© 2020 Deloitte AS