

**Til faste medlemmer av kontrollutvalet i Alver kommune**

Kopi: Varamedlem, ordfører, rådmann, økonomisjef, postmottak, KPMG

Innkalling til møte i kontrollutvalet i Alver kommune**Møtedato:** 24.11.2020, kl. 09:00 – ca. 15:00**Møtestad:** Formannskapsrommet (Frekhaug) / fjernmøte

Det er planlagt å ha møtet i formannskapsrommet på Frekhaug, men vi vil vurdere fortløpende om møtet bør gjennomførast som eit fjernmøte, jamfør smittesituasjonen og gjeldande tilrådingar.

Sakliste:

Saksnr.	Tittel	Vedlegg
75/20	Godkjenning av innkalling og sakliste til møtet 17. november	
76/20	Godkjenning av protokoll frå møtet 20. oktober	1
77/20	Skriv og meldingar a. Ks sak 112/20 b. KS sak 113/20 c. Innokmne meldingar	2 3
78/20	Uavhengighetserklæring	4
79/20	Orientering om revisjonsplan	5
80/20	Forenkla etterlevingskontroll	6
81/20	Prosjektbestilling - forvaltningsrevisjon	
82/20	Budsjett for kontrollarbeidet 2021	
83/20	Møteplan for 2021	
84/20	Møteprotokollar frå politiske utval	
85/20	Eventuelt	

Ved forfall til møtet ta kontakt med kontrollutvalssekretariatet på e-post: tonje@nordhordland.net eller tlf.: 92858413. Av omsyn til smittesituasjonen, ber vi om ei melding i forkant dersom det vert andre tilhøyrarar til møtet.

Meir informasjon om politisk møteplan og protokollar finn du på kommunen sine heimesider og i innsynsløysinga: https://innsyn.sing.no/alver/innsyn_mote/wfinnsyn.ashx?response=moteplan&

Med vennleg helsing

Jimmy Pasali
*Leiar i kontrollutvalet*Tonje Husum Aarland
Kontrollutvalssekretær



Alver kontrollutval

Saksframlegg til møtet 24.11.2020

75/20 Godkjenning av innkalling og sakliste til møtet 24. november 2020

Saksopplysingar:

Innkalling og sakliste til møtet vert lagt fram til godkjenning.

Framlegg til vedtak:

Innkalling og sakliste til møte i kontrollutvalet 24. november 2020 er godkjent.

76/20 Godkjenning av protokoll frå møte i kontrollutvalet 20. oktober 2020

Saksvedlegg:

Møteprotokoll frå møtet 20.10.2020

Saksopplysingar:

Møteprotokollen frå førre møtet vert lagt fram til godkjenning.

Framlegg til vedtak:

Møteprotokoll frå møtet 20.10.2020 er godkjent slik den ligg føre.



77/20 Skriv og meldingar

- a. KS sak 112/20
- b. KS sak 113/20
- c. Innkomne henvendingar

Saksopplysingar:

- a. KS sak 112/20
Kommunestyret handsama plan for eigarskapskontroll, og vedtok å utsette saka til neste møtet, og ber om at revisor kjem og gjer greie i saka og svarar på spørsmål.
- b. KS sak 113/20
Kommunestyret har handsama og vedteke plan for forvaltningsrevisjon for 2020 – 2024.
- c. Innkomne henvendingar
Orientering om innkomne henvendingar og vurdering om eventuell vidare oppfølging.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek skriv og meldingar til orientering.

78/20 Uavhengighetserklæring

Saksvedlegg:

Egenvurdering av uavhengighet, 17.11.2020, KPMG

Saksopplysingar:

I samsvar med forskrift om revisjon § 15, jf. kommuneloven § 24-4, har kontrollutvalet motteke eigenvurdering av uavhengighet frå oppdragsansvarleg revisor.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.



79/20 Orientering om revisjonsplan

Saksvedlegg:

Revisjonsplan Alver kommune 2020, KPMG

Saksopplysingar:

Overordna revisjonsplan for rekneskapsrevisjon gir informasjon om mellom anna fokusområder for økonomiåret 2020 og planlagt fremdriftsplan.

Revisor vil i møtet orientere nærare om revisjonsplanen.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.

80/20 Forenkla etterlevingskontroll

Saksvedlegg:

Rapport frå forenkla etterlevingskontroll, KPMG

Saksopplysingar:

Forenkla etterlevingskontroll med økonomiforvaltninga er eit av dei nye lovkrava i kommunelova, jf. § 24-9.

Kontrollutvalet fekk i sak 56/20 orientering om rammene for forenkla etterlevingskontroll, planlagd tema, og gav innspel til kva som kan vere aktuelt å ta med i ein slik etterlevingskontroll.

KPMG vil orientere nærare om gjennomføring og funna frå etterlevingskontrollen i møtet.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering og ber administrasjonen om ein orientering om system og planar innan området på første møtet i kontrollutvalet i 2021.



81/20 Prosjektbestilling - forvaltningsrevisjon

Saksvedlegg:

Plan for forvaltningsrevisjon, KS sak 113/20

Saksopplysingar:

Kommunestyret vedtok plan for forvaltningsrevisjon for 2020 – 2024 i sak 113/20 med følgjande prioriterte tema:

1. Oppvekst og tidleg innsats
2. Økonomisk bærekraft og økonomistyring
3. Innkjøp (inkludert sosial dumping)
4. Beredskap; hendigar og katastrofar
5. Personvern og informasjonstryggleik
6. Habilitet

Kommunestyret ønskjer at forvaltningsrevisjonen innan oppvekst og tidleg innsats m.a. skal ha fokus på korleis opplæringslova § 9A og arbeidsmiljølova knytt til dette området blir praktisert i Alver-skulen.

Kommunestyret har delegert mynde til kontrollutvalet til å gjere endringar i planen.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet ber KPMG om å utarbeide prosjektskisse for første prioriterte forvaltningsrevisjonsprosjekt til neste møte i kontrollutvalet.

82/20 Budsjett for kontrollarbeidet 2021

Saksopplysingar:

Kontrollutvalet skal etter forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2 utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen. Forslaget skal følgje innstillinga til årsbudsjettet etter kommuneloven § 14-3 tredje ledd til kommunestyret.

Kontrollutvalet sitt ansvar og oppgåver er lovregulert, og utvalet sitt ansvarsområde kan delast inn i tre områder; kontrollutvalet sine egne aktiviteter, kostnader knytt til sekretariatstenester og kostnader knytt til revisjonstenester.

Kostnader knytt til revisjon og kontrollutvalsekretariat er avtalefesta. I forslaget til total ramme er det ikkje lagt opp til vesentlege endringar i utvalet sitt samla



aktivitetsnivå for 2021. Det er lagt opp til 6 møter, men tal møter kan auke dersom konkrete saker eller problemstillinger oppstår. Det er i budsjettforslaget teke høgde for ekstraordinært ressursbehov i kontrollsamheng.

Med bakgrunn i ei vurdering av neste års ressursbehov har sekretariatet sett opp følgjande framlegg til budsjett for kontrollutvalsarbeidet i 2021:

Utgiftspostar	Framlegg til budsjett
1 Revisjon	1 100 000
2 Sekretariat	186 000
3 Godtgjersle, tapt arb., reise, m.m.	250 000
4 Diverse møteutgifter	50 000
5 Kontigenter (FKT og faglit.)	14 000
6 Opplæring/kurs - kontrollutvalet	200 000
7 Buffer	400 000
Total budsjettramme	2 200 000

- 1) Kostnad til revisjon er knytt til gjeldande avtale med KPMG og inkluderer rekneskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.
 - 2) Kostnad til kontrollutvalssekretariat er knytt til avtalt kostnadsfordeling mellom kommunane Alver, Austrheim, Fedje, Masfjorden, Modalen og Osterøy.
 - 3) Kontrollutvalet sine egne utgifter er knytt til fast årleg godtgjersle, tapt arbeidsforteneste, møtegodtgjersle, reiseutgifter og tilhørande sosiale kostnader.
 - 4) Diverse møteutgifter som møtemat og evt. møterom dersom det vert behov for å leige anna stad enn kommunehuset.
 - 5) Medlemskap i FKT og abonnement på faglitteratur.
 - 6) Kontrollutvalet bør kunne delta på kurs årleg for å vere oppdatert på sentrale lovkrav og rammer for kontroll og tilsyn. Det vert arrangert kurs for kontrollutval nasjonalt og i aukande grad digitalt av fagorganisasjonane NKRF og FKT.
- Kontrollutvalet legger fram eit forslag til spesifisert budsjett for kontrollarbeidet. Kommunestyret fastset den totale budsjettramma.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet viser til gjennomgang av framlegg til spesifisert budsjett og innstiller til ei budsjettramme for kontrollarbeidet i 2021 på kr 2 200 000.



83/20 Møteplan for 2021

Saksopplysingar:

Kontrollutvalet har hatt 7 møter i 2020.

Sekretariatet rår til at det vert lagt opp til 6 faste møter i 2021, og at kontrollutvalet reviderer møteplanen undervegs dersom det er behov for endringar.

Sekretariatet vil finne forslag til datoar ut i frå politisk møteplan. Framlegg til møteplan vert lagt fram og gjennomgått i møtet.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet vedtek møteplan med følgjande møtedatoar ...

84/20 Møteprotokollar frå politiske utval

Saksopplysingar:

Kontrollutvalet vert oppmoda til å følgje med på aktiviteten til dei politiske utvala i kommunen. Politisk møteplan med innkallingar og møteprotokollar ligg i innsynsløysinga:

https://innsyn.sing.no/alver/innsyn_mote/wfinnsyn.ashx?response=moteplan&.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet hadde ingen merknader til møteprotokollar frå politiske utval.

85/20 Eventuelt

Ingen saksopplysingar eller framlegg til vedtak i denne saka.



Alver kontrollutval

Møteprotokoll

- Møtedato: 20. oktober 2020 kl. 09:00 – 13:30
Stad: Formannskapsrommet, kommunehuset på Frekhaug
Tilstade: Jimmy Pasali (leiar), Harald Breivik (nestleiar), Karolina Vakt skjold (medlem), Rolf Sandstad (medlem), Solbjørg Åmdal Sandvik (medlem), Margrethe Aven Storheim (medlem) og Arild Tveranger (medlem)
Forfall:
Innkalla: Rådmann Ørjan Raknes Forthun (til sak 69/20 og 70/20) og avd.leiar politisk sekretariat Tove-Mette Fyllingen (til sak 71/20)
Revisor: Statsautorisert revisor Harald Sylta, KPMG
Sekretær: Tonje Husum Aarland, Nordhordland Utviklings selskap IKS (NUI)
-

63/20 Godkjenning av innkalling og sakliste til møtet 20. oktober 2020

Saksopplysingar:

Innkalling og sakliste til møtet vert lagt fram til godkjenning.

Framlegg til vedtak:

Innkalling og sakliste til møte i kontrollutvalet 20. oktober 2020 er godkjent.

Behandling i møte:

Ingen merknader til innkalling og sakliste til møtet.

Samrøystes vedtak:

Innkalling og sakliste til møte i kontrollutvalet 20. oktober 2020 er godkjent.



64/20 Godkjenning av protokoll frå møte i kontrollutvalet 8. september 2020

Saksvedlegg:

Møteprotokoll frå møtet 08.09.2020

Saksopplysingar:

Møteprotokollen frå førre møtet vert lagt fram til godkjenning.

Framlegg til vedtak:

Møteprotokoll frå møtet 08.09.2020 er godkjent slik den ligg føre.

Behandling i møte:

Ingen merknader til møteprotokollen frå førre møtet.

Samrøystes vedtak:

Møteprotokollen frå møtet 08.09.2020 er godkjent slik den ligg føre.

65/20 Skriv og meldingar

- a. Forskrift om adgang til fjernmøter
- b. Inkomne henvendingar

Saksopplysingar:

- a. Regjeringa har fremma lovproposisjon med forslag til to midlertidige lovbestemmingar, som gjev unntak frå kommuneloven og IKS-loven.
- b. Orientering om inkomne henvendingar og vurdering om eventuell vidare oppfølging.

Framlegg til vedtak:

Ingen framlegg til vedtak.



Behandling i møte:

- a. Sekretær orienterte om lovproposisjonen med forslag til midlertidig lovbestemningar om mellom anna rammer for adgang til å halde fjernmøter i folkevalde organ.
- b. Kontrollutvalsleiar orienterte om innkomne henvendingar:
 - Ei henvending frå ein privatperson om problemstillingar knytt til ferdigattest og godkjenning av ein bolig i gamle Radøy kommune. Kontrollutvalet drøfta og vurderte at dette ikkje er ein sak som faller innunder kontrollutvalet sin mynde, og vil ikkje følgje saka vidare opp.
 - Ei henvending frå ein privatperson om gasslekasje i huset og kommunen sin oppfølging av dette. Kontrollutvalet drøfta saka og vurderte at ettersom dette er ein pågåande sak, vil ikkje kontrollutvalet ikkje gå nærare inn i saka på noverande tidspunkt.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek informasjonen til orientering.

66/20 Rutine for handsaming av innkomne meldingar

Saksvedlegg:

Skriv om henvendingar til kontrollutvalet, Sekretariat for kontrollutvalet

Saksopplysingar:

Kontrollutvalet sitt ansvar og mynde er regulert av kommuneloven § 23-2, og skal føre løpande kontroll med den kommunale verksemda på kommunestyret sine vegne, jf. kommuneloven § 23-1. Kontrollutvalet er ikkje eit klageorgan og kan ikkje handsame enkeltvedtak som har vore til administrativ handsaming. Dersom kontrollutvalet mottek meldingar om saker som utvalet opplever kan vere eit uttrykk for svikt i system eller rutinar i kommunen, kan kontrollutvalet velje å følgje opp ved å sjå nærare på kommunen sitt system eller rutinar på det gitte området.

Kontrollutvalet skal vere varsom med å handsame enkeltsaker, og det kan vere føremålsteneleg at kontrollutvalet vert einige om ein fast prosedyre for korleis utvalet handsamer meldingar om slike saker.



Sekretær for kontrollutvalet har sett nærare på rutinar for handsaming av innkomne meldingar, jf. handsaminga i kontrollutvalet i sak 46/20, og vil orientere om dette i møtet.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.

Behandling i møte:

Sekretær for kontrollutvalet orienterte om rutiner for handsaming av innkomne meldingar. Det er utarbeida eit notat som kan sendast ut ved henvendingar til kontrollutvalet. Kontrollutvalet hadde nokre forslag til endringar, og sekretariatet skal oppdatere notatet og sende dette ut saman med møteprotokollen.

Kontrollutvalet drøfta korleis ein kan handsame ulike type henvendingar som kjem til kontrollutvalet. Sekretariatet peika på mandatet til kontrollutvalet og lovkrava som regulerer kva kontrollutvalet skal, kan og ikkje skal handsame.

Kontrollutvalet peika på at det er viktig at det vert gjort ein forventingsavklaring med dei som henvender seg til kontrollutvalet, slik at dei forstår at kontrollutvalet jobbar i eit systemfokus, og ikkje kan handsame klagesaker eller handsame enkeltsaker på nytt.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.

67/20 Risiko- og vesentlegvurdering – plan for forvaltningsrevisjon

Saksvedlegg:

Risiko- og vesentlegvurdering, KPMG

Oppdatert plan for forvaltningsrevisjon, KPMG

Saksopplysingar:

KPMG har utarbeida risiko- og vesentlegvurdering, samt framlegg til plan for forvaltningsrevisjon. Plan for forvaltningsrevisjon skal innehalde prioriterte forvaltningsrevisjonsprosjekt for perioden, jf. koml. § 23-3. Kommunestyret skal vedta planen etter innstilling frå kontrollutvalet.



I førre møtet gjennomgjekk KPMG risiko- og vesentlegvurderingane og utkast til plan for forvaltningsrevisjon. Kontrollutvalet vurderte og prioriterte aktuelle område, og revisjonen vil i dette møtet legge fram oppdatert plan for forvaltningsrevisjon til grunnlag for innstilling.

I oppdatert plan for forvaltningsrevisjon for 2020 – 2024 er følgjande område for forvaltningsrevisjon sett i prioritert rekkefølge:

1. Oppvekst og tidleg innsats
2. Innkjøp (inkludert sosial dumping)
3. Beredskap; hendingar og katastrofar
4. Personvern og informasjonstryggleik
5. Habilitet
6. Økonomisk bærekraft og økonomistyring

Kontrollutvalet skal vedta ei innstilling til plan for forvaltningsrevisjon som vert lagt fram for kommunestyret til endeleg handsaming.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet innstiller til plan for forvaltningsrevisjon for 2020 – 2024 slik den kjem fram av oppdatert plan med følgjande område i prioritert rekkefølge:

1. *Oppvekst og tidleg innsats*
2. *Innkjøp (inkludert sosial dumping)*
3. *Beredskap; hendingar og katastrofar*
4. *Personvern og informasjonstryggleik*
5. *Habilitet*
6. *Økonomisk bærekraft og økonomistyring*

Kontrollutvalet innstiller til at kommunestyret delegerer mynde til kontrollutvalet til å gjere endringar i planen, i samsvar med kommuneloven § 23-3.

Behandling i møte:

Saka vart handsama etter sak 70/20.

Statsautorisert revisor Harald Sylta orienterte om bakgrunn og føremål for risiko- og vesentlegvurderinga og tydeleggjorde forskjellene mellom dette grunnlagsdokumentet og rapportar etter gjennomførte forvaltningsrevisjonar.

I risiko- og vesentlegvurderinga er det skildra eit overordna risikobilde av kommunen, med fokus på dei områda som vurderast som vesentlege for prioritering av undersøkingar gjennom forvaltningsrevisjon eller eigarskapskontroll.

Kontrollutvalet drøfta prioriteringane på planen og vurderte kortid det vil vere føremålsteneleg å gjennomføre forvaltningsrevisjon innan dei ulike områda.



Votering:

Det kom alternativt framlegg til vedtak om å endre prioriteringa i planen og flytte punkt 6. opp til punkt 3., og at alle under dette forskyvast nedover på planen. Kontrollutvalet gjorde ei votering og 1 av 7 faste medlemmer stemte for dette vedtaket.

Kontrollutvalet gjorde ei votering av framlegg til vedtak slik det ligger i saka om å innstille til prioritert plan slik den kjem fram av sakspapira. Kontrollutvalet gjorde ei votering og 6 av 7 faste medlemmer stemte for dette vedtaket.

Vedtak:

Kontrollutvalet innstiller til plan for forvaltningsrevisjon for 2020 – 2024 slik den kjem fram av oppdatert plan med følgjande område i prioritert rekkefølge:

1. Oppvekst og tidleg innsats
2. Innkjøp (inkludert sosial dumping)
3. Beredskap; hendingar og katastrofar
4. Personvern og informasjonstryggleik
5. Habilitet
6. Økonomisk bærekraft og økonomistyring

Kontrollutvalet innstiller til at kommunestyret delegerer mynde til kontrollutvalet til å gjere endringar i planen, i samsvar med kommuneloven § 23-3.

Innstilling til vedtak i kommunestyret:

Kommunestyret vedtek plan for forvaltningsrevisjon for 2020 – 2024 slik den kjem fram av oppdatert plan med følgjande område i prioritert rekkefølge:

1. *Oppvekst og tidleg innsats*
2. *Innkjøp (inkludert sosial dumping)*
3. *Beredskap; hendingar og katastrofar*
4. *Personvern og informasjonstryggleik*
5. *Habilitet*
6. *Økonomisk bærekraft og økonomistyring*

Kommunestyret delegerer mynde til kontrollutvalet til å gjere endringar i planen, i samsvar med kommuneloven § 23-3.



68/20 Risiko- og vesentlegvurdering – plan for eigarskapskontroll

Saksvedlegg:

Oppdatert plan for eigarskapskontroll, KPMG

Saksopplysingar:

KPMG har utarbeida risiko- og vesentlegvurdering, samt framlegg til plan for eigarskapskontroll. Plan for eigarskapskontroll skal innehalde prioriterte kontrollar for denne perioden, jf. koml. § 23-4. Kommunestyret vedtek planen etter innstilling frå kontrollutvalet.

I førre møtet gjennomgjekk KPMG risiko- og vesentlegvurderingane og utkast til plan for eigarskapskontroll.

I oppdatert plan for eigarskapskontroll for 2020 – 2024 er det prioritert følgjande område:

1. Generell eigarstyring

I uprioritert rekkefølge er desse områda aktuelle for eigarskapskontroll:

- Næringsutvikling
- Nordhordland og Gulen Interkommunale Renovasjonsselskap IKS

Kontrollutvalet skal vedta ei innstilling til plan for eigarskapskontroll som vert lagt fram for kommunestyret til endeleg handsaming.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet innstiller til plan for eigarskapskontroll for 2020 – 2024 slik den kjem fram av oppdatert plan med følgjande område

- *Prioritert:*
 1. *Generell eigarstyring*
- *Uprioritert:*
 - *Næringsutvikling*
 - *Nordhordland og Gulen Interkommunale Renovasjonsselskap IKS*

Kontrollutvalet innstiller til at kommunestyret delegerer mynde til kontrollutvalet til å gjere endringar i planen, i samsvar med kommuneloven § 23-4.



Behandling i møte:

Statsautorisert revisor Harald Sylta orienterte om bakgrunn og føremål med risiko- og vesentlegvurding om eigarskap.

Med utgangspunkt i risiko- og vesentlegvurderinga er det framlegg til å prioritere generell eigarstyring som prioritert område.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet innstiller til plan for eigarskapskontroll for 2020 – 2024 slik den kjem fram av oppdatert plan med følgjande område

- prioritert:
 1. Generell eigarstyring
- uprioritert:
 - Næringsutvikling
 - Nordhordland og Gulen Interkommunale Renovasjonsselskap IKS

Kontrollutvalet innstiller til at kommunestyret delegerer mynde til kontrollutvalet til å gjere endringar i planen, i samsvar med kommuneloven § 23-4.

Innstilling til vedtak i kommunestyret:

Kommunestyret vedtek plan for eigarskapskontroll for 2020 – 2024 slik den kjem fram av oppdatert plan med følgjande område

- *prioritert:*
 1. *Generell eigarstyring*
- *uprioritert:*
 - *Næringsutvikling*
 - *Nordhordland og Gulen Interkommunale Renovasjonsselskap IKS*

Kommunestyret delegerer mynde til kontrollutvalet til å gjere endringar i planen, i samsvar med kommuneloven § 23-4.

69/20 Orientering om bruk av sluttpakker

Saksopplysingar:

Rådmann er beden om å orientere kort om bruk av sluttpakker i Alver kommune.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.



Behandling i møte:

Saka vart handsama etter sak 65/20.

Rådmann Ørjan Raknes Forthun orienterte kort om at det ikkje er aktiv bruk av sluttpakker i Alver kommune. Dette vert berre brukt svært unntaksvis, og har vore brukt av rådmann om lag 2 gonger i Lindås kommune. Det vart peika på utfordringar med budsjettet og eventuelt moglegheit for bruk av sluttpakker på eit seinare tidspunkt dersom dette vert vurdert som eit verktøy for å nedskalere bemanning.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.

70/20 Orientering om internkontroll og forbetningsarbeid

Saksopplysingar:

Rådmann vil i møtet gje ei kort statusorientering om internkontroll og pågåande forbetningsarbeid.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.

Behandling i møte:

Saka vart handsama før sak 66/20.

Rådmann Ørjan Raknes Forthun orienterte om oppfølging av internkontroll og pågåande forbetningsarbeid. Det vart orientert om:

- Utviklings- og forbetningsprogram, sak 71/20 i kommunestyret.
- Verksemdsstyring – fokus på utvikling av gode plan- og styringsprosessar, og digitalisering og bruk av Framsikt.
- Verksemdsstyring famnar all aktivitet knytt til leiing av planlegging og styring av drifts- og utviklings-oppgåver.
- Tre hovudområde; tenesteutvikling, overordna planlegging og styring, leiing
- Fokus innan tenesteutvikling;
 - Kontinuerleg forbetring innan arbeidsprosessar og løfte bruk av digitale verktøy, som automatiserte arbeidsoppgåver.
 - Etablering av verksemdarkitektur for Alver kommune for å koble datasystem betre saman.



- Samhandling mellom tenestene med eit innbyggjarperspektiv.
- Helse- og omsorgsprosjektet – PWC har fått i oppdrag å identifisere og analysere områder som ein kan drive meir kostnadseffektivt innan helse- og omsorgstenestene. Rapporten frå dette arbeidet er berekna ferdig rundt årsskiftet.
- Overordna planlegging og styring
 - Strategi- og styringsdokument – for å sikre overordna strategiske grep tilpassa endringar i rammeføresetnader.
 - Heilskapleg digitalt styringssystem – Framsikt.
 - Oppfølging av politisk vedtak – i dialog med andre kommunar om elektroniske verktøy for dette.
 - Internkontroll – pågåande anbudsrunder på nytt kvalitetssystem.
 - Beredskap og overordna systematikk for dette, og arbeid med teneste-ROS og beredskapsplanar.
 - Prosjektstyring med fokus på investerings- og utviklingsprosjekt og planarbeid innanfor økonomiske og tidsmessige rammer.
- Leiarutvikling og fokus på god rekruttering, utvikling og oppfølging.

Kontrollutvalet takka for orienteringa og ber om at presentasjonen vert lagt ved møteprotokollen.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.

71/20 Orientering om rutinar for godtgjersle og reiserekning

Saksopplysingar:

Leiar for politisk sekretariat i Alver kommune vil i møtet orientere nærare om rutinar for godtgjersle og mal for reiserekningar for medlem av folkevalde organ.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.



Behandling i møte:

Avd.leiar for politisk sekretariat Tove-Mette Fyllingen orienterte om møtegodtgjersle, reiserekning og tapt arbeidsforteneste, og orienterte mellom anna om:

- Kommuneleva om rettigheter og plikter for folkevalde, jf. kommuneloven kapittel 8.
- Kapittel om godtgjersle i politisk styringsstruktur og reglement for Alver kommune.
- Reglement for dette skal utformast som eiga forskrift og forventade vedtak i kommunestyret om dette i november.
- Arbeidsvilkår og godtgjersle for folkevalde
 - Berekning etter ordførar sin godtgjersle.
 - Kontrollutvalet får ein etterbetaling i november og kjem inn under rutine for faste godtgjersler frå november.
 - Folkevalde må sjølv sende inn krav for andre møter, kurs, utgifter mm.
- Tapt arbeidsforteneste – legitimert
 - Tapt arbeidsforteneste vert erstatta med inntil kr 5 000 per dag og skal dokumenterast.
 - Inntektstap dekkjer inntil 7,5 time per dag.
- Tapt arbeidsforteneste – ulegitimert
 - Vert erstatta med inntil kr 1 000 per dag med føresetnad om tidspunkt og grunngjeving.
- Dekking av utgifter mm.:
 - Omsorgsutgifter.
 - Reise- og diettgodtgjersle etter statens regulativ.
 - Kjem elektronisk system for registrering av dette via Visma (lenke på kommunen sin heimeside under «For tilsette»).
- Krav om møtegodtgjersle eller tapt arbeidsforteneste kan sendast på e-post til politisk sekretariat eller postmottak, og merke med kva møte/organ det gjeldt.

Kontrollutvalet stilte spørsmål om tolkinga av det vedtekne reglementet om faste medlemmer sin rett på PC, jamfør side 22 i dokumentet. Det står at faste medlem i kommunestyre-, formannskap- og utval i tillegg til den ordinære faste godtgjersla og møtegodtgjersla for kvart møte skal velja om ein vil ha kommunal PC eller kr 1 000,- pr. år (for bruk av privat PC). Kontrollutvalet har per dags dato ikkje fått dette tilbodet.

Kontrollutvalet takka for orienteringa og ber om at presentasjonen vert sendt ut saman med møteprotokollen.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.



72/20 Budsjett for kontroll og tilsyn

Saksopplysingar:

Kontrollutvalet skal etter forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2 utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen. Forslaget skal følgje innstillinga til årsbudsjettet etter kommuneloven § 14-3 tredje ledd til kommunestyret.

Sekretær i kontrollutvalet vil orientere nærare om dette i møtet.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til etterretning.

Behandling i møte:

Kontrollutvalet drøfta budsjettet ut frå dei tala som føreligg til no, basert på budsjettet for 2020, foreløpige rekneskapstal og forventa rekneskapstal ut frå forpliktande avtalar om revisjon og sekretariat. Budsjettet skal fungere som eit overordna styringsverktøy.

Kontrollutvalet peika på det vedtekne politiske reglementet om PC til faste medlemmer i utval. Kontrollutvalet har per dags dato ikkje fått dette tilbodet, og ber om at dette vert følgt opp slik det kjem fram av s. 22 i reglementet.

Kontrollutvalet vil få framlagt forslag til budsjett for kontrollarbeidet på neste kontrollutvalsmøte og skal innstille til kommunestyret om budsjetttramme for kontrollarbeidet for 2021.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til etterretning.

73/20 Møteprotokollar frå politiske utval

Saksopplysingar:

Kontrollutvalet vert oppmoda til å følgje med på aktiviteten til dei politiske utvala i kommunen. Politisk møteplan med innkallingar og møteprotokollar ligg i innsynsløysinga:

https://innsyn.sing.no/alver/innsyn_mote/wfinnsyn.ashx?response=moteplan&



Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet hadde ingen merknader til møteprotokollar frå politiske utval.

Behandling i møte:

Kontrollutvalet hadde ingen merknader til møteprotokollar frå politisk utval.
Kontrollutvalet drøfta kort tilstandsrapport for oppvekst som har vore handsama i kommunestyret.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet hadde ingen merknader til møteprotokollar frå politiske utval.

74/20 Eventuelt

Ingen saksopplysingar eller framlegg til vedtak i denne saka.

Behandling i møte:

Ingen saker under eventuelt. Kontrollutvalsleiar orienterte kort om saker som planleggast til neste kontrollutvalsmøtet.

Samrøystes vedtak:

Ingen saker under eventuelt.

Frekhaug, 21.10.2020

Jimmy Pasali
Leiar i kontrollutvalet

Tonje Husum Aarland
Kontrollutvalssekretær

Dette dokumentet er elektronisk godkjent og har difor ingen signatur.

Arkiv: <arkivID><jpID> FE-033, TI-&17
JournalpostID:
Saksbehandlar:
Dato: 22.10.2020

Saksframlegg

Saksnr.	Utvalg	Møtedato
112/20	Alver kommunestyre	29.10.2020

Risiko- og vesentlegvurdering – plan for eigarskapskontroll

Kontrollutvalet sitt framlegg til vedtak:

Kommunestyret vedtek plan for eigarskapskontroll for 2020 – 2024 slik den kjem fram av oppdatert plan med følgjande område

- prioritert:
 1. Generell eigarstyring
- uprioritert:
 - o Næringsutvikling
 - o Nordhordland og Gulen Interkommunale Renovasjonsselskap IKS

Kommunestyret delegerer mynde til kontrollutvalet til å gjere endringar i planen, i samsvar med kommuneloven § 23-4.

Alver kommunestyre 29.10.2020:

Handsaming:

Ståle Hauge (AP) sette fram følgjande framlegg:

Kommunestyret utset saka til neste møte. Kommunestyret ber om at revisor kjem og gjer greie i saka og svarar på spørsmål.

Kommunestyret vedtok samrøystes utsetjingsframlegget til Ståle Hauge.

KO- 112/20 Vedtak:

Kommunestyret utset saka til neste møte. Kommunestyret ber om at revisor kjem og gjer greie i saka og svarar på spørsmål.

Politisk handsaming

Saka skal avgjerast i kommunestyret

Vedlegg i saken:

22.10.2020 2020 10 20 Vedtak om innstilling til plan for eigarskapskontroll - Alver kontrollutval

1463056

Arkiv: <arkivID><jpID> FE-033, TI-&17
JournalpostID:
Saksbehandlar:
Dato: 22.10.2020

Saksframlegg

Saknr.	Utvalg	Møtedato
113/20	Alver kommunestyre	29.10.2020

Risiko- og vesentlegvurdering – plan for forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalet sitt framlegg til vedtak:

Kommunestyret vedtek plan for forvaltningsrevisjon for 2020 – 2024 slik den kjem fram av oppdatert plan med følgjande område i prioritert rekkefølge:

1. Oppvekst og tidleg innsats
2. Innkjøp (inkludert sosial dumping)
3. Beredskap; hendingar og katastrofar
4. Personvern og informasjonstryggleik
5. Habilitet
6. Økonomisk bærekraft og økonomistyring

Kommunestyret delegerer mynde til kontrollutvalet til å gjere endringar i planen, i samsvar med kommuneloven § 23-3.

Alver kommunestyre 29.10.2020:

Handsaming:

May-Irene Wergeland (SP) ba om forlenga taletid utover innlegg på tre minutt i viktige saker, og viste til at det er det opning for i det politiske reglementet. Ho gjorde framlegg om 7 og eit halvt minutt taletid i sak 113/20. Møteleiar Øyvind Oddekav (AP) sette fram framlegg om inntil fem minuttars taletid. Wergeland trekte framlegget sitt. Møteleiar sitt framlegg vart vedteke med 33 røyster mot 14 røyster (H, FRP, 1 KRF, 2 AP, 2 UAVH).

På vegne av dei fire samarbeidspartia H, SP, AP, KRF, og FRP sette Nils Marton Aadland (H) fram følgjande endringsframlegg:

Prioritet 6 (Økonomisk bærekraft og økonomistyring) blir endra til prioritet nummer 2. Dei øvrige prioriteringane blir endra som konsekvens av dette.

På vegne av AP, KRF og H sette Øyvind Oddekav fram følgjande tilleggsframlegg:

Kommunestyret ønskjer at forvaltningsrevisjonen innan oppvekst og tidleg innsats m.a. skal ha fokus på korleis opplæringslova § 9 A og arbeidsmiljølova knytt til dette området blir praktisert i Alver-skulen.

May-Irene Wergeland sette på vegne av SP fram følgjande tilleggsframlegg:

Kommunestyret ynskjer at revisjonen innan oppvekst og tidleg innsats sikrar ein revisjon av praksis i saker der opplæringslova § 9 A 5 og arbeidsmiljølova, samt eventuelt andre lover, kjem til anvending. Revisjonen ser på handteringa av slike saker i dei ulike kommunane frå innføringa av lova i 1.8.2017 og fram til no.

Røysting:

Endringsframlegg frå dei fire samarbeidspartia H, SP, AP, KRF, og FRP, vart vedteke med 45

røyster mot 2 røyster (2 Uavhengige).

Tilleggsframlegget frå AP, KRF, H og og FRP vart sett opp mot tilleggsframlegget frå SP. Framlegget frå AP/KRF/H/FRP fekk 25 røyster (AP, KRF, AP, H, FRP, V, R), medan tilleggsframlegget frå SP fekk 22 røyster (SP, UAVH, SV, MDG).

KO- 113/20 Vedtak:

Kommunestyret vedtek plan for forvaltningsrevisjon for 2020 – 2024 med følgjande endring: Prioritet 6 (Økonomisk bærekraft og økonomistyring) blir endra til prioritet nummer 2. Dei øvrige prioriteringane blir endra som konsekvens av dette.

1. Oppvekst og tidleg innsats
2. Økonomisk bærekraft og økonomistyring
3. Innkjøp (inkludert sosial dumping)
4. Beredskap; hendingar og katastrofar
5. Personvern og informasjonstryggleik
6. Habilitet

Kommunestyret ønskjer at forvaltningsrevisjonen innan oppvekst og tidleg innsats m.a. skal ha fokus på korleis opplæringslova § 9 A og arbeidsmiljølova knytt til dette området blir praktisert i Alver-skulen.

Kommunestyret delegerer mynde til kontrollutvalet til å gjere endringar i planen, i samsvar med kommuneloven § 23-3.

Politisk handsaming

Saka skal avgjerast i kommunestyret

Vedlegg i saken:

22.10.2020 2020 10 20 Vedtak om innstilling til plan for forvaltningsrevisjon - Alver kontrollutval

1463057



KPMG AS
Kanalveien 11
5042 Bergen

Telephone +47 04063
Internet www.kpmg.no
Enterprise 935 174 627 MVA

Kontrollutvalget i Alver kommune

17. november 2020

Egenvurdering av uavhengighet

I følge kommuneloven § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha godandel. Departementet er i samme paragraf gitt fullmakt til å fastsette forskrift om krav til revisors uavhengighet og vandel. Dette er gjort i forskrift om kontrollutvalg og revisjon kapittel 3. Revisor skal hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget (jfr forskriftens § 19).

Forskriftens krav til uavhengighet

I flg. forskrift om kontrollutvalg og revisjon stilles følgende krav:

1. § 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.
2. § 17 Grenser for revisors tilknytningen 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.
3. § 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.

Revisors egenvurdering av punktene ovenfor

Pkt.1: Krav til revisors uavhengighet

Undertegnede bekrefter at det ikke foreligger særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisorens uavhengighet og objektivitet.

Pkt.2: Grenser for revisors tilknytningen til den reviderte virksomheten

Undertegnede bekrefter at jeg eller mine nærstående (slik det er definert i forskriftens §17) ikke har en tilknytning til Alver kommune, ansatte i kommunen eller tillitsmenn som er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet. Undertegnede bekrefter at dette også gjelder virksomhet som kommunen deltar i.

Pkt.3a og b: Ansettelsesforhold

Undertegnede har ikke ansettelsesforhold i andre stillinger enn i revisjonsselskapet.

Pkt. 3c: Styrende organer

Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i noen virksomhet som kommunen deltar i.

Pkt. 3d: Delta eller inneha funksjoner i annen virksomhet, som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit

Undertegnede og KPMG deltar ikke i eller innehar funksjoner i annen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit til rollen som revisor.

Pkt. 3e: Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors habilitet

Undertegnede og KPMG yter ikke rådgivnings- eller andre tjenester overfor Alver kommune som er egnet til å påvirke eller reise tvil om revisors uavhengighet og objektivitet

Pkt. 3f: Tjenester under Alver kommunes egne ledelses- og kontrolloppgaver

Undertegnede og KPMG yter ikke tjenester som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.

Pkt. 3g: Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige

Undertegnede og KPMG opptre ikke som fullmektig for Alver kommune.

Vennlig hilsen
KPMG AS



Harald Sylta
Statsautorisert revisor



Alver kommune Revisjonsplan 2020

Oktober 2020



Innhold

Revisjonsteamet



Harald Sylta
Partner

Tel: +47 40 63 96 66
harald.sylta@kpmg.no



Rune Mydland
senior manager

Tel: +47 40 63 97 26
rune.mydland@kpmg.no



Henrik Schia
In-Charge

Tel: +47 47 61 75 16
henrik.schia@kpmg.no

KPMG Law



Trond Skjelbreid
Partner

Tel: +47 40 63 96 25
trond.skjelbreid@kpmg.no



Innhold

Ledelsens gjennomgang

COVID- 19

Mislighetsrisiko

Erfaring fra fjorårets revisjon

Vesentlighet

Fokusområder

Fremdriftsplan

Hva vi kan bidra med

Ledelsens gjennomgang

Økonomiske forhold

- Resultat hittil i år / fremtidsutsikter
- COVID-19 effekter
- Nye / utgåtte rammeavtaler og anskaffelser
- Investeringer

Regulatoriske forhold

- Ny kommunelov – betydning for administrasjon og revisjon
- Bokettersyn
- Brudd på lover eller forskrifter
- Avdekkede misligheter
- Krav eller tvister
- Andre vesentlige forhold

Rutiner og selskapsstruktur

- Endring i rutiner/ prosesser
- Interne kontroller
- IT-systemer
- Endringer i organisering
- Nye/endrede oppgaver



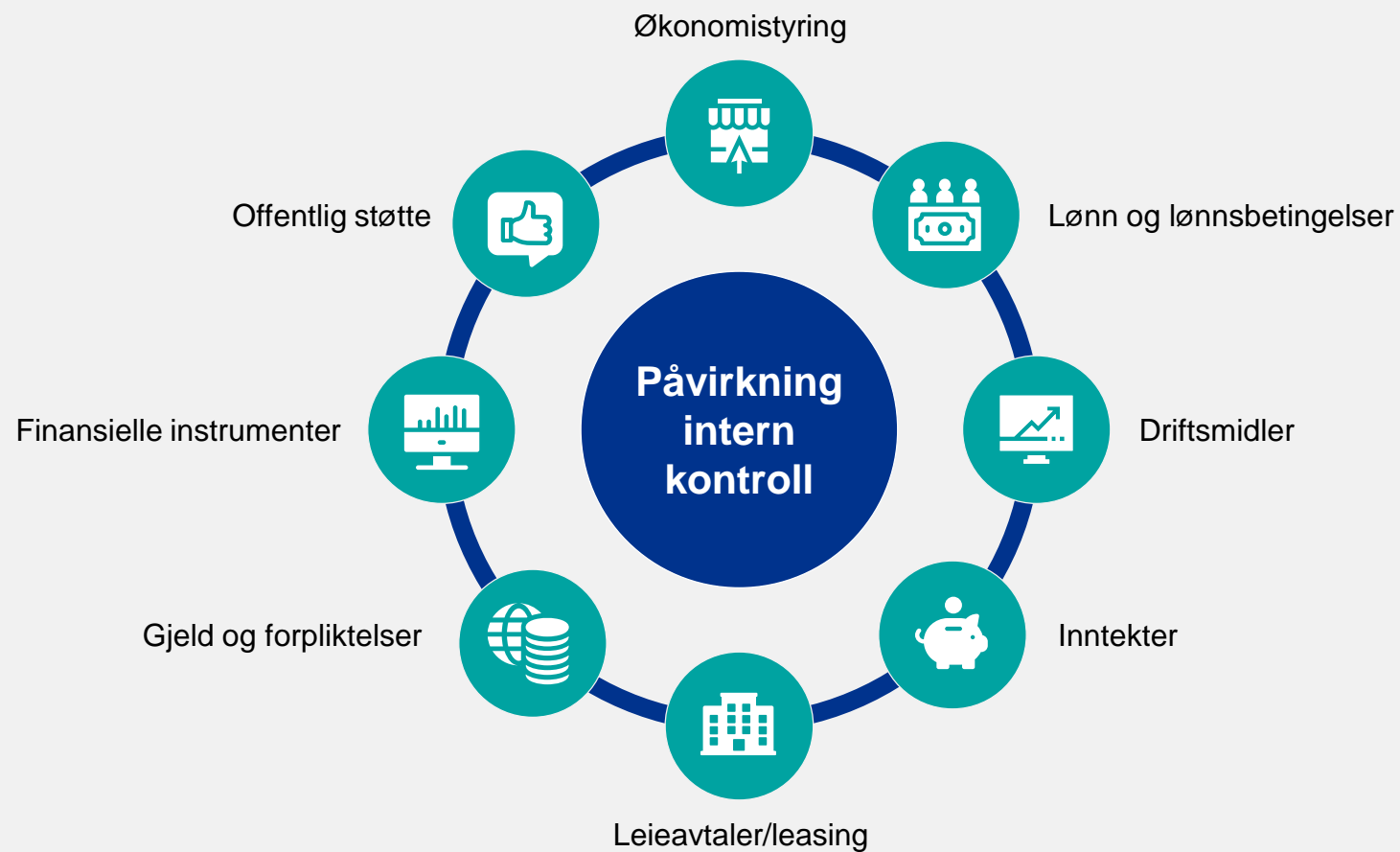
Finansiell rapportering

- Vurdering av risiko tilknyttet finansiell rapportering
- Områder spesielt utsatt for mislighetsrisiko (muligheter, insentiver, holdninger)
- Avvik budsjett
- Avvik budsjettpremiss

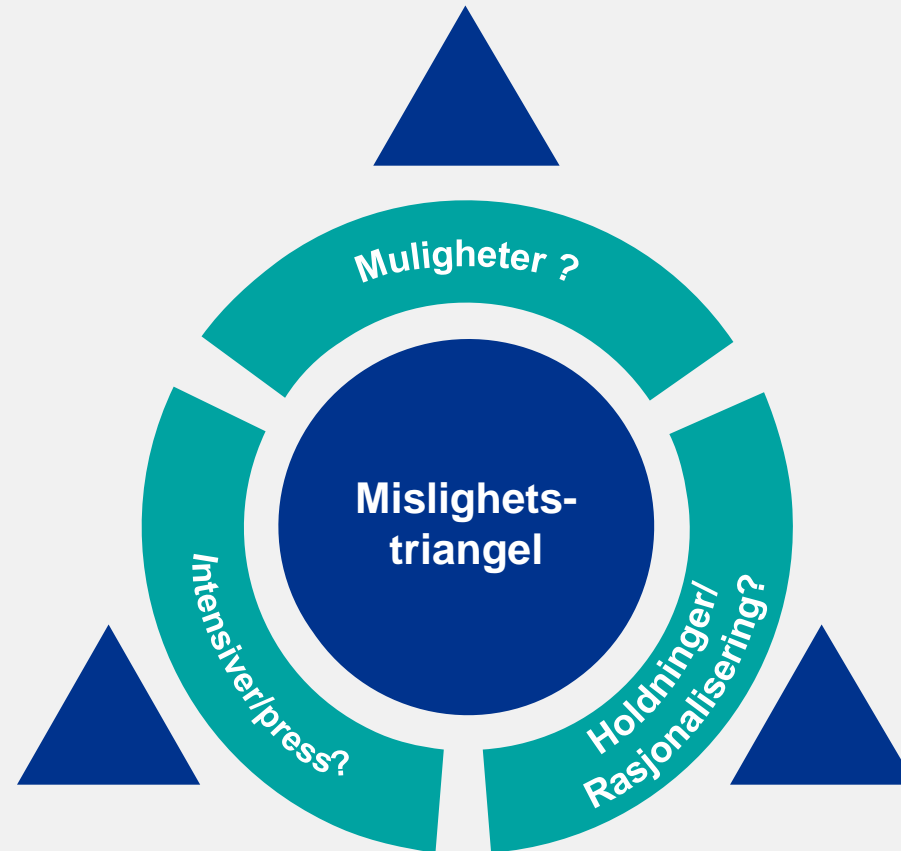
Operasjonelle endringer

- Nye transaksjonstyper; Offentlige/private samarbeid?
- Endring i personalet
- Nye investeringer/ organisasjonsformer

Hvordan påvirker COVID-19 den finansielle rapporteringen?



Mislighetsrisiko - diskusjon



Erfaring fra fjorårets revisjon

Ny kommune og ny revisor gjør at vi ikke har noen direkte erfaringsgrunnlag.

I tillegg en ny kommunelov, med noe utvidet mandat for regnskapsrevisor – bl.a. etterlevelseskontroll og budsjettpremiss.

Fokus blir på hvordan få en effektiv og smidig prosess, og god kommunikasjon.

Område	Beskrivelse	Tiltak

Vesentlighet



Vesentlighet

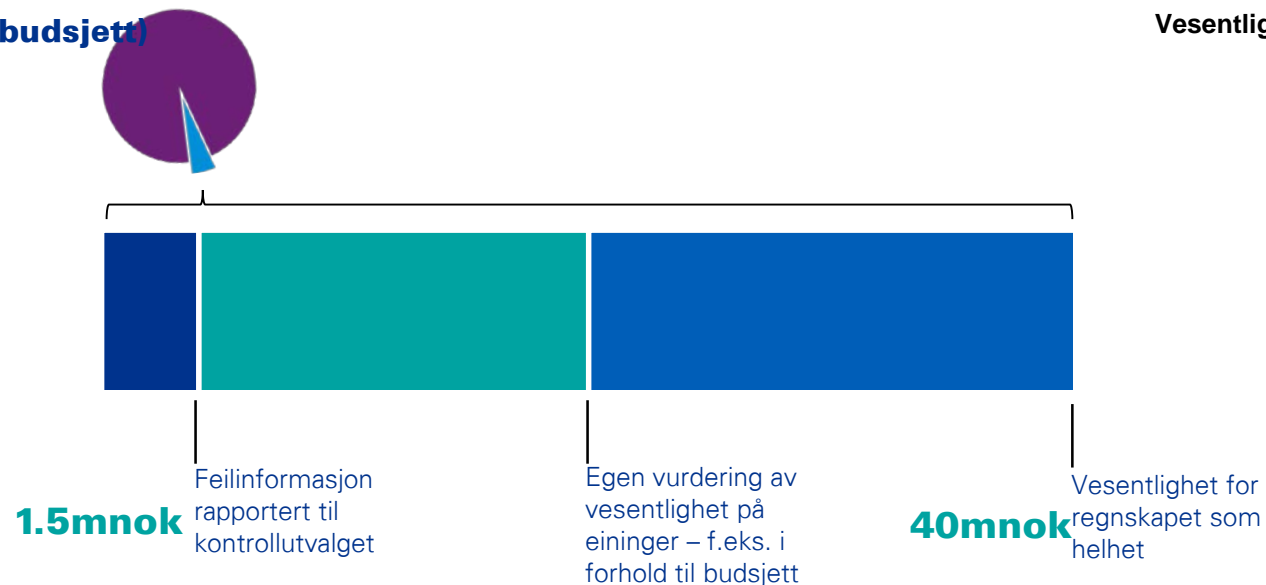
Driftsinntekter (fra budsjett)

2.380mnok

Vesentlighet

40 mnok

1.68% av
driftsinntektene



Våre vesentlighetsgrenser

Vesentlighet representerer det nivået av feilinformasjon som vi tror vil påvirke brukerne av Alver sitt regnskap merkbart. Det inkluderer både kvantitative og kvalitative faktorer.

For å respondere på aggregert risiko, designer vi våre egne prosedyrer for å oppdage feilinformasjon på et lavere nivå av vesentlighet. Vi justerer dette nivået lengre ned for punkter som er av spesifikk interesse for brukerne av kvalitative årsaker, slik som

direktørens godtgjørelse

Vi vil rapportere:



Justerte revisjonsdifferanser



Ikke justerte revisjonsdifferanser



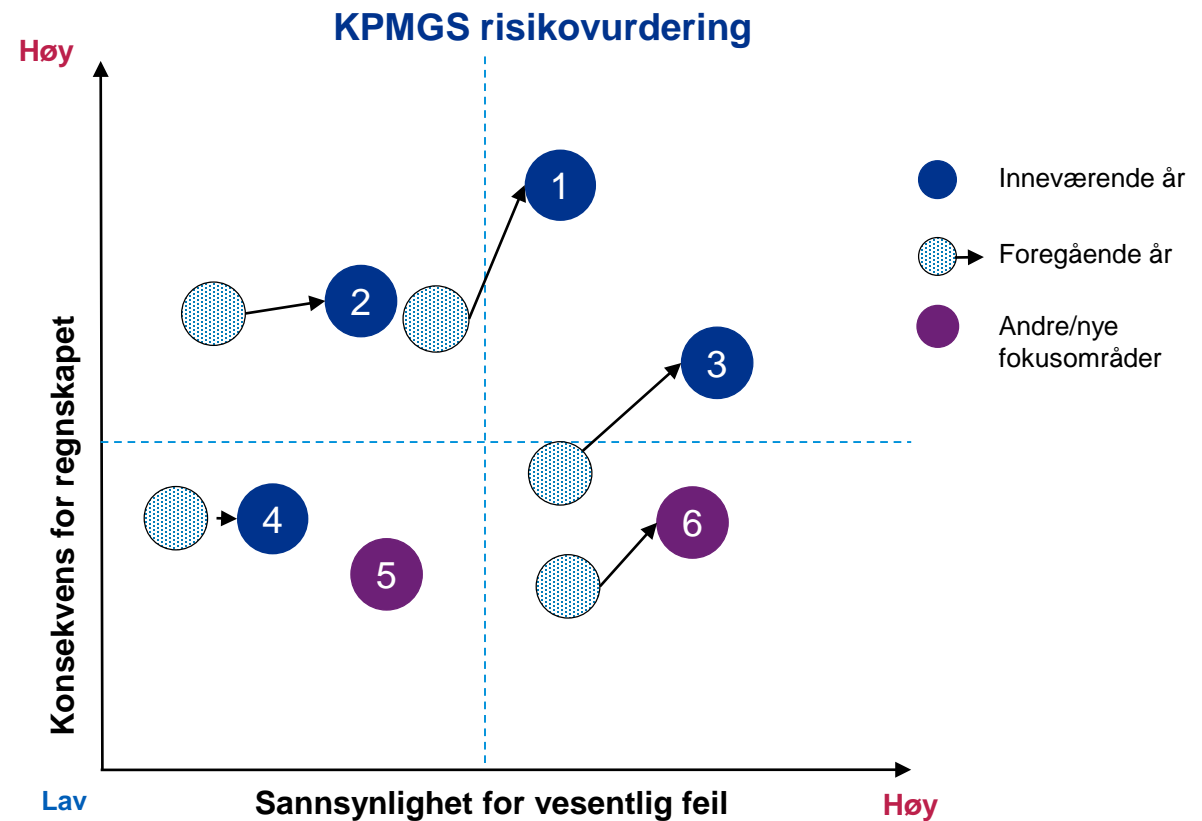
Feil og utelatelser i notene (korrigerede og ikke korrigerede)

Fokusområder

Potensielle fokusområder:

- 1 Innkjøpsrutiner og bank
- 2 Inntekter og tilskudd
- 3 Budsjettavvik og budsjettpremisser
- 4 Lønnsområdet
- 5 Ledelsens overstyring av kontroller
- 6 MVA

- Risiko for vesentlig feil
- Særskilt risiko for misligheter



Fremdriftsplan revisjon

2020 2021

Kundeleveranse	Aug	Sep	Okt	Nov	Des	Jan	Feb	Mar	Apr	Mai	Jun	Jul
PBC dokumentasjon til interimsrevisjon i kundeportal												
PBC dokumentasjon til årsoppgjørrevisjon i kundeportal							22.02					
Årsregnskap med noter							22.02					
Årsmelding							31.03					

Aktivitet	Aug	Sep	Okt	Nov	Des	Jan	Feb	Mar	Apr	Mai	Jun	Jul
Planleggingsmøte med gjennomgang revisjonsplan												
Mva-kompensasjon			10.10									
Interimsrevisjon.				25-27.								
Risiko/vesentlighetsvurdering etterlevelseskontroll. Rapportering innen 30.6 – men mål innen 31.12				nov	des							
Mva-kompensasjon					10.12.							
Mva-kompensasjon						10.2						
Årsoppgjørrevisjon							22.02					
Mva-kompensasjon									10.04			
Avgi revisjonsberetning og rapportering									15.04			

Eksempler på forhold som kan medføre tilleggsfaktura som følge av merarbeid for å kunne avgjøre revisjonsberetningen.

Område	Beskrivelse
Internkontroll	<ul style="list-style-type: none"> — Hvis svakheter i internkontroll vil det ofte medføre behov for utvidede kontrollhandlinger. Dette vil normalt resultere i økt tidsforbruk for revisor og dermed medføre en merkostnad for kommunen. Forholdet gjelder også avslutningsprosessen knyttet til årsregnskap.
Avtalt tid	<ul style="list-style-type: none"> — Hvis kommunen ikke holder avtalte tidsplaner, resulterer dette i ineffektiv tidsbruk for revisor. Dette vil medføre en merkostnad for kommunen i den grad endringene ikke er avklart med KPMG i rimelig tid på forhånd. — Med endret tidsplan menes i denne forbindelse også at nødvendig dokumentasjon ikke foreligger til avtalt tid eller til avtalt kvalitet slik som dette er definert for eksempel i Prepared By Client-liste.
Avtalt kvalitet	<ul style="list-style-type: none"> — Bokføringsloven stiller krav til dokumentasjon av bokføring samt regnskapsposter. For å oppfylle lovens krav skal regnskapsdokumentasjonen – hvis ikke annet er særskilt avtalt – ha den kvaliteten som fremgår av KPMGs Regnskaps- og årsoppgjørsmappe. Det avtalte honoraret forutsetter at dokumentasjonen tilfredsstillende minst dette nivået, slik at merkostnader kan påløpe ved et kvalitetsnivå lavere enn forutsatt. Med avvik fra avtalt kvalitet menes også at dokumentasjonen inneholder tekniske feil som for eksempel regnefeil, parameterfeil og lignende, slik at revisor må gjennomføre flere handlinger eller kontrollere flere utkast enn forutsatt. — Manglende intern kvalitetskontroll av regnskap med vedlegg vil medføre mertid og merkostnader kan påløpe.
Tilgjengelighet	<ul style="list-style-type: none"> — Det er en forutsetning for en effektiv revisjon at revisor har god tilgang til relevante personer hos kommunen samt at regnskapsdokumentasjon er tilgjengelig i avtalt format, herunder tilgang til informasjon i elektronisk format.
Endringer i rammebetingelser	<p>Nye og uforutsette problemstillinger vil vanligvis resultere i merarbeid for revisor. Dette kan for eksempel være:</p> <ul style="list-style-type: none"> — Nye regnskapsmessige problemstillinger eller endringer fra tidligere år — Uvanlige, store og/eller kompliserte transaksjoner — Endringer i lovpålagte krav for kommunen og/eller revisor — Selskapet endrer regnskapsprinsipper fra tidligere år — Implementering av nye IT-systemer som påvirker utarbeidelse av regnskapsinformasjon eller på andre måter har effekt på hvordan revisjonen gjennomføres — Endring i bemanningen hos kommunen, ansvarsområder etc. i tilknytning til regnskaps- og økonomiavdelingen — Betydelig mengde "periode 13"-transaksjoner og/eller ikke-rutine transaksjoner som krever at revisor gjennomfører særskilte revisjonshandlinger — Betydelig avvik mellom avlagt regnskap per 15.2 og endelig offisielt årsregnskap

KPMG Kundeportal - effektivt for alle

Denne brukes når kundeportalen benyttes.

KPMG Kundeportal Brukerveiledning

Tilbake til hovedsiden

Skogbrukets Kursinstitutt

Prosjektnr: 275142 Prosjektnavn: Skogbrukets Kursinstitutt Rapport 2018

Dokumenter Brukere (4) Kundeinformasjon Logg

1 Interim

2 Årsoppgjør

2.2.2.5 Avstemming bank Komplet

Dokumenterte avstemminger av alle bankkonti med spesifisering og forklaring av åpne poster.

	Titel	Størrelse	Versjon	Dato opplastet	Opplastet av	Kommentar
	Bankavstemming.xlsx	70,5 KB	1	28.02.2018 15:28:07	Torstein Råge	
	Bankavstemming.xlsx	70,5 KB	2	28.02.2018 15:28:16	Torstein Råge	

2.2.2.6 Årsoppgave fra bank Komplet

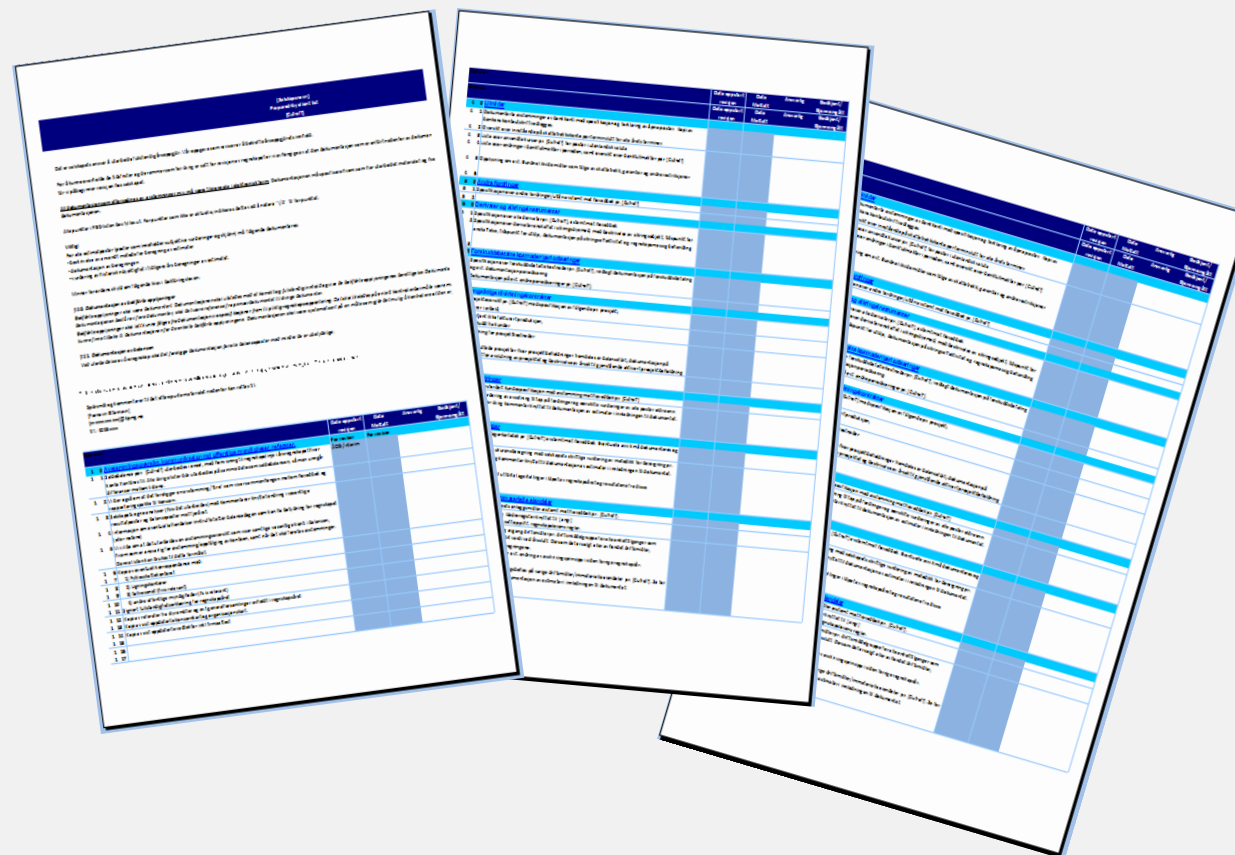
Årsoppgave fra bank.

	Titel	Størrelse	Versjon	Dato opplastet	Opplastet av	Kommentar
	Årsoppgave Skogbruken 2018 for 100.pdf	28,1 KB	1	28.02.2018 15:28:07	Torstein Råge	
	Årsoppgave Skogbruken 2018 for 100.pdf	65,4 KB	1	28.02.2018 15:28:07	Torstein Råge	
	Årsoppgave Skogbruken 2018 for 100.pdf	44,6 KB	1	28.02.2018 15:28:08	Torstein Råge	
	Årsoppgave Skogbruken 2018 for 100.pdf	27,8 KB	1	28.02.2018 15:28:08	Torstein Råge	
	Årsoppgave Skogbruken 2018 for 100.pdf	65,4 KB	1	28.02.2018 15:28:08	Torstein Råge	
	Landbruks Årsoppgave.pdf	7,0 KB	1	28.02.2018 15:28:08	Torstein Råge	
	Kontrollkonto PostPay av 01.12.2018.pdf	130,4 KB	1	28.02.2018 15:28:10	Torstein Råge	

Prepared by Client - liste (PBC-liste)

I forkant av revisjonen åpner vi KPMG kundeportal hvor vi i PBC-listen oppsummerer hvilken dokumentasjon vi har behov for i vårt arbeid. Dette bidrar til en smidig og effektiv revisjon samt et godt samarbeid mellom revisjonsteamet og de regnskapsansvarlige.

- Bruk av PBC-listen sikrer at bokføringslovens krav etterleves og sikrer et godt samarbeid mellom revisor og kunde.
- Bidrar til en oversiktlig, hensiktsmessig og tilstrekkelig dokumentasjon i samsvar med bokføringsloven.



Obligatorisk kommunikasjon

Ledelsens ansvar	<p>Administrasjonssjef (ledelsen) er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med kommunelovens regler og god kommunalregnskapsskikk i Norge.</p> <p>Ledelsen er også ansvarlig for slik internkontroll som den finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.</p> <p>Ledelsen skal gi revisor adgang til å foreta de undersøkelser revisor finner nødvendig, og gi revisor adgang til de opplysninger revisor krever for utførelsen av revisjonen.</p>
Revisors oppgaver og plikter	<p>Revisor er ansvarlig for å utforme og gi uttrykk for en mening om regnskapet som er utarbeidet av ledelsen, under tilsyn av dem som har overordnet ansvar for styring og kontroll. Revisjonen av regnskapet fritar ikke ledelsen eller dem som har overordnet ansvar for styring og kontroll, for deres ansvar.</p>
Revisors oppgaver og plikter - Misligheter	<p>Identifisere og vurdere risikoene for vesentlig feilinformasjon i regnskapet som skyldes misligheter. Innhente tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis vedrørende de anslåtte risikoene for vesentlig feilinformasjon som skyldes misligheter. Videre gjennom utforming og iverksettelse av egnede handlinger, håndtere misligheter eller mulige misligheter identifisert gjennom revisjonen på en hensiktsmessig måte.</p>
Revisors oppgaver og plikter – Øvrig informasjon	<p>Lese øvrig informasjon med det formål å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom øvrig informasjon og årsregnskapet basert på kunnskap revisor har opparbeidet seg under revisjonen, eller hvorvidt den tilsynelatende inneholder vesentlig feilinformasjon. Dersom revisor konkluderer med at den øvrige informasjonen inneholder vesentlig feilinformasjon er revisor pålagt å rapportere dette i revisjonsberetningen.</p>



Hva vi kan bidra med

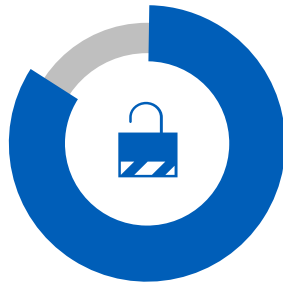
Digital modenhet - «rapid assessment»

Financial effektivitet



- Datakvalitet
- Relevans
- Rapporteringstid

Sårbarhet



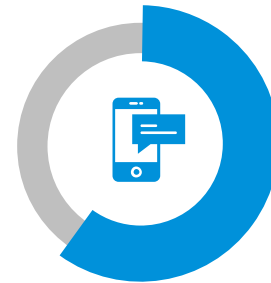
- Systemkvalitet
- Sikkerhet
- Integrasjoner

ERP Modenhet



- Plattform
- Digitalisering
- Support

Digitalisering



- Internt
- Kunde
- Leverandør

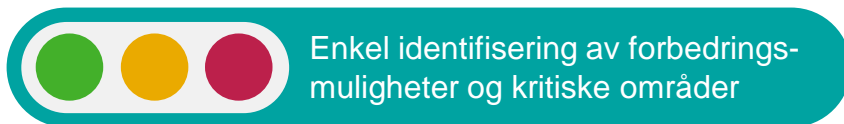
Dataanalyse



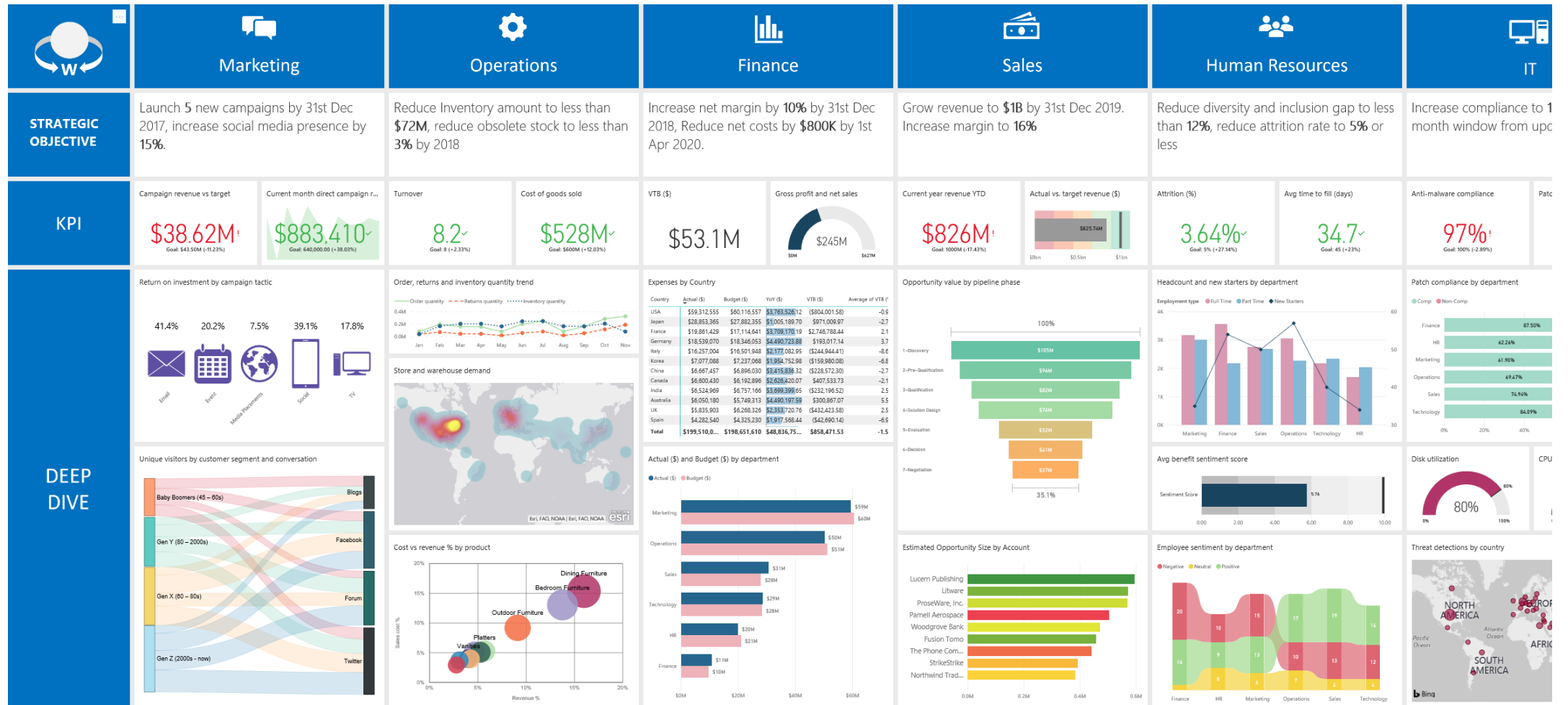
- Datafangst
- Dataplattform
- Analyse/
tilgjengelighet

Digitalisering handler om hvordan moderne teknologi benyttes til å effektivisere virksomheters prosesser, interagere med omgivelser og forbedre og forandre forretningsmodeller.

Rapid Assessment gir rask innsikt i hvor virksomheten står når det gjelder *digital modenhet*. Vurderingene gjøres utfra virksomhetens **størrelse**, forretningsmessige **behov** og hva som vil være normal **forventning** til virksomheter av tilsvarende størrelse og forretningsområde.



Virksomhetsstyring og dashboard løsninger



Andre tjenester - KPMG



Digital

Data & Analytics
Data visualization
Quality assurance and testing
Program and project management
IT Sourcing/ BPO
Technology Management
Architecture and integration
Business Solutions (ERP CRM)
Customer Analytics
Business Intelligence
Automation (RPA/AI) Innovation



People & Change

Talent management
HR transformation
Lean
Organisation design
Change management
Implementation management



Accounting Advisory (Audit)

IFRS and Accounting
Change Services
Implementation of new accounting principles
New accounting standards
Ad hoc questions
Training and capability development
Stock exchange listing



Procurement & Supply Chain

Process improvement
Category management
Supply chain optimization
Maturity assessment
Spend analysis
Supplier strategy



Strategy

Enterprise wide strategy
Growth strategy
Deal strategy
Operating strategy & growth



KPMG Law

Person- og bedriftsbeskatning
Merverdiavgift og toll
Selskapsrett, fusjon og oppkjøp
Arveoppgjør og generasjonsskifte
Arbeidsrett
Internasjonale arbeidsforhold
Transfer pricing
Offentlige anskaffelser og kommersielle kontrakter
EU/EØS-rett og konkurranseregler
Compliance



Financial Management

Performance Management
Finance Transformation
Shared Services & Outsourcing
Lean Finance
CFO for hire



Cyber

Cyber defence
Strategy & Governance
Cyber transformation
Privacy



Deal Advisory

Transactions Services
Valuation
Mergers & Acquisitions



Risk

Regulatory compliance
Risk management
Forensic
Corporate Governance
Anticorruption
Compliance and internal auditing
Sustainability & CSR
Actuarial services
Anti-Money laundering/FATCA
Integrity Due Diligence
Whistleblowing

Verdt å vite

<https://verdtavite.kpmg.no/>

The screenshot shows the KPMG 'Verdt å vite' website interface. At the top, there is a navigation bar with the KPMG logo and links for 'Kariere', 'Alumni', 'Media', 'Sosial', 'Om', and 'Kontakt'. A search bar is located on the right side of the navigation bar. Below the navigation bar, there are links for 'Innsikt', 'Bransjer', 'Tjenester', and 'Arrangementer'. The main content area features a large search bar with the text 'Søk i Verdt å vite'. Below the search bar, there are two tabs: 'Aktuelle saker' and 'Skatteåret'. The 'Aktuelle saker' tab is active, showing two featured articles. The first article is 'KPMG-satsen' with the subtitle 'Regler og satser for oppgjørsåret 2019 og regnskapsåret 2020'. The second article is 'Regnskaps- og årsoppgjørsmappen' with the subtitle 'Mye å holde orden på? Bruk KPMGs årsoppgjørsmappe som hjelp!'. Below these articles, there are two more featured articles: 'Vurderingsposter og ledelsesvurderinger' and 'Kalkulator for lønn og utbytte'. The left sidebar contains a list of categories: 'Lønn og AGA', 'Skatt', 'Regnskap og bokføring', 'Merverdiavgift og andre avgifter', 'Selskapsrett', and 'Arv og generasjonsskifte'.

Kurs, seminarer, publikasjoner og nyhetsbrev

Husk å informere om KPMG dagen.

1.

Du kan også enkelt abonnere på informasjon vedrørende alle våre kurs og arrangementer på KPMG.no. [Kurskalender](#).

Arrangementer



IFRS Update 2020 - Webinarserie

08.06.2020

Vi inviterer til tre ulike webinarer med flere spennende temaer på agendaen.



Dynamiske regler i Cognos Controller

25.06.2020: I dette webinaret viser vi hvordan en kunde har effektivisert...



Universell utforming av Business Intelligence

24.08.2020: I dette webinaret går Marius Høgli Aasarød målrettet til verks og ser på hva universell...



Tableau Test Drive - September

10.09.2020: Velkommen til gratis Tableau Test Drive hos. Her vil du lære hvordan du kobler deg...

2.

På KPMG.no kan du abonnere på våre publikasjoner og nyhetsbrev. Publikasjonene gir innsikt i relevante områder innen skatt, avgift og finansiell rapportering. [Abonner på nyhetsbrev](#)

Nyheter og innsikt

Velkommen til vår innsiktsbase. Her finner du artikler med dybde og forklaringer på komplekse utfordringer i forretningslivet.



kpmg.com/socialmedia

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

© 2020 KPMG AS, a Norwegian limited liability company and member firm of the KPMG network of independent firms affiliated with KPMG International Cooperative (“KPMG International”), a Swiss entity. All rights reserved.

The KPMG name and logo are registered trademarks or trademarks of KPMG International. | CREATE: CRT130085