

SAUDA KONTROLLUTVALG

MØTEINNKALLING

Dato: mandag 12. november 2018
Tid: kl. 10.00
Sted: Sauda Rådhus, kommunestyresalen

Forfall meldes til: Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS tlf. 52 75 73 50, som sms til mobiltlf. 959 86 977 eller på e-post: post@kontrollutvalgene.no

Medlem som må melde forfall eller anser seg inhabil, må gi melding om dette så tidlig som mulig. Varamedlemmer vil bli innkalt særskilt. Saker merket *Unntatt offentlighet i medhold av off.l.*, sendes bare internt. Sakskartet legges ut på kommunens nettside og på www.kontrollutvalgene.no

Rådmannen er invitert i sak 21 og 22

Sakliste:

- 19/18 Godkjenning av protokoll 20.09.18
- 20/18 Referat- og orienteringssaker 12.11.18
- 21/18 Orientering om forslaget til budsjett 2019 og økonomiplan 2019 - 2022
- 22/18 Oppfølging av revisjonsrapport – «Økonomistyring» - 2. gang
- 23/18 Bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjekt – «Kvalitet på opplæring i skolene»
- 24/18 Revisjonsplan for regnskapsåret 2018

Eventuelt

Sauda/Aksdal, 05.11.18

Alan G. Thompson (sign.)
Kontrollutvalsleder


Odd Gunnar Høie
Utvalgssekretær

Kopi: Ordfører (møte- og talerett)
Revisor (møte- og talerett)
Rådmann (invitert i sak 21 og 22)
Varamedlem (til orientering)

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	12.11.18	19/18

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 20.09.18

Saksvedlegg: Protokoll fra møte i kontrollutvalget 20.09.18

Saksorientering:

Vedlagt følger utkast til protokoll fra kontrollutvalgets møte 20.09.18 til godkjenning.

Protokollen er gjennomlest og godkjent av leder i etterkant av møtet og oversendt kommunen.

SEKRETARIATET SITT FORSLAG TIL VEDTAK:

Protokoll fra kontrollutvalgsmøte 20.09.18 godkjennes.

Aksdal, 05.11.18

Odd Gunnar Høie

Seniorrådgiver/utvalgssekretær

SAUDA KONTROLLUTVALG

PROTOKOLL

Torsdag **20. september 2018** ble det avholdt møte i Sauda kontrollutvalg under ledelse av utvalgets leder Alan G. Thompson.

MØTESTED:	Sauda Rådhus, kommunestyresalen
MØTESTART/-SLUTT:	kl. 09.30 – kl. 11.30
MØTENDE MEDLEMMER:	Alan G. Thompson (Ap), Wenche Pleym (Ap), Signe M. Breivik (Krf) og Jon L. Grindheim (Sp)
MØTENDE VARAMEDLEMER:	2. vara Laura Seltveit (Ap)
FORFALL:	Eirik T. Lygre (V) og 1. vara Sjur Hatlen (H)
FRA SEKRETARIATET MØTTE:	Rådgiver Odd Gunnar Høie, Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS
FRA REVISJONEN MØTTE:	Revisor Roald Stakland, KPMG AS
FRA ADMINISTRASJONEN MØTTE:	Kommunalsjef fellestjenester Andreas Fløgstad i sak 13 og 14, kommunalsjef helse og omsorg Aina Olene Tveit i sak 13 og personvernombud Jostein Overskeid i sak 14
ANDRE SOM MØTTE:	Ingen
MERKNADER TIL INNKALLING:	Ingen
MERKNADER TIL SAKLISTE:	Sakene ble behandlet i denne rekkefølgen: 13, 14, 15, 16, 17, 18, 11, 12 og Eventuelt

FØLGENDE SAKER BLE BEHANDLET:

SAK 11/18 GODKJENNING AV PROTOKOLL 07.05.18

Sekretariatets innstilling:

Protokoll fra møtet i kontrollutvalget 07.05.18 godkjennes.

Behandling i kontrollutvalget 20.09.18:

Utvalget hadde ingen merknader.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 20.09.18:

Protokoll fra møtet i kontrollutvalget 07.05.18 godkjennes.

SAK 12/18 REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 20.09.18

- 23. Statusrapport pr. september 2018
- 24. Økonomirapport pr. september 2018
- 25. Protokoll fra årsmøte i Forum for kontroll og tilsyn (FKT) 29.05.18
- 26. Høstkonferansen i regi av Forum for kontrollutvalg i Rogaland – 22.11.18
- 27. Styremøteprotokoll 14.06.18 fra Krisesenter Vest IKS
- 28. «Tillit og kontroll – to sider av samme sak?» - fra Kommunal Rapport 15.08.18

Behandling i kontrollutvalget 20.09.18:

Leder gikk gjennom referatsakene. Økonomirapporten viste at utgiftene var i henhold til budsjett, noen kostnader var ført på feil funksjon/feil art. Program for høstkonferansen i Sandnes 22.11.18 blir sendt ut når det foreligger.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 20.09.18:

Referatsakene 23 – 28 blir tatt til orientering.

SAK 13/18 ORIENTERING FRA ADMINISTRASJONEN – HELSE OG OMSORG

Sekretariatets innstilling:

Sauda kontrollutvalg tar rådmannens gjennomgang av «Helse og omsorg» til orientering.

Behandling i kontrollutvalget 20.09.18:

Kommunalsjef Tveit orienterte om helse- og omsorgsavdelingen. Hun viste organisasjonskart på skjerm og gikk grundig gjennom de ulike enhetene/avdelingene. Organiseringen var ny fra 2017. Hun gjorde blant annet rede for hvordan den felles barnevernstjenesten med Suldal fungerte, om rehabilitering av sykehjemmene og økning av kapasiteten. Kommunen fikk ikke vederlagsbetaling for beboere i omsorgsboliger, selv om de fungerte som sykehjem.

Medlemmene fikk svar på spørsmål om blant annet kapasitet i barnevernet, tilsyn fra fylkesmannen, kostnader, fremtidsplaner og brukermisnøye med NAV.

Utvalgsleder takket for en god og interessant orientering.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 20.09.18:

Sauda kontrollutvalg tar rådmannens gjennomgang av «Helse og omsorg» til orientering.

SAK 14/18 ORIENTERING OM NY PERSONVERNLOV – RÅDMANNENS SVAR

Sekretariatets innstilling:

Sauda kontrollutvalg tar rådmannens tilbakemelding om kommunen sitt arbeid med innføring av ny personvernlov til orientering.

Behandling i kontrollutvalget 20.09.18:

Leder innledet og viste til den skriftlige tilbakemeldingen som var vedlagt saken. Personvernombud Overskeid redegjorde for det pågående arbeidet med å implementere den nye personvernloven (GDPR). Det var et stort arbeid og det ble jobbet godt i hele organisasjonen for å få dette på plass.

Leder takket for en interessant orientering.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 20.09.18:

Sauda kontrollutvalg tar rådmannens tilbakemelding om kommunen sitt arbeid med innføring av ny personvernlov til orientering.

SAK 15/18 VALG AV NYTT FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT

Sekretariatets innstilling:

Sauda kontrollutvalg ber KPMG AS om å legge fram utkast til prosjektmandat på forvaltningsrevisjonsprosjektet "xxxxx" til neste møte.

Behandling i kontrollutvalget 20.09.18:

Medlemmene var enige om å følge prioriteringene i planen og valgte prosjekt nr. 3 om kvalitet på opplæringen i skolene.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 20.09.18:

Sauda kontrollutvalg ber KPMG AS om å legge fram utkast til prosjektmandat på forvaltningsrevisjonsprosjektet "Kvalitet på opplæringen i skolene" til neste møte.

SAK 16/18 VURDERING AV REVISORS UAVHENGIGHET 2018

Sekretariatets innstilling:

Kontrollutvalget tar den framlagte «Egenvurdering av uavhengighet», av 15.08.18 fra oppdragsansvarlig revisor Roald Stakland, til orientering.

Behandling i kontrollutvalget 20.09.18:

Utvalget hadde ingen merknader.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 20.09.18:

Kontrollutvalget tar den framlagte «Egenvurdering av uavhengighet», av 15.08.18 fra oppdragsansvarlig revisor Roald Stakland, til orientering.

SAK 17/18 UTVALGETS FORSLAG TIL BUDSJETT FOR KONTROLL OG TILSYN 2019

Sekretariatets innstilling:

Sauda kontrollutvalg fremmer forslag om budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i Sauda kommune med en totalramme på **kr 805 000 inkl. mva.** for 2019 fordelt med følgende:

Kontrollutvalget	kr	93 000
Kjøp av sekretærtjenester	kr	177.000
Kjøp av revisjonstjenester inkl. mva.	kr	535 000
Totalt	kr	805 000

Behandling i kontrollutvalget 20.09.18:

Utvalget sluttet seg til framlegget.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 20.09.18 og innstilling:

*Sauda kontrollutvalg fremmer forslag om budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i Sauda kommune med en totalramme på **kr 805 000 inkl. mva.** for 2019 fordelt med følgende:*

<i>Kontrollutvalget</i>	<i>kr</i>	<i>93 000</i>
<i>Kjøp av sekretærtjenester</i>	<i>kr</i>	<i>177.000</i>
<i>Kjøp av revisjonstjenester inkl. mva.</i>	<i>kr</i>	<i>535 000</i>
<i>Totalt</i>	<i>kr</i>	<i>805 000</i>

SAK 18/18 MØTEPLAN FOR 2019 - KONTROLLUTVALGET

Sekretariatets innstilling:

Sauda kontrollutvalg vedtar følgende møteplan for 2019:

mandag: 04.02, 13.05, 02.09, 11.11 – kl. 10.00.

Sekretær kan i samråd med utvalgsleder endre møtedato ved behov.

Behandling i kontrollutvalget 20.09.18:

Utvalget sluttet seg til forslaget.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 20.09.18:

Sauda kontrollutvalg vedtar følgende møteplan for 2019:

mandag: 04.02, 13.05, 02.09, 11.11 – kl. 10.00.

Sekretær kan i samråd med utvalgsleder endre møtedato ved behov.

EVENTUELT

Oversendelse av saker til kommunestyret

Utvalgsleder orienterte om at flere saker fra kontrollutvalget ikke var blitt lagt frem for kommunestyret i vår. Sekretær hadde gjort rådmannen oppmerksom på at årsmelding, uttalelse til årsregnskapet, en forvaltningsrevisjonsrapport og en møteprotokoll ikke var lagt frem, slik kravet er i lov, forskrift og reglement. Medlemmene mente dette var bekymringsverdig. Utvalget vedtok at leder sammen med sekretær ber om et møte med ordfører.

Neste møte: 12.11.18 – kl. 10.00

Sauda/Aksdal, 20.09.18

Alan G. Thompson
Leder



Odd Gunnar Høie
Kontrollutvalgssekretær

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	12.11.18	20/18

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 12.11.18

Saksvedlegg:

- 29. Statusrapport pr. november 2018
- 30. Økonomirapport pr. november 2018
- 31. Kst-vedtak 19.09.18, sak 55/18 – revisjonsrapport om pleie og omsorg
- 32. Kst-vedtak 24.10.18, sak 68/18 – suppleringsvalg til kontrollutvalget
- 33. Kommunaldepartementet 26.06.18 – svar på henvendelse om møteoffentlighet
- 34. Kommunaldepartementet 15.10.18– avlysning av møter i folkevalgte organ
- 35. Kommunal Rapport – professor Bernt svarer – retten til å stille spørsmål til ordfører
- 36. Høstkonferansen 2018 – Forum for kontrollutvalg i Rogaland – 22.11.18 - påmelding

Saksorientering:

Sakene blir lagt frem for kontrollutvalget til orientering.

SEKRETARIATET SITT FORSLAG TIL VEDTAK:

Referatsakene 29 – 36 blir tatt til orientering.

Aksdal, 05.11.18

Odd Gunnar Høie
Seniorrådgiver/utvalgssekretær



Kontrollutvalget - statusoversikt pr. november 2018

Saker fra bestilling til behandling i kontrollutvalget

Forvaltningsrevisjoner	Bestilt	Tidsbruk	Status	Ferdig dato	Merknader
Kvalitet på opplæring i skolene	12.11.18	250 timer	Prosjektplan er ferdig	Våren 2019	
Selskapskontroller					
Andre saker					

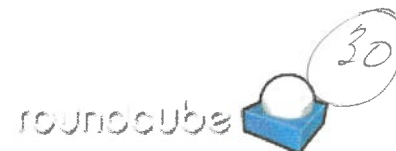
Saker under politisk behandling eller til oppfølging i kontrollutvalget

Forvaltningsrevisjoner	Bestilt	Behandlet i KU	Behandlet av KST	Planlagt oppfølging	Merknader
Kvalitet/effektivitet i pleie og omsorg	13.11.17	07.05.18	19.09.18	Mai 2019	230 timer
Økonomistyring	14.11.16	15.05.17	21.06.17	05.02.18 og 12.11.18	200 timer
Personvernloven	07.05.18	20.09.18			
Selskapskontroller					
Andre saker					

Avslutta prosjekter

Forvaltningsrevisjoner	Bestilt	Behandlet i KU	Behandlet av KST	Fulgt opp KU/KST	Merknader
Plan for forvaltningsrevisjon 2016-2020	16.11.15	25.04.16	22.06.16		
Plan for selskapskontroll 2016-2020	16.11.15	25.04.16	22.06.16		
Internkontroll	23.02.15	07.09.15	10.02.16	12.09.16/ 19.10.16	Avsluttet
Teknisk eining	05.05.14	23.02.15	22.04.15	01.02.16	Avsluttet
Legetenesta	29.04.13	14.10.13	18.12.13	05.05.14	Avsluttet
Selskapskontroller					

Emne **Rapport**
 Avsender Ove Solbakken <Ove.Solbakken@sauda.kommune.no>
 Mottaker <ogh@kontrollutvalgene.no>
 Dato 05.11.2018 13:45



- Driftsrapport ansvar 1230.xlsx (~10 KB)

Hei!

Vedlagt følger rapport pr. dags dato.

2018 Driftsrapport ansvar - Type: Rapportmal - Lagres i: Mine

Tallvisning

• Desimal ☐ Hele tal ☐ Tusen

Liste: Ansvar - Inntekter/Utgifter - Art - Funksjon ☐ Regnskap ☐ Budsjett i... ☐ Avvik i NOK ☐ Bl

ALLE	661 073,52	737 438,26	76 364,74
1230 Revisjon/kontrollutvalg	661 073,52	737 438,26	76 364,74
Utgifter	661 073,52	737 438,26	76 364,74
105062 Kjøregodtgjersle - trekkpliktig	95,90	0,00	-95,90
108000 Godtgjersle til politikarar	35 667,00	0,00	-35 667,00
108002 Møtegodtgjersle	0,00	38 883,80	38 883,80
108003 Tappt arbeidsforteneste	304,70	9 993,50	9 688,80
109900 Arbeidsgiveravgift	3 819,71	5 632,70	1 812,99
109908 Arbeidsgiveravgift avsatte feriepenger	3,46	0,00	-3,46
110030 Abonnement/tidsskrift/kjøp av bøker	11 000,00	0,00	-11 000,00
111510 Kommunal bevertning	0,00	458,37	458,37
114000 Annonse, reklame, informasjon	0,00	1 833,37	1 833,37
115001 Kursavgifter	0,00	36 666,63	36 666,63
116000 Utgifter og godtgj.reiser, diett, bil m.v. :	0,00	3 666,63	3 666,63
116080 Annen transport km-godtgjøreise, opp;	479,50	0,00	-479,50
117050 Reiseutgifter med refusjon	3 707,15	0,00	-3 707,15
119570 Kontingentar	3 500,00	3 220,00	-280,00
137000 Kjøp frå andre (private)	344 041,00	479 416,63	135 375,63
137500 Kjøp frå IKS der kommunen sjølv deltar	172 000,00	157 666,63	-14 333,37
142900 Moms generell kompensasjonsordning	86 455,10	0,00	-86 455,10
Inntekter	0,00	0,00	0,00

Mvh

Ove Solbakken
 Fagleder Regnskap og Fakturering

Ansvar	Inntekter/I Art	Funksjon	Regnskap	Budsjett inkl. Awik i NOK	Budsjett inkl. endring
1230	Revisjon/k< Utgifter	Kjøregodtg	11010 Kontroll og rev	95,90	0,00
1230	Revisjon/k< Utgifter	Godtgiersk	11010 Kontroll og rev	35 667,00	0,00
1230	Revisjon/k< Utgifter	Møtegodtg	10040 Revisjon/kont	0,00	38 883,80
1230	Revisjon/k< Utgifter	Tapt arbeid	10040 Revisjon/kont	0,00	9 993,50
1230	Revisjon/k< Utgifter	Tapt arbeid	11010 Kontroll og rev	304,70	-304,70
1230	Revisjon/k< Utgifter	Arbeidsgiv	10040 Revisjon/kont	0,00	5 632,70
1230	Revisjon/k< Utgifter	Arbeidsgiv	11010 Kontroll og rev	3 819,71	-3 819,71
1230	Revisjon/k< Utgifter	Arbeidsgiv	11010 Kontroll og rev	3,46	-3,46
1230	Revisjon/k< Utgifter	Abonneme	10010 Politisk styring	8 800,00	-8 800,00
1230	Revisjon/k< Utgifter	Abonneme	11010 Kontroll og rev	2 200,00	-2 200,00
1230	Revisjon/k< Utgifter	Kommunal	10040 Revisjon/kont	0,00	458,37
1230	Revisjon/k< Utgifter	Annonse, r	10040 Revisjon/kont	0,00	1 833,37
1230	Revisjon/k< Utgifter	Kursavgifte	10040 Revisjon/kont	0,00	36 666,63
1230	Revisjon/k< Utgifter	Utgifter og	10040 Revisjon/kont	0,00	3 666,63
1230	Revisjon/k< Utgifter	Annen tran	11010 Kontroll og rev	479,50	-479,50
1230	Revisjon/k< Utgifter	Reiseutgift	11010 Kontroll og rev	3 707,15	-3 707,15
1230	Revisjon/k< Utgifter	Kontingent	10040 Revisjon/kont	0,00	3 220,00
1230	Revisjon/k< Utgifter	Kontingent	11010 Kontroll og rev	3 500,00	-3 500,00
1230	Revisjon/k< Utgifter	Kjøp frå an	11010 Kontroll og rev	344 041,00	479 416,63
1230	Revisjon/k< Utgifter	Kjøp frå IKS	10040 Revisjon/kont	43 000,00	157 666,63
1230	Revisjon/k< Utgifter	Kjøp frå IKS	11010 Kontroll og rev	129 000,00	-129 000,00
1230	Revisjon/k< Utgifter	Moms gen	11010 Kontroll og rev	86 455,10	-86 455,10
1230	Revisjon/k< Inntekter	Fordelte ut	10040 Revisjon/kont	0,00	0,00
					-24 133,00

Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
Postboks 57
5575 AKSDAL

Dato	Saksbehandler	Vår ref.	Deres ref.
20.09.2018	Solfrid Løvbrekke Handeland	16/1179 - 54	

Vedtak i k-sak 055/18 - Oversendelse av rapport til behandling i kommunestyret

Vedtak i sak 055/18

- Sauda kommunestyre har merka seg det som kjem fram i KPMG sin rapport «Kvalitet/effektivitet i pleie og omsorg» og tek denne til orientering.
- Rapporten vert oversendt til rådmannen for vidare oppfølging av rapporten sine fem tilrådingar.
- Rådmannen gir tilbakemelding til kommunestyret via kontrollutvalet om oppfølging av rapporten innan 9 månadar etter at kommunestyret har gjort sitt vedtak.

Samrøystes.

Saksforarbeid er vedlagt.

Vennlig hilsen
Solfrid Løvbrekke Handeland
politisk sekretær/fagleder Kundetorget

Andre mottakere:

Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS



Kontrollutvalgene v/Odd Gunnar Høie

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS

Mottatt dato: 25.10.18
Journalført: 18/329/094
Arkivkode: 33

Dato	Saksbehandler	Vår ref.	Deres ref.
25.10.2018	Solfrid Løvbrekke Handeland	15/769 - 26	

Vedtak i sak 068/18 - Søknad om fritak fra Kontrollutvalget i Sauda kommune og valg av nytt medlem til Kontrollutvalgene

Kommunestyret - 068/2018:

Det er gjort følgende vedtak i saken:

Kommunestyret innvilger fritak for Signe Marie Breivik, medlem av Kontrollutvalget, ut valgperioden.

Kommunestyret vedtar at Synnøve Selvik, KrF, erstatter Signe Marie Breivik i Kontrollutvalget ut valgperioden.

Enstemmig vedtatt.

Vennlig hilsen
Solfrid Løvbrekke Handeland
politisk sekretær/konsulent

Andre mottakere:

Kontrollutvalgene v/Odd Gunnar Høie, Signe Marie Breivik, Synnøve Selvik



DET KONGELIGE KOMMUNAL-
OG MODERNISERINGSDEPARTEMENT

Fredrikstad kommune
Postboks 1405
1602 FREDRIKSTAD

Deres ref
2018/103131-112829/2018-INTG

Vår ref
18/2709-2

Dato
26. juni 2018

Svar på henvendelse om møteoffentlighet

Vi viser til henvendelse 1. juni d.å. med spørsmål om møteoffentlighet. I henvendelsen stiller dere spørsmål ved om kravet til møteoffentlighet er oppfylt dersom møter i folkevalgte organer holdes i en låst bygning, som ikke er åpen for publikum. Det vises videre til to ulike ordninger for å sikre at enhver får mulighet til å overvære møtet – at det står personer ved hovedinngangen ved møtets begynnelse som slipper inn publikum, eller at det er satt oppslag på byggets inngangsdør med telefonnummer som publikum kan ringe for å bli sluppet inn.

Det følger av kommuneloven § 31 nr. 1 at enhver har rett til å overvære møtene i folkevalgte organer, med mindre vilkår for å lukke møtet er oppfylt, jf. kommuneloven § 31 nr. 2 til 5.

Vi kan ikke se at problemstillingene dere viser til er direkte omtalt i forarbeidene til kommuneloven § 31. Vi vurderer at det som er avgjørende for om kravet til møteoffentlighet er oppfylt, er at det er mulig for enhver å være til stede på møte i folkevalgte organer. Muligheten til å overvære møtet må imidlertid være reell og kommunen må legge til rette for at det er praktisk mulig for enhver til å kunne overvære møtene. Samtidig ser vi også at kommunen på grunn av blant annet sikkerhetshensyn, vil kunne ha et rettslig legitimt behov for å sikre bygget hvor møtet holdes.

Vi har vurdert begge ordningene som dere konkret viser til, basert på opplysningene i brevet. Ordningen med dørvakt ved møtets begynnelse, vil kun sikre adgang for publikum som møter opp til starten av møtet. Det vil imidlertid ikke være en reell mulighet for enhver til å kunne komme på et senere tidspunkt for å overvære deler av møtet. Av ordlyden i § 31 følger ingen vilkår om oppmøte ved møtets begynnelse for å få rett til å overvære møtet. Vi

Postadresse
Postboks 8112 Dep
0032 Oslo
postmottak@kmd.dep.no

Kontoradresse
Akersg. 59
www.kmd.dep.no

Telefon*
22 24 90 90
Org no.
972 417 858

Avdeling
Kommunalavdelingen

Saksbehandler
Kristin Bjarke
Pettersen
22 24 72 45

mener dette taler for at ordningen med dørvakt kun ved begynnelsen av møtet, ikke er tilstrekkelig til å oppfylle kravet om møteoffentlighet etter § 31 nr. 1.

Den andre ordningen er oppslag på byggets inngangsdør med informasjon om møtet og telefonnummer som publikum kan ringe for å bli sluppet inn. At publikum må ringe for å få adgang til møtet er neppe et tiltak som gjør at retten til å overvære møtet ikke er reell. Ordningen sikrer etter vår vurdering en reell mulighet til å overvære møtet, uavhengig av hvilken del av møtet publikum ønsker å overvære. Vi mener dette taler for at ordningen med oppslag med telefonnummer og informasjon om møtet, sikrer at kravet om møteoffentlighet etter § 31 nr. 1 er oppfylt. Telefonnummer, som kan knyttes til en enkeltperson, regnes som personopplysninger. Kommunen må dermed sikre at behandlingen av personopplysninger i disse tilfellene, er i tråd med reglene i personopplysningsloven.

Med hilsen

Siri Halvorsen (e.f.)
avdelingsdirektør

Kristin Bjarke Pettersen
seniorrådgiver

Dokumentet er elektronisk signert og har derfor ikke håndskrevne signaturer

34



**DET KONGELIGE KOMMUNAL-
OG MODERNISERINGSDEPARTEMENT**

Forum for Kontroll og Tilsyn
Postboks 41 Sentrum
0101 OSLO

Deres ref

Vår ref

Dato

18/3992-2

15. oktober 2018

**Forespørsel om avlysning av møter i folkevalgte organ etter
kommuneloven § 32**

Kommunal- og moderniseringsdepartementet viser til e-post 17. september 2018 fra Forum for Kontroll og Tilsyn hvor det spørres om det er hjemmel for å avlyse "et lovlig innkalt møte i kommunestyret eller politiske utvalg".

Departementet vil her gi en kort redegjørelse for vårt syn på regelverket omkring avlysning av møter i folkevalgte organer.

Kommuneloven har ingen egne bestemmelser som handler om avlysning av møter i folkevalgte organer. Kommunestyrene kan selv fastsette nærmere regler om saksbehandlingen i folkevalgte organer, jf. kommuneloven § 39 nr. 1, og det kan derfor være at enkelte kommuner har egne regler om avlysning av møter. Slike regler må imidlertid ikke være i strid med saksbehandlingsreglene i kommuneloven eller i andre lover.

Det følger av kommuneloven § 32 nr. 1 at møter i folkevalgte organer skal holdes når kommunestyret, organet selv eller organets leder har bestemt det. I tillegg kan 1/3 av et organs medlemmer kreve at det skal holdes et møte. Dette er rammene for hvem som kan fastsette når et møte skal holdes. Departementet mener at selv om det ikke er sagt uttrykkelig, så følger det indirekte av disse bestemmelsene at det samme organet eller de samme personene som har bestemt at det skal være et møte på et aktuelt tidspunkt, også kan vedta å utsette eller avlyse et møte.

Dersom organet selv har blitt enige om en møtekalender, kan derfor ikke organets leder på egen hånd velge å avlyse et møte, men hvis organet blir enige om å avlyse møtet vil dette

Postadresse
Postboks 8112 Dep
0032 Oslo
postmottak@kmd.dep.no

Kontoradresse
Akersg. 59
www.kmd.dep.no

Telefon*
22 24 90 90
Org.nr.
972 417 858

Avdeling
Kommunalavdelingen

Saksbehandler
Edvard Thorolf
Aspelund
22 24 72 20

være uproblematisk. Et flertall i organet kan likevel ikke bli enige om å avlyse et møte dersom 1/3 av medlemmene krever at det skal holdes et møte for å drøfte en konkret sak. Organet kan heller ikke selv avlyse et fastsatt møte når kommunestyret har vedtatt at organet skal møtes. På den annen side må lederen kunne avlyse et møte han eller hun selv har kalt inn til, for eksempel fordi det viser seg at det er ingen saker å drøfte.

Det er organets leder som har myndighet til å sette opp sakslisten til møtene, jf. kommuneloven § 32 nr. 2. Lederen kan dermed avgjøre om det i det hele tatt er saker å diskutere på et møte. Hvis organets leder mener at det ikke er noen saker som er klare til behandling i et møte fastsatt av organet selv, betyr det likevel ikke at lederen står fritt til å avlyse møtet på egen hånd. Det kan f.eks. være medlemmer som vil benytte retten til å stille spørsmål, eller har saker de ønsker å behandle etter reglene i § 34 nr. 1 andre punktum. Eventuell avlysning av slike møter må derfor vedtas av organet selv.

Lederens mulighet til ikke å sette saker opp sakslisten, gjelder imidlertid ikke saker som skal på sakslisten som følge av et krav fra 1/3 av medlemmene. Slike saker må på sakslisten selv om organets leder motsetter seg det, jf. prinsippet om møtefastsettelse i § 32 nr. 1, og møtet hvor saken er på sakslisten må derfor holdes.

Dersom det er sendt ut en innkalling med saker på sakslisten, må det være et flertallsvedtak for å utsette behandlingen av en sak på sakslisten, jf. § 34 nr. 1. Etter at lederen har sendt ut en innkalling med saksliste som inneholder saker til behandling, er det derfor ikke mulig avlyse dette møtet. Eventuell utsettelse av disse sakene skal behandles i et møte, jf. møteprinsippet i § 30 nr. 1.

Med hilsen

Siri Halvorsen (e.f.)
avdelingsdirektør

Edvard Thorolf Aspelund
seniorrådgiver

Dokumentet er elektronisk signert og har derfor ikke håndskrevne signaturer

Har rett til å spørre, men ikke til å få fullstendige svar

- fra Kommunal Rapport

BERNT SVARER. Det kan ikke gjøre begrensninger i kommunestyremedlemmenes rett til å stille ordføreren spørsmål, forklarer Jan Fridthjof Bernt.

SPØRSMÅL:

Hvilke regler gjelder om interpellasjoner i kommunestyret. Hva kan det reises interpellasjon om, og hva er forholdet mellom interpellasjon og spørsmål?

SVAR: Kommuneloven kjenner ikke begrepet «interpellasjon», men mange kommuner benytter det i sitt reglement for kommunestyret. Dette er et lån fra Stortingets forretningsorden, som gir ulike regler om spørsmål fra stortingsrepresentanter til regjeringen eller et regjeringsmedlem – i form av spørsmål til skriftlig besvarelse, i muntlig spørretime eller i ordinær spørretime.

I kommuneloven av 1992 fastslås det bare i § 34 nr. 2, at «Ethvert medlem kan rette forespørsler til lederen i møtet, også om saker som ikke står på saklisten. Denne bestemmelsen er videreført i kommuneloven 2018 § 11–2 siste avsnitt, og gjelder altså for alle folkevalgte organer.

Det er tale om en lovfestet rett for det enkelte kommunestyremedlem som det ikke kan gjøres innhogg i, verken i reglement eller ved vedtak. Det er således ikke hjemmel for å kreve at slike spørsmål skal ha en bestemt form eller et bestemt innhold, eller være innlevert en viss tid før det møtet blir satt fram i. Men det er bare en rett til å sette fram et spørsmål, ikke til å få fullstendige svar eller til å legge fram forslag til vedtak i tilknytning til spørsmålet. Spørsmålet rettes til ordfører eller utvalgsleder, og denne vil så gi et så fyldig og omfattende svar som hun kan eller finner grunn til, og så er det opp til kommunestyret eller utvalget å vurdere om det finner svaret tilfredsstillende, eller om det vil følge saken opp videre.

Utgangspunktet er da at det ikke skal åpnes for debatt eller treffes vedtak knyttet til spørsmålet hvis ikke det treffes særskilt vedtak om å sette saken på dagsordenen. Det kan det i utgangspunktet gjøres med alminnelig flertall når som helst i møtet, men det kan ikke treffes realitetsvedtak i saken hvis møteleder eller en tredel av medlemmene motsetter seg det, se § 34 nr. 1, andre setning. I praksis vil det derfor normalt i slike situasjoner bare treffes vedtak der man ber om at saken sette på saklisten i et kommende møte, eventuelt med anmodning om spørsmålet eller visse sider av det utredes til da.

Det kan gis ytterligere regler om spørsmål i reglement for de folkevalgte organene, se kommunelovens § 39 nr. 1, men disse kan altså ikke gjøre inngrep i retten til å stille spørsmål, verken i form av regler om plikt til å varsle dette innen en viss frist, eller regler om hva det kan spørres om. Det man kan gjøre, er å gi regler om en viss frist for å fremsette slike spørsmål hvis man ønsker at svaret skal være utredet og forberedt på forhånd, om tilleggsspørsmål eller replikk fra spørrerens side, og om mulighet for debatt om saken i forlengelsen av spørsmål og svar. Ikke noe av dette er noe spørre har krav på, så lenge det ikke er fastsatt i reglement, eller vedtatt konkret av organet.

36

FORUM FOR KONTROLLUTVALG I ROGALAND

Høstkonferansen 2018

Quality Hotel Residence, Sandnes

22. november 2018

Haugaland
Kontrollutvalgsssekretariat IKS
Mottatt dato: 12.10.18
Journalført: 18/315/4ha/g
Arkivkode: 033

Forum for kontrollutvalg i Rogaland er et samarbeidsorgan for kontrollutvalgene i Rogaland. Formålet er å være en arena for utveksling av erfaringer og bidra til å fremme en positiv utvikling av kontroll og tilsyn gjennom kurs, opplæring og informasjon.

osh

PROGRAM

- 10:00 **Velkommen**
Einar Roald Endresen – leder av arbeidsutvalget
- 10:05 **Innkjøp og kontrakter i kommunal sektor – forebygging og bekjemping av arbeidslivskriminalitet**
Helge Askildsen, Rådgiver – Økonomi/innkjøp, Stavanger kommune
- 10:45 Pause
- 11:00 **Innkjøp og kontrakter i kommunal sektor – forebygging og bekjemping av arbeidslivskriminalitet - fortsetter**
- 11:45 **Årsmøte 2018** – Forum for kontrollutvalg i Rogaland
- 12:00 Lunsj
- 13:00 **Personvern / GDPR**
Helge Monsen, Advokatfullmektig/Manager, KPMG Law Advokatfirma AS
- 13:45 Pause
- 14:00 **Effektivitetsbarometeret**
Rune Haukaas, Konstituert revisjonsdirektør og Christian Jerejian Friestad, Fagansvarlig forvaltningsrevisjon - Rogaland Revisjon IKS
- 14:45 **Avslutning**

Pris kr 900.- pr. person

Påmelding innen **12. november** ved å sende e-post til mette.jensen.moen@rogfk.no med navn, verv/funksjon, kommune/firma og mailadresse. Kontrollutvalgsmedlemmer som oppgir mailadresse vil få årsmøtesakene tilsendt via e-post før konferansen.

VELKOMMEN!

For forum for kontrollutvalg i Rogaland
Kontroll- og kvalitetsutvalgets sekretariat,
Rogaland fylkeskommune

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saks nr
Kontrollutvalget	12.11.18	21/18

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

ORIENTERING OM FORSLAGET TIL BUDSJETT 2019 OG ØKONOMIPLAN 2019 - 2022

Bakgrunn

Kontrollutvalget deltar ikke i behandlingen av kommunen sine økonomirapporter. Men som kommunens tilsynsorgan bør kontrollutvalget følge med i utviklingen av kommunen sin løpende drift. Det bør derfor være fast praksis at kontrollutvalget får seg forelagt de økonomirapporter som blir lagt fram for kommunestyret til orientering. Eventuelle kommentarer til regnskapet fra kontrollutvalget sin side blir gitt i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet om våren.

Kontrollutvalget har et lovpålagt ansvar for å utarbeide budsjettframlegg for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Utvalget er i sitt arbeid kun underlagt kommunestyret, ikke rådmannen. Forslaget kan derfor bare bli endret politisk. Rådmannen legger fram sitt forslag til saldert budsjett med heimel i kommunelova §§ 44-48 og KDR si forskrift fra 15.12.00

Budsjett 2019 og økonomiplan 2019 - 2022

Budsjettframlegg for 2019 og økonomiplan 2019 - 2022 er lagt ut på kommunen sin nettside.

Budsjettframlegget inneholder rådmannen sine kommentarer, kommentarer fra organisasjonen, ulike budsjettskjema, tiltaksliste, hovedoversikt og detaljbudsjett for ansvarsområda. Budsjett og økonomiplan blir endelig vedtatt av kommunestyret i desember.

Forslaget til budsjett og økonomiplan vil bli presentert i møtet.

SEKRETARIATET SITT FORSLAG TIL VEDTAK:

Sauda kontrollutvalg tar rådmannen sitt forslag til budsjett for 2019 og økonomiplan 2019 - 2022 til orientering.

Aksdal, 05.11.18

Odd Gunnar Høie

Seniorrådgiver/utvalgssekretær

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	12.11.18	22/18
Kontrollutvalget	05.02.18	04/18
Kommunestyret	12.12.18	

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	216	

OPPFØLGING AV REVISJONSRAPPORT – «ØKONOMISTYRING» - 2. GANG

Vedlegg: tilbakemelding fra rådmann/økonomisjef, mottatt 29.10.18

Bakgrunn:

Kommunestyret vedtok enstemmig møtet 21.06.17, sak 38/17:

1. *Sauda kommunestyre tar den framlagte forvaltningsrevisjonsrapporten om «Økonomistyring» til orientering.*
2. *Rapporten oversendes rådmannen for videre oppfølging av rapportens anbefalinger.*
3. *Rådmannen gir tilbakemelding til kommunestyret via kontrollutvalget om oppfølging av kommunestyrets vedtak innen ca. 9 måneder.*

Rapporten ble utarbeidet våren 2017 og lagt frem for kontrollutvalget 15.05.17, sak 09/17.

Revisor hadde følgende hovedbudskap og anbefalinger:

1. *Fullføre/slutføre økonomihandbok.*
2. *Bruke ytterlegare periodisering i budsjettet.*
3. *Bruke historiske data og tabellar for å gje eit meir oversiktlig bilete av ressurssituasjonen i budsjettdokumentet.*
4. *Inkludere meir utfyllande skildringar i budsjettdokumentet av inntektsberekning og risikoanalysar.*
5. *Inkludere utfyllande avviksskildring og prognoseframskriving i den økonomiske rapporteringa.*
6. *Etablere tydlegare rutinar verksetting av tiltak.*
7. *Utforme fullmakter/delegeringar med beløpsgrenser.*
8. *Innføre endringane i budsjettprosessen som planlagt.*

Revisjonen vil samstundes påpeike at fleire av tilrådingane krev ytterlegare kapasitet og ressursar. Følgjeleg må kommunen vurdere tilrådingane opp mot dagens ressurssituasjon og behovet for eventuelt auka kapasitet.

Oppfølging/tilbakemelding til møtet 05.02.18

Rådmannen v/økonomisjef Kvernenes oversendte et notat som ikke var datert, signert eller arkivført til møtet 05.02.18 og skrev følgende:

Så langt per 22. januar 2018:

1. Økonomihåndbok – 99,5% ferdigstilt. Her er det kun «fin lesing» og oversiktsregister som må tilpasses. Innholdet er ferdigstilt fra Økonomisjefen. Her avventer en også vedtak i kommunestyret på revidert delegasjonsreglement.
2. Økonomisjefen har foretatt ytterligere periodiseringer ved innlesing av budsjettet 2018. Dette er et kontinuerlig arbeid. Nedenfor viser noen for 2018.

34	Mars	100,00			100,00															
35	Periode juni - desember	100,00						14,29	14,29	14,29	14,29	14,29	14,29	14,29	14,29	14,29	14,29	14,29	14,29	14,29
36	Penisilkar utbetalinger	100,00							50,00	40,00	10,00									
37	Periodisering november	100,00																		
38	Kirken	100,00	72,00							28,00										100,00
39	Strøm	100,00	1,00	13,00	13,00	12,00	10,00	7,00	7,00	5,00	6,00	6,00	6,00	9,00	11,00	11,00	11,00	11,00	11,00	11,00
40	SFO	100,00	9,00	9,00	9,00	9,00	9,00	9,00		11,00	11,00	11,00	11,00	11,00	11,00	11,00	11,00	11,00	11,00	11,00
41	Børnehage	100,00	8,50	8,50	8,50	8,50	8,50	8,50		10,00	10,00	10,00	10,00	10,00	10,00	10,00	10,00	10,00	10,00	10,00
42	Intro	100,00							20,00											40,00
43	Juni og desember	100,00							50,00											50,00
44	Annen hver måned	100,00		16,67	16,67			16,67		16,67		16,67		16,67		16,67		16,67		16,67

3. Her ikke gjort dette for 2018, må se på dette for 2019 budsjett. Her er spørsmål om hvilke historiske data? Kanskje mer relevant for regnskapsdokumentet – nøkkeltall?
4. ... mer utfyllende skildringer i budsjettokument av inntektsberegning / analyse. I utgangspunktet er dette tallstørrelser som vi mottar fra regjeringen. Dette er noe som vi korrigerer dersom vi mener dette er for høyt eller for lavt.
5. ... utfyllende avviksskildring og prognose framskrivning i øk.rapportering. Her har vi startet med rapportering kun på lønn, umiddelbart etter en lønnskjøring. Denne kommer i tillegg til månedlig rapportering til Rådmannen. En vil forsøke å se noe mer på dette med prognoseframskrivning.
6. Se punkt 5 vedrørende ekstra rapportering – lønn
7. Fullmakter har vi på plass. Men jobber med system som fanger opp alle endringer og at en til enhver tid har dette oppdatert.
8. Vi jobber stadig med endringer. Ser på tidligere år, forbedre punkter der vi ser at noe svikter. Evaluerer.

Utvalget gjorde følgende vedtak i møtet 05.02.18, sak 04/18:

Sauda kontrollutvalg tar rådmannens tilbakemelding om oppfølging av KPMG AS sin rapport «Økonomistyring» til foreløpig orientering.

Utvalget ønsker ny tilbakemelding i møtet 12.11.18.

Oppfølging/tilbakemelding til møtet 12.11.18

Rådmannen v/økonomisjef Kvernenes har i et notat (som er vedlagt saken) av 29.10.18 informert om følgende:

Viser til deres mail av 29. oktober d.å. vedrørende tilbakemelding på sak 04/18 Oppfølging av revisjonsrapport – Økonomistyring.

En viser til den skriftlige tilbakemelding som lå med sak 04/18 som i all hovedsak svarer ut de tilrådninger som ligger i rapporten.

Ytterligere kommentarer siden februar 2018.

- Økonomihåndboken – her avventer en slutføring av delegasjonsarbeidet. Her vil rådmannen orientere om dette arbeidet.
- Når det gjelder bruk av nøkkeltakk / historiske tall så har vi tatt dette inn i regnskapsdokumentet for regnskapsåret 2017. Dette er nytt fra og med regnskapsåret 2017.
- Budsjettnøkler – dette ser vi på og evaluerer hvert år når vi leser inn budsjettet i Visma.
- Økonomiplanperioden – her har vi lagt inn forutsetninger for framskriving. Disse forutsetningene fremkommer i budsjett dokumentet. Dette er nytt fra og med økonomiplanperioden 2020-2022.
- Beskrivelser av hovedstørrelser i budsjettet fremkommer også i budsjettdokumentet.
- Økonomisk rapportering følger rapporteringsplan. De første 4-5 månedene hadde vi i tillegg også rapportering direkte etter hver lønnskjøring. Dette for å følge utviklingen tett.

Generelt er økonomistyringen, oppfølging av de tilrådingene ifra rapporten, budsjett og budsjettoppfølging meget bra i Sauda kommune sett i lys av de ressurser og kapasitet som er stilt til rådighet.

Videre er det viktig å påpeke at vi kontinuerlig arbeider med å finne smartere måter å jobbe på, bygge kontroll og sikkerhet i systemene og arbeidsprosessene våre.

Sekretariatets kommentarer

I følge kontrollutvalgsforskriften med merknader, tilligger det kontrollutvalget å se til at rådmannen følger opp rapporter. Dette skal sikre at kontroll og tilsyn får effekt og bidra til forbedring. Utvalget skal gi rapport til bystyret hvordan merknadene er fulgt opp.

Det er praksis for at administrasjonen møter i utvalget og orienterer om oppfølgingen, i tillegg til skriftlig oversendelse.

Det ligger ikke til kontrollutvalget å fastsette hvordan administrasjonen skal følge opp påviste avvik/svakheter i det konkrete tilfellet, da dette er rådmannens ansvar. Kontrollutvalget kan også rapportere om tidligere saker til kommunestyret, dersom kontrollutvalget mener saker ikke er fulgt opp på en tilfredsstillende måte.

Utvalget må selv ta stilling til om de mener rådmannen har fulgt opp anbefalingene på en tilfredsstillende måte. Det kan også være aktuelt å komme tilbake til rapporten og be om ny oppfølging på et senere tidspunkt.

SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK OG INNSTILLING TIL KOMMUNESTYRET:

Sauda kommunestyre tar rådmannens tilbakemelding om oppfølging av KPMG AS sin rapport «Økonomistyring» til orientering.

Aksdal, 05.11.18



Odd Gunnar Høie
Seniorrådgiver/utvalgssekretær

Til Kontrollutvalget

Viser til deres mail av 29. oktober d.å. vedrørende tilbakemelding på sak 04/18 Oppfølging av revisjonsrapport – Økonomistyring.

En viser til den skriftlige tilbakemelding som lå med sak 04/18 som i all hovedsak svarer ut de tilrådninger som ligger i rapporten.

Ytterligere kommentarer siden februar 2018.

- Økonomihåndboken – her avventer en slutføring av delegasjonsarbeidet. Her vil rådmannen orientere om dette arbeidet.
- Når det gjelder bruk av nøkkeltakk / historiske tall så har vi tatt dette inn i regnskapsdokumentet for regnskapsåret 2017. Dette er nytt fra og med regnskapsåret 2017.
- Budsjett nøkler – dette ser vi på og evaluerer hvert år når vi leser inn budsjettet i Visma.
- Økonomiplanperioden – her har vi lagt inn forutsetninger for framskriving. Disse forutsetningene fremkommer i budsjett dokumentet. Dette er nytt fra og med økonomiplanperioden 2020-2022.
- Beskrivelser av hovedstørrelser i budsjettet fremkommer også i budsjettdokumentet.
- Økonomisk rapportering følger rapporteringsplan. De første 4-5 månedene hadde vi i tillegg også rapportering direkte etter hver lønnskjøring. Dette for å følge utviklingen tett.

Generelt er økonomistyringen, oppfølging av de tilrådingene ifra rapporten, budsjett og budsjettoppfølging meget bra i Sauda kommune sett i lys av de ressurser og kapasitet som er stilt til rådighet.

Videre er det viktig å påpeke at vi kontinuerlig arbeider med å finne smartere måter å jobbe på, bygge kontroll og sikkerhet i systemene og arbeidsprosessene våre.

29102018
Roy Ove Kvernenes
Økonomisjef

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	12.11.18	23/18

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	216	

BESTILLING AV FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT – «KVALITET PÅ OPPLÆRING I SKOLEN»

Saksvedlegg: «Kvalitet på opplæring i skolen» -prosjektplan utarbeidet av KPMG AS

Saksorientering:

Utvalget vedtok i møtet 20.09.18, sak 15/18 følgende:

Sauda kontrollutvalg ber KPMG AS om å legge fram utkast til prosjektmandat på forvaltningsrevisjonsprosjektet «Kvalitet på opplæring i skolene» til neste møte.

KPMG AS har utarbeidet en prosjektplan som følger vedlagt. Revisor har skissert følgende formål og problemstillinger:

Føremålet med forvaltningsrevisjonen er å undersøke kvaliteten på opplæringa i grunnskulen i Sauda kommune, med et særlig fokus på resultatutviklingen i skulen og årsaker til eventuelle varierende kvalitet på utviklinga.

Forvaltningsrevisjonen har eit forbetningsperspektiv, og skal identifisera eventuelle forbetningsområde og føreslå tiltak for forbetring. Reviderte einingar vil vere grunnskulen i kommunen v / skuleleinga.

Forvaltningsrevisjonen skal gje svare på fylgjande hovudproblemstillingar:

1. Kva kvalitative resultat har skolen oppnådd?
 - a. Kva resultater har elevane på nasjonale prøvar?
 - b. Kva resultater får skulane på elevundersøkingar?
2. I kva grad tek skulane i vare krav til skulebasert vurdering i forskrift om opplæring § 2-1?
3. Får alle elevar som har behov for spesialundervisning tilbud om spesialundervisning?
 - a. I kva grad er det samsvar mellom tilrådd omfang på spesialundervisning og faktisk tilbod omspesialundervisning?
4. I kva grad er skulen tilrettelagt for minoritetsspråkelege elevar?
 - a. Får elevar med minoritetsbakgrunn tilstrekkeleg norsk opplæring?

Forvaltningsrevisjonen vil gje informasjon om staa i høve til realiseringa av resultatmåla i skulane, ogidentifisere eventuelle forbetningsområder og tiltak i arbeidet med å oppfylle resultatmåla

Gjennomføringen av prosjektet vil starte opp høsten 2018 og revisor anslår at rapport vil levers i april/mai 2019. Arbeidet med prosjektet vil i hovedsak foregå i 2019 og bli belastet budsjettet for 2019. Utvalget må forutsette at forslaget til budsjett for forvaltningsrevisjoner blir opprettholdt på samme nivå som tidligere og i henhold til utvalgets forslag. Utvalget sitt budsjettforslag var på 250 timer til forvaltningsrevisjoner.

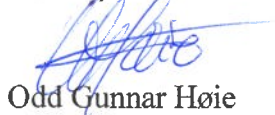
I prosjektplanen legges det opp til å gjennomføre forvaltningsrevisjonen innenfor en tidsramme på 250 timer. Det har så langt i 2018 blitt bestilt prosjekter for 230 timer. Det gjelder rapport om «Kvalitet/effektivitet innenfor pleie og omsorg».

SEKRETARIATET SITT FORSLAG TIL VEDTAK:

Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjon av «Kvalitet på opplæring i skolen» i henhold til vedlagte prosjektplan /med eventuelle endringer som kommer frem i møtet.

Oppdraget bestilles av KPMG AS innenfor en ramme på 250 timer.

Aksdal, 05.11.18



Odd Gunnar Høie

Seniorrådgiver/utvalgssekretær



Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 02.11.18
Journalfart: 18/348/096
Arkivkode: 216

Kvalitet på opplæringa i skulen

Prosjektplan for forvaltningsrevisjon
Sauda kommune

Oktober 2018

www.kpmg.no

Innhold

1. Innleiing	1
1.1 Valt forvaltningsrevisjonsprosjekt	1
1.3 Førebuing	1
2. Føremål	3
2.1 Føremål og avgrensing	3
2.2 Problemstillingar	3
2.3 Revisjonskriterier	3
3. Tilnærming	4
3.1 Metode	4
3.2 Aktivitets- og fremdriftsplan	4
4. Revisjonsteam	6
5. Honorar	7

1. Innleiing

1.1 Valt forvaltningsrevisjonsprosjekt

Forvaltningsrevisjonen "Kvalitet på opplæringa i skulen" er eit prioritert område i Sauda kommune sin plan for forvaltningsrevisjon 2016-2020.

Kontrollutvalet i Sauda kommune har i møte 20.9.2018 sak 15/18 vedteke å gjennomføre forvaltningsrevisjonsprosjekt om "Kvalitet på opplæringa i skulane", og har bedt KPMG om å utarbeide ein prosjektplan.

I den overordna analysen som ligg til grunn for plan for forvaltningsrevisjon 2016-2020 blei mangelfull/varierende kvalitet i skulane identifisert til å vere blant dei største risikoområda i kommunen. Dette kan medføre at nokon innbyggjarar får dårlegare opplæring/kunnskap enn andre, samt gje svekka omdømme. Årsak til risiko kan vere manglande standardiserte rutinar og ulik praksis i dei ulike skulane.

Nøkkelpunkter for ein forvaltningsrevisjon blei vurdert til å kartlegge utvikling i resultat i skulen, årsakar til eventuell varierende kvalitet på denne, undersøke korleis opplæring av minoritetsspråklege elevar blir ivaretatt i forhold til behovet og korleis kommunen tek i vare krav i opplæringslova sine krav til spesialundervisning.

1.3 Førebuing

I arbeidet med utarbeiding av prosjektplanen, har KPMG gjennomført ein prosess for å konkretisere føremål og problemstillingar i forvaltningsrevisjonen. I prosessen har vi gjennomgått dokumentasjon om kvalitetsarbeid i skulen.

- St.meld. nr. 16 (2006-2007) ... og ingen sto igjen— Tidlig innsats for livslang læring
- St.meld. nr. 31 (2007-2008) Kvalitet i skulen
- Fire prinsipper for god undervisvurdering
- Opplæringslova
- Forskrift til opplæringslova

Høg kvalitet på opplæringa i skulen er svært viktig for enkeltindivida og for samfunnet som heilskap. St.meld. nr. 31 (2007-2008) om kvalitet i skulen peikar på at utdanning er ein nøkkel til eit liv som aktiv samfunnsdeltakar, til å kunne delta i arbeidslivet og mestre kvardagen. Videre at god kvalitet i grunnopplæringa er både ein investering i den enkelte sitt livsprosjekt og for samfunnet som heilskap. Det er eit mål at alle skal ha like moglegheiter til å utnytte sine evner og nå sine mål, uavhengig av sosial bakgrunn. Utdanningssystemet må derfor ha høg kvalitet og bidra til å utjevne sosiale forskjeller. I *St.meld. nr. 16 (2006–2007) ... og ingen stod igjen. Tidlig innsats for livslang læring* peikte Kunnskapsdepartementet på tidleg innsats og gjennomgåande forbetringar av kvalitet i utdanningssystemet som hovudgrep for å sikre at innbyggjere i alle lag av samfunnet skal ha like moglegheiter til utdanning.

Kvalitet i grunnopplæringa vert kjenneteikna av i kva grad dei ulike måla for grunnopplæringa faktisk vert realisert (St.meld. nr. 31 2007-2008 Kvalitet i skulen). Måla for grunnopplæringa vert konkretisert i opplæringslova med forskifter og læreplanverket. For å sikre en grunnskole opplæring av høg kvalitet stillast det krav til skulane at elevane skal kunne beherska dei grunnleggjande ferdigheitene, slik dei kjem til uttrykk i kompetansemåla for faga. Dei grunnleggjande kompetansemåla i alle fag er å kunne uttrykke seg muntlig og skriftlig, lese og regne og bruke digitale verkøy. De grunnleggjande ferdigheitene er ein føresetnad for å kunne utvikla fagkunnskap, og for å kunne delta i arbeid og felleskap.

Forskrift til opplæringslova spesifiserer krav til rapportering og evaluering av opplæringsverksemda. Av § 2-1 fremgår det at det skal gjennomførast ein skolebasertvurdering hvor kvar skule v/ skuleleiinga jamleg skal vurdere i kva grad organisering, tilrettelegging og gjennomføring av opplæringa medverker til å nå måla.

Skoleeigaren har ansvar for å sjå til at vurderinga blir gjennomført etter føresetnadene. Utdanningsdirektoratet har utarbeida rettleiar for denne skulebaserte vurdering, *Fire prinsipper for god undervisvurdering*. Sentralt i vurderinga er:

- Å velge tema for vurderinga basert på resultatet til skulen og måloppnåing for elevane
- Å vurdere om det er behov for endringar i organisering, tilrettelegging og gjennomføring av opplæringa for å sikre og betre kvaliteten i opplæringa
- Å følge opp eventuelle endringar som skulen finn naudsynt å gjennomføre
- Å sørge for medverknad for lærarar og andre i vurderinga og gjennomføringa av endringar

Nøkkelpunkt for ein forvaltningsrevisjon vil vere å kartlegge utvikling i resultat i skulen, årsakar til eventuell varierende kvalitet på denne, undersøke korleis opplæring av minoritetsspråklege elevar blir ivaretatt i forhold til behovet og korleis kommunen tek i vare krav i opplæringslova sine krav til spesialundervisning. Forvaltningsrevisjonen bør ha eit forbetningsperspektiv, og identifisere eventuelle forbetningsområde og føreslå tiltak for forbedring.

2. Føremål

2.1 Føremål og avgrensing

Føremålet med forvaltningsrevisjonen er å undersøke kvaliteten på opplæringa i grunnskulen i Sauda kommune, med et særlig fokus på resultatutviklingen i skulen og årsaker til eventuelle varierende kvalitet på utviklinga.

Forvaltningsrevisjonen har eit forbetningsperspektiv, og skal identifisera eventuelle forbetningsområde og føreslå tiltak for forbetring. Reviderte einingar vil vere grunnskulen i kommunen v / skuleleinga.

2.2 Problemstillingar

Forvaltningsrevisjonen skal gje svare på fylgjande hovudproblemstillingar:

1. Kva kvalitative resultat har skolen oppnådd?
 - a. Kva resultater har elevane på nasjonale prøvar?
 - b. Kva resultater får skulane på elevundersøkingar?
2. I kva grad tek skulane i vare krav til skulebasert vurdering i forskrift om opplæring § 2-1?
3. Får alle elevar som har behov for spesialundervisning tilbud om spesialundervisning?
 - a. I kva grad er det samsvar mellom tilrådd omfang på spesialundervisning og faktisk tilbod om spesialundervisning?
4. I kva grad er skulen tilrettelagt for minoritetsspråkelege elevar?
 - a. Får elevar med minoritetsbakgrunn tilstrekkeleg norsk opplæring?

Forvaltningsrevisjonen vil gje informasjon om ståa i høve til realiseringa av resultatmåla i skulane, og identifisere eventuelle forbetningsområder og tiltak i arbeidet med å oppfylle resultatmåla.

2.3 Revisjonskriterier

Til problemstillingane vert det oppstilt revisjonskriterier. Revisjonskriteriane er dei krav eller normer som tilstand og/eller praksis i kommune vert målt mot. Revisjonskriteriane må vere aktuelle, relevante og gyldige for kommunen. Ved val av revisjonskriterier vert det tatt utgangspunkt i oppstilte problemstillingar.

Aktuelle kjelder til å utleie revisjonskriteria vil i dette prosjektet vere:

- ✓ Stortingsmeldinger
- ✓ Kommuneloven
- ✓ Opplæringslova
- ✓ Forskrift til opplæringslova § 2-1

3. Tilnærming

3.1 Metode

For å svare på problemstillingane vil vi samla inn data ved bruk av følgjande teknikkar:

- ✓ Dokumentanalyse
- ✓ Intervjuer

Vi vil innhente og gjennomgå dokumentasjon frå kommunen som kan gje informasjon om problemstillingane. Det vil da være særlig fokus på policyar og rutinar i skulen som skal sikra kvaliteten i undervisninga og opplæringa. Dokumentasjonen vil bli gjennomgått og analysert opp mot revisjonskriterier. Det vil også bli innhenta statistikk for å undersøka kvaliteten på resultata i skulen, og utviklinga over tid. Dokumentasjon er sentralt for å verifisere om revisjonskriterier er oppfylt.

Vi vil gjennomføra intervjuer med relevante informantar. Føremålet med intervjuet er å få utfyllende informasjon om tematikken samt om praksis. Det vil bli gjennomført intervju med skuleeigar, skuleleinga og lærarar på skulane i kommunen. Personar som er aktuelle for intervju vil bli identifisert i samarbeid med skuleeigar/skuleleinga.

Ved gjennomføring av intervju vil det bli utarbeida intervjuguidar. Frå kvart intervju vil det bli skrive referat som vert sendt respondentane til verifisering (gjennomlesing og eventuell korrigering). Svar frå respondentar vil bli analysert og samanstillt med øvrig dokumentasjonen. Våre funn vil deretter bli vurdert opp mot revisjonskriteriene.

Det vil utarbeides en skriftlig sluttrapport som redegjør for undersøkelsen, funn og anbefalingar. Utkast til rapport vil sendes på høring til relevante aktører før det utarbeides en sluttrapport. Sluttrapportering til kontrollutvalet vil skje ved framstilling av en revisjonsrapport. Rapporten vil leveras etter KPMG sin standardmal for forvaltningsrevisjonsrapportar. Det vil vere ein rød tråd gjennom rapporten, og rapporten vil vere kvalitetssikra og etterprøvbart. Eventuelle forbedringstiltak skal forankrast hjå skuleeigar i eit slutt møte i forvaltningsrevisjonen, kor resultatet av revisjonen vert gjennomgått.

3.2 Aktivitets- og framdriftsplan

Figuren under viser forslag til aktivitets- og framdriftsplan:

		Oktober			November				Desember			Januar				Februar				Mars				April				
Faser + aktiviteter		Tim	42	43	44	45	46	47	48	49	50	51	52	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1 Forberede	Forundersøkelse																											
	Etablere prosjektplan																											
	Godkjenning prosjektplan																											
2 Starte opp	Sende oppstartsbrev																											
	Oppstartsmøte																											
	Dokumentliste																											
	Intervjuplan																											
3 Gjennomføre	Dokumentanalyse																											
	Intervjuguide																											
	Intervjuer																											
	Analyse																											
	Kvalitetssikring																											
	Rapportutkast																											
4 Rapport	Ferdigstille rapportutkast																											
	Høring rapportutkast (1-2 u.)																											
	Justering rapportutkast																											
	Oversendelse av rapport																											
	Sluttmøte og presentasjon																											
		250																										

Aktivitets- og framdriftsplanen syner at arbeidet med forvaltningsrevisjonen kan starte opp i november, etter vedtaking av prosjektplanen i kontrollutvalet. I perioden desember til februar vil vi samla inn og analysa data. Rapportskriving og høyring av rapporten vil skje i februar og mars, med levering av endeleg rapport til kontrollutvalet sitt sekretariat seinast i mars/april i 2019. Tidspunkta kan tilpassast noko til kontrollutvalet sin møteplan.

Vårt forslag til plan for gjennomføring bygger på føresetnad om at kommunen oversender etterspurt dokumentasjon til oss innan rimeleg tid, samt at vi får tilgang til personar, dokumentasjon og data.

4. Revisjonsteam

KPMG sitt team i forvaltningsrevisjonen er:

Direktør Ole Willy Fundingsrud

Prosjektleder Håkon Lindberg

Prosjektdeltaker Magnus Simes Hjellum

5. Honorar

Honorar for forvaltningsrevisjonen er i samsvar med avtalte timepriser og omfang.

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr.
Kontrollutvalget	12.11.18	24/18

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	216	

Kan bli behandlet i lukket møte – Offl § 24/KL § 31 nr. 5

REVISJONSPLAN FOR REGNSKAPSÅRET 2018

Vedlegg: Revisjonsplan Sauda kommune 2018 – (blir presentert i møtet) U.Off. § 14

Saksorientering:

Etter kommuneloven § 77, 4. ledd skal kontrollutvalget ”*påse at kommunens regnskaper blir revidert på betryggende måte*”. Tilsynet blir gjennomført ved at revisjonen rapporterer til kontrollutvalget om de ulike trinnene i revisjonsprosessen. Rapporteringen dekker både planlegging, gjennomføring og oppsummering av arbeidet.

I følge forskrift om revisjon § 4 og god kommunal revisjonsskikk, skal revisor hvert år utarbeide en plan for revisjon av regnskapet. Dette er et internt dokument som styrer det arbeidet revisor må gjøre for å kunne godkjenne regnskapet.

KPMG sin revisjonsplan for Sauda kommune vil bli delt ut i møtet. Det er fra KPMG ønske om at den unntas offentlighet, da de anser det til å være et internt arbeidsdokument (off.l § 14).

Revisor vil gi en muntlig orientering til utvalget om hovedinnholdet i arbeidet. Opplysninger som kan komme fram i møtet kan bli vurdert som unntatt offentlighet («tungtveiende offentlig interesse») og møtet kan bli lukket i henhold til offentleglova § 24 og kommuneloven § 31 nr. 5, men dette skal også bli vurdert opp mot hensynet til mer-offentlighet, før eventuell lukking.

SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:

Sauda kontrollutvalg tar presentasjonen av revisjonsplan for regnskapsåret 2018 til orientering.

Aksdal, 05.11.18



Odd Gunnar Høie

Seniorrådgiver/utvalgssekretær