

## SAUDA KONTROLLUTVALG

### MØTEINNKALLING

**Dato:** mandag 2. september 2019  
**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](mailto: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](http://www.kontrollutvalgene.no)

---

#### Sakliste:

12/19 Godkjenning av protokoll 06.05.19

13/19 Referat- og orienteringssaker 02.09.19

14/19 Vurdering av revisors uavhengighet 2019

15/19 Utvalgets forslag til budsjett for kontroll og tilsyn 2020

16/19 Evaluering av kontrollutvalgets arbeid i inneværende periode 2015 - 2019

#### Eventuelt

Sauda/Aksdal, 26.08.19

Alan G. Thompson (sign.)  
Kontrollutvalgsleder

  
Odd Gunnar Høie  
Utvalgssekretær

Kopi: Ordfører (møte- og talerett)  
Revisor (møte- og talerett)  
Rådmann (til orientering)  
Varamedlem (til orientering)

| SAKSGANG         |          |            |
|------------------|----------|------------|
| Utvalg           | Møtedato | Saksnummer |
| Kontrollutvalget | 02.09.19 | 12/19      |
|                  |          |            |

| Saksansvarlig:  | Arkivkode: | Arkivsak: |
|-----------------|------------|-----------|
| Odd Gunnar Høie | 033        |           |

## GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 06.05.19

**Saksvedlegg:** Protokoll fra møte i kontrollutvalget 06.05.19

**Saksorientering:**

Vedlagt følger utkast til protokoll fra kontrollutvalgets møte 06.05.19 til godkjenning.

Protokollen er gjennomlest og godkjent av leder i etterkant av møtet og oversendt administrasjonen og kommunestyret til orientering. Det er ikke framkommet merknader til vedlagt protokoll.

Protokollen fra forrige møte godkjennes formelt i dette møtet, og utvalgsleder eller evt. møteleder vil så signere protokollen.

### SEKRETARIATET SITT FORSLAG TIL VEDTAK:

Protokoll fra kontrollutvalgsmøte 06.05.19 godkjennes.

Aksdal, 26.08.19

Odd Gunnar Høie

Seniorrådgiver/utvalgssekretær

## SAUDA KONTROLLUTVALG

### PROTOKOLL

Mandag 6. mai 2019 ble det avholdt møte i Sauda kontrollutvalg under ledelse av utvalgets leder Alan G. Thompson.

|                                    |                                                                                                                                                  |
|------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>MØTESTED:</b>                   | Sauda Rådhus, kommunestyresalen                                                                                                                  |
| <b>MØTESTART/-SLUTT:</b>           | kl. 09.30 – kl. 12.00                                                                                                                            |
| <b>MØTENDE MEDLEMMER:</b>          | Alan G. Thompson (Ap), Wenche Pleyrn (Ap),<br>Synnøve Selvik (Krf), Knut Saua (V) og<br>Jon L. Grindheim (Sp)                                    |
| <b>MØTENDE VARAMEDLEMMER:</b>      | Ingen                                                                                                                                            |
| <b>FRA SEKRETARIATET MØTTE:</b>    | Seniorrådgiver Odd Gunnar Høie,<br>Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS                                                                      |
| <b>FRA REVISJONEN MØTTE:</b>       | Regnskapsrevisor Eirik Braut, forvaltnings-<br>revisorene Bjørg Rabbe Sandven og Magnus<br>Heggen fra KPMG AS – t.o.m. sak 10                    |
| <b>FRA ADMINISTRASJONEN MØTTE:</b> | Rådmann Rune Kloster Tvedt i sak 8 og 9,<br>økonomisjef Roy Ove Kvernenes i sak 8 og<br>kommunalsjef helse og omsorg Aina Olene Tveit<br>i sak 9 |
| <b>ANDRE SOM MØTTE:</b>            | Ingen                                                                                                                                            |
| <b>MERKNADER TIL INNKALLING:</b>   | Det ble etterspurt bedre annonsering av møtene                                                                                                   |
| <b>MERKNADER TIL SAKLISTE:</b>     | Ingen                                                                                                                                            |

### FØLGENDE SAKER BLE BEHANDLET:

#### SAK 06/19 GODKJENNING AV PROTOKOLL 04.02.19

**Sekretariatets innstilling:**

Protokoll fra kontrollutvalgsmøtet 04.02.19 godkjennes.

**Behandling i kontrollutvalget 06.05.19:**

Utvalget hadde ingen merknader til protokollen.

**Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 06.05.19:**

*Protokoll fra kontrollutvalgsmøtet 04.02.19 godkjennes.*

## **SAK 07/19 REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 06.05.19**

12. Statusrapport pr. mai 2019
13. Kontrollrapport 2018 vedrørende skatteoppkreveren for Sauda kommune
14. Kommunestyrevedtak 13.03.19, sak 14/19 – Årsmelding 2018 fra kontrollutvalget
15. Protokoll frå representantskapsmøte 10.04.19 – Interkommunalt Arkiv Rogaland IKS
16. Innkalling til representantskapsmøte 06.05.19 – Haugaland Kontrollutvalgssekretariat
17. Innkalling til representantskapsmøte 30.04.19 – Haugaland Vekst IKS
18. Kommunal rapport - 31.01.19 – «Forvaltningsrevisjon utvikler lokaldemokrati»
19. Kommunal rapport - 14.03.19 – «Synlige kontrollutvalg kan oppnå mer»

### **Behandling i kontrollutvalget 06.05.19:**

Leder gikk gjennom referatsakene

Utvalget hadde ingen særskilte merknader til referatsakene.

### **Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 06.05.19:**

*Referatsakene 12 – 19 blir tatt til orientering.*

## **SAK 08/19 SAUDA KOMMUNE - UTTALE TIL REGNSKAPET FOR 2018**

### **Sekretariatets innstilling:**

Kontrollutvalget vedtar vedlagte uttalelse til Sauda kommunes årsregnskap for 2018 slik den foreligger/ med disse endringene/ med disse tilleggene....

### **Behandling i kontrollutvalget 06.05.19:**

Rådmann og økonomisjef orienterte om regnskapet. Resultatet viste overskudd. Driften er fortsatt stram. Arbeidskapitalen har blitt noe bedre. Kommunen har inngått forlik i en gammel tvistesak med Sønnå Høy. Kommunen har høyere kostnader enn sammenlignbare kommuner. Økonomisjefen har fokus på at kommuneøkonomien må ha en bærekraftig utvikling.

Medlemmene fikk svar på spørsmål, om blant annet investeringer, naturressursskatt, kraftinntekter og omstillingsfond.

Uttalelsen til regnskapet ble vedtatt slik den var fremlagt.

### **Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 06.05.19:**

*Kontrollutvalget vedtar vedlagte uttalelse til Sauda kommunes årsregnskap for 2018 slik den foreligger:*

*Sauda kommunes årsregnskap for 2018 er gjort opp med et regnskapsmessig driftsoverskudd på kr 3,3 millioner.*

*Kontrollutvalget har merket seg at årsregnskapet viser et positivt netto driftsresultat med 17,3 million kroner, som utgjør 3,3 % av driftsinntektene.*

*Det er noe bedre resultat enn i fjor, da det var 1,1 %. Resultatet i år er over teknisk beregningsutvalg sitt anbefalte nivå på 1,75 %.*

*Under tilvising til utvalgets egen gjennomgang av regnskapsdokumentene og revisjonsberetningen, mener kontrollutvalget at årsregnskapet totalt sett gir et forsvarlig uttrykk for resultatet av kommunens virksomhet i 2018 og for kommunen sin økonomiske stilling pr. 31.12.18.*

*Kontrollutvalget i Sauda har ikke andre merknader til Sauda kommunes årsregnskap ut over det som går fram ovenfor, av revisor sin revisjonsberetning og økonomisjefens uttalelse i årsberetningen.*

## **SAK 09/19 OPPFØLGING AV REVISJONSRAPPORT – «KVALITET/EFFEKTIVITET I PLEIE OG OMSORG»**

### **Sekretariatets innstilling:**

Sauda kommunestyre tar rådmannens tilbakemelding om oppfølging av KPMG AS sin rapport «Kvalitet/effektivitet i pleie og omsorg» til orientering.

### **Behandling i kontrollutvalget 06.05.19:**

Kommunalsjef helse og omsorg Aina Olene Tveit viste til brev som var vedlagt saken og orienterte om tilbakemeldingen. Hun gikk punktvis gjennom anbefalingene og forklarte hva som var gjennomført og planer for videre oppfølging.

Utvalget var fornøyd med tilbakemeldingen.

### **Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 06.05.19 og innstilling til kommunestyret:**

*Sauda kommunestyre tar rådmannens tilbakemelding om oppfølging av KPMG AS sin rapport «Kvalitet/effektivitet i pleie og omsorg» til orientering.*

## **SAK 10/19 FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT – «KVALITET PÅ OPPLÆRINGA I SKULEN»**

### **Sekretariatets innstilling:**

1. Sauda kommunestyret har merka seg det som kjem fram i KPMG sin rapport «Kvalitet på opplæringa i skulen» og tek denne til orientering.
2. Rapporten vert oversendt til rådmannen for vidare oppfølging av rapporten sine seks tilrådingar.
3. Rådmannen gir tilbakemelding til kommunestyret via kontrollutvalet om oppfølging av rapporten innan 9 månader etter at kommunestyret har gjort sitt vedtak.

### **Behandling i kontrollutvalget 06.05.19:**

Forvaltningsrevisorene Sandven og Heggen presenterte rapporten. De gjorde greie for formål, problemstillinger, revisor sine vurderinger og anbefalinger.

Kommunens bruk av skolebasert vurdering ble forklart, og resultater på nasjonale prøver, tildeling og bruk av spesialundervisning, om spesialpedagogisk kompetanse og opplæring av minoritetsspråklige elever ble gjennomgått.

Revisorene gjorde greie for funn og anbefalinger knyttet opp mot hver av de seks problemstillingene.

Medlemmene hadde spørsmål om blant annet poengskala, begrensninger knyttet til antall elever, verdien av «øyeblikksbildet», skolebasert vurdering og om ulike elevtiltak.

Utvalget sluttet seg til innstillingen.

**Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 06.05.19 og innstilling til kommunestyret:**

- 1. Sauta kommunestyret har merka seg det som kjem fram i KPMG sin rapport «Kvalitet på opplæringa i skulen» og tek denne til orientering.*
- 2. Rapporten vert oversendt til rådmannen for vidare oppfølging av rapporten sine seks tilrådingar.*
- 3. Rådmannen gir tilbakemelding til kommunestyret via kontrollutvalet om oppfølging av rapporten innan 9 månader etter at kommunestyret har gjort sitt vedtak.*

**SAK 11/19 REVISJONSAVTALEN – BRUK AV OPSJON ELLER NYTT ANBOD I ÅR**

**Sekretariatets innstilling:**

Sauta kommunestyre vedtar å nytte seg av retten til å forlenge avtalen med 1 år med revisjonsselskapet KPMG AS om levering av revisjonsteneste til Sauta kommune fram til 30.06.21.

Sauta kommunestyre gjer kontrollutvalet fullmakt til å utforme konkurransegrunnlaget og førebu sak om innkjøp av revisjonstenester i 2020 med verknad frå 01.07.21.

**Behandling i kontrollutvalget 06.05.19:**

Utvalgsleder og sekretær orienterte om bakgrunnen for saken.

Medlemmene sluttet seg til innstillingen.

**Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 06.05.19 og innstilling til kommunestyret:**

*Sauta kommunestyre vedtar å nytte seg av retten til å forlenge avtalen med 1 år med revisjonsselskapet KPMG AS om levering av revisjonsteneste til Sauta kommune fram til 30.06.21.*

*Sauta kommunestyre gjer kontrollutvalet fullmakt til å utforme konkurransegrunnlaget og førebu sak om innkjøp av revisjonstenester i 2020 med verknad frå 01.07.21.*

## EVENTUELT

Jon L. Grindheim hadde fått en henvendelse fra en innbygger vedrørende misnøye med byggesaksbehandlingen i kommunen. Utvalget var enig om det kunne være et innspill til neste forvaltningsrevisjonsplan.

**Neste møte: 02.09.19 – kl. 10.00**

Sauda/Aksdal, 06.05.19

Alan G. Thompson  
Leder



Odd Gunnar Høie  
Kontrollutvalgssekretær

| SAKSGANG         |          |            |
|------------------|----------|------------|
| Utvalg           | Møtedato | Saksnummer |
| Kontrollutvalget | 02.09.19 | 13/19      |
|                  |          |            |

| Saksansvarlig:  | Arkivkode: | Arkivsak: |
|-----------------|------------|-----------|
| Odd Gunnar Høie | 033        |           |

## REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER

### Saksvedlegg:

- 20. Statusrapport pr. september 2019
- 21. Økonomirapport pr. september 2019
- 22. Kst-vedtak 19.06.19, sak 28/19 – rapport om Kvalitet i skolene
- 23. Kst-vedtak 19.06.19, sak 29/19 – oppfølging av rapport om Kvalitet i helse
- 24. Kst-vedtak 19.06.19, sak 31/19 – Revisjonsavtalen
- 25. Protokoll fra årsmøte i Forum for kontroll og tilsyn (FKT) 04.06.19
- 26. Valg av kontrollutvalg for perioden 2019-2023 – brev fra FKT 01.07.19

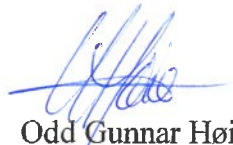
### Saksorientering:

Sakene blir lagt frem for kontrollutvalget til orientering.

### SEKRETARIATET SITT FORSLAG TIL VEDTAK:

Referatsakene 20 – 26 blir tatt til orientering.

Aksdal, 26.08.19



Odd Gunnar Høie

Seniorrådgiver/utvalgssekretær





## Kontrollutvalget - statusoversikt pr. september 2019

### Saker fra bestilling til behandling i kontrollutvalget

| Forvaltningsrevisjoner    | Bestilt | Tidsbruk | Status | Ferdig dato | Merknader |
|---------------------------|---------|----------|--------|-------------|-----------|
| <b>Selskapskontroller</b> |         |          |        |             |           |
|                           |         |          |        |             |           |
| <b>Andre saker</b>        |         |          |        |             |           |
|                           |         |          |        |             |           |

### Saker under politisk behandling eller til oppfølging i kontrollutvalget

| Forvaltningsrevisjoner          | Bestilt  | Behandlet i KU | Behandlet av KST | Planlagt oppfølging | Merknader |
|---------------------------------|----------|----------------|------------------|---------------------|-----------|
| Kvalitet på opplæringa i skulen | 12.11.18 | 06.05.19       | 19.06.19         | April 2020          | 250 timer |
| <b>Selskapskontroller</b>       |          |                |                  |                     |           |
|                                 |          |                |                  |                     |           |
| <b>Andre saker</b>              |          |                |                  |                     |           |
|                                 |          |                |                  |                     |           |

### 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         |                       |           |
| Kvalitet/effektivitet i pleie og omsorg | 13.11.17 | 07.05.18       | 19.09.18         | 06.05.19/<br>19.06.19 | Avsluttet |
| Økonomistyring                          | 14.11.16 | 15.05.17       | 21.06.17         | 12.11.18/<br>12.12.18 | Avsluttet |
| Internkontroll                          | 23.02.15 | 07.09.15       | 10.02.16         | 12.09.16/<br>19.10.16 | Avsluttet |
| Teknisk eining                          | 05.05.14 | 23.02.15       | 22.04.15         | 01.02.16              | Avsluttet |
| <b>Selskapskontroller</b>               |          |                |                  |                       |           |
|                                         |          |                |                  |                       |           |

Emne **Rapport**  
 Avsender **Ove Solbakken <Ove.Solbakken@sauda.kommune.no>**  
 Mottaker **<ogh@kontrollutvalgene.no>**  
 Dato **27.08.2019 10:50**



- 2019 Driftsrapport kontrollutvalg pr. august.xlsx (~9 KB)

Heil

Vedlagt følger rapport ansvar 1230.

## 2019 Driftsrapport kontrollutvalg - Type: Rapportmal - Lagres i: Mine

Tallvisning • Desimal Hele tall Tusen

| Liste: Ansvar - Inntekter/Utgifter - Art - Funksjon | Regnskap   | Budsjett i... | Avvik i NOK | Budsjett i... |
|-----------------------------------------------------|------------|---------------|-------------|---------------|
| ALLE                                                | 269 745,18 | 535 665,36    | 265 920,18  | 782 383,00    |
| 1230 Revisjon/kontrollutvalg                        | 269 745,18 | 535 665,36    | 265 920,18  | 782 383,00    |
| Utgifter                                            | 269 745,18 | 535 665,36    | 265 920,18  | 805 000,00    |
| 108000 Godtgjersle til politikarar                  | 30 423,14  | 0,00          | -30 423,14  | 0,00          |
| 108002 Møtgodtgjersle                               | 0,00       | 27 092,40     | 27 092,40   | 42 800,00     |
| 108003 Tappt arbeidsforteneste                      | 469,88     | 3 165,00      | 2 695,12    | 5 000,00      |
| 109900 Arbeidsgiveravgift                           | 3 269,32   | 3 924,60      | 655,28      | 6 200,00      |
| 109908 Arbeidsgiveravgift avsatte feriepenger       | 5,34       | 0,00          | -5,34       | 0,00          |
| 114000 Annonse, reklame, informasjon                | 0,00       | 1 333,36      | 1 333,36    | 2 000,00      |
| 115001 Kursavgifter                                 | 0,00       | 20 000,00     | 20 000,00   | 30 000,00     |
| 116000 Utgifter og godtgj.reiser, diett, bil m.v. : | 0,00       | 2 333,36      | 2 333,36    | 3 500,00      |
| 119570 Kontingentar                                 | 3 500,00   | 3 150,00      | -350,00     | 3 500,00      |
| 137000 Kjøp frå andre (private)                     | 114 862,00 | 356 666,64    | 241 804,64  | 535 000,00    |
| 137500 Kjøp frå IKS der kommunen sjølv deltar       | 88 500,00  | 118 000,00    | 29 500,00   | 177 000,00    |
| 142900 Moms generell kompensasjonsordning           | 28 715,50  | 0,00          | -28 715,50  | 0,00          |
| Inntekter                                           | 0,00       | 0,00          | 0,00        | -22 617,00    |
| 169000 Fordelte utgifter / Internsalg               | 0,00       | 0,00          | 0,00        | -22 617,00    |

Mvh

**Ove Solbakken**  
 Fagleder Regnskap og Fakturering



**Sauda kommune**

Tel: 52 78 62 00  
 Dir: 52 78 62 07 / 952 21 630  
[ove.solbakken@sauda.kommune.no](mailto:ove.solbakken@sauda.kommune.no)

Besøksadr: Rådhusgt. 32, 4200 Sauda  
 Postadr: Pb. 44, 4201 Sauda

[www.sauda.kommune.no](http://www.sauda.kommune.no)  
 Se vår brosjyre





Sauda kommune

Haugaland Kontrollutvalgssekretariat Iks  
Postboks 57  
5575 AKSDAL

Haugaland  
Kontrollutvalgssekretariat IKS  
Mottatt dato: 20.06.19  
Journalført: 19/271/096  
Arkivkode: 246

| Dato       | Saksbehandler               | Vår ref.     | Deres ref. |
|------------|-----------------------------|--------------|------------|
| 20.06.2019 | Solfrid Løvbrekke Handeland | 16/1179 - 94 |            |

### Vedtak i k-styre - Sak 028/19 - Oversendelse av sak til kommunestyret- Rapport om Kvalitet i skolene

Kommunestyret - 028/2019:

**Det er gjort følgende vedtak i saken:**

1. Sauda kommunestyret har merka seg det som kjem fram i KPMG sin rapport «Kvalitet på opplæringa i skulen» og tek denne til orientering.
2. Rapporten vert oversendt til rådmannen for vidare oppfølging av rapporten sine seks tilrådingar.
3. Rådmannen gir tilbakemelding til kommunestyret via kontrollutvalet om oppfølging av rapporten innan 9 månader etter at kommunestyret har gjort sitt vedtak.

Samrøystes.

Vennlig hilsen  
Solfrid Løvbrekke Handeland  
politisk sekretær/konsulent

Andre mottakere:

Haugaland Kontrollutvalgssekretariat Iks



Sauda kommune

Haugaland Kontrollutvalgssekretariat Iks  
Postboks 57  
5575 AKSDAL

Haugaland  
Kontrollutvalgssekretariat IKS

Mottatt dato: 20.06.19  
Journalført: 18/272/ogk  
Arkivkode: 216

| Dato       | Saksbehandler               | Vår ref.     | Deres ref. |
|------------|-----------------------------|--------------|------------|
| 20.06.2019 | Solfrid Løvbrekke Handeland | 16/1179 - 95 |            |

**Vedtak i k-sak 029/19 - Oversendelse av sak til kommunestyret-  
Oppfølging av rapport - Kvalitet helse**

Kommunestyret - 029/2019:

**Det er gjort følgende vedtak i saken:**

Sauda kommunestyre tar rådmannens tilbakemelding om oppfølging av KPMG AS sin rapport «Kvalitet/effektivitet i pleie og omsorg» til orientering. Enstemmig vedtatt.

Vennlig hilsen  
Solfrid Løvbrekke Handeland  
politisk sekretær/konsulent

Andre mottakere:

Haugaland Kontrollutvalgssekretariat Iks



Sauda kommune

Haugaland Kontrollutvalgssekretariat Iks  
Postboks 57  
5575 AKSDAL

Haugaland  
Kontrollutvalgssekretariat IKS

Mottatt dato: 20.06.19  
Journalført: 19/273/096  
Arkivkode: 216

| Dato       | Saksbehandler               | Vår ref.     | Deres ref. |
|------------|-----------------------------|--------------|------------|
| 20.06.2019 | Solfrid Løvbrekke Handeland | 16/1179 - 96 |            |

## Vedtak i k-sak 031/19 - Oversendelse av sak til kommunestyret- Revisjonsavtalen

Kommunestyret - 030/2019:

### Det er gjort følgende vedtak i saken:

Sauda kommunestyre vedtar å nytte seg av retten til å forlenge avtalen med 1 år med revisjonsselskapet KPMG AS om levering av revisjonsteneste til Sauda kommune fram til 30.06.21.

Sauda kommunestyre gjer kontrollutvalet fullmakt til å utforme konkurransegrunnlaget og førebu sak om innkjøp av revisjonstenester i 2020 med verknad frå 01.07.21. Enstemmig vedtatt

Vennlig hilsen  
Solfrid Løvbrekke Handeland  
politisk sekretær/konsulent

Andre mottakere:

Haugaland Kontrollutvalgssekretariat Iks



En møteplass for kommunale og fylkeskommunale

kontrollutvalg, og deres sekretariat

25

## MØTEPROTOKOLL

**Møte:** Årsmøtet 2019  
**Tid:** 4. juni 2019 | kl. 15.45 – 16.45  
**Sted:** Clarion Ernst, Kristiansand

### Saksliste:

| Saknr.     | Sak:                                   |
|------------|----------------------------------------|
| AS 1/2019  | Registrering av årsmøtedelegater       |
| AS 2/2019  | Konstituering av årsmøte 2019          |
| AS 3/2019  | Godkjenning av innkalling og saksliste |
| AS 4/2019  | Styrets årsmelding 2018                |
| AS 5/2019  | Arsregnskap og revisjonsberetning 2018 |
| AS 6/2019  | Medlemskontingent 2020                 |
| AS 7/2019  | Handlingsplan 2019-2020                |
| AS 8/2019  | Årsbudsjett 2020                       |
| AS 9/2019  | Innkomne forslag/vedtektsendringer     |
| AS 10/2019 | Valg til styre                         |
| AS 11/2019 | Valg av valgkomite                     |
| AS 12/2019 | Valg av revisor                        |

4. juni 2019

  
Aud-Kristin Løken

  
Hogne Haktorsen

Sekretariat:  
FKT  
Postboks 41 Sentrum  
0101 Oslo  
fkt@fkt.no

Telefon  
414 71 166

www.fkt.no  
Twitter: @FKT\_no  
Bank 0539 43 90447  
Org nr 989 545 159

### **AS 3/2019 GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKLISTE**

---

#### **Innstilling til vedtak:**

Årsmøtet godkjenner innkalling og sakliste

#### **Behandling i møte:**

FKTs årsmøte 2019, godkjente innkalling og sakliste til årsmøte 2019

#### **Vedtak:**

Årsmøtet godkjenner innkalling og sakliste

### **AS 4/2019 STYRETS ÅRSMELDING 2018**

---

#### **Innstilling til vedtak:**

Årsmøtet 2019 godkjenner styrets årsmelding for 2018.

#### **Behandling i møte:**

Styreleder orienterte om saken. Forslag til innstilling ble enstemmig vedtatt.

#### **Vedtak:**

Årsmøtet 2019 godkjenner styrets årsmelding for 2018

### **AS 5/2019 ÅRSREGNSKAP OG REVISJONSBERETING 2018**

---

#### **Innstilling til vedtak:**

Årsmøtet 2019 godkjenner FKTs årsregnskap for 2018.

#### **Behandling i møte:**

Styrets nestleder orienterte om saken. Forslag til innstilling ble enstemmig vedtatt.

#### **Vedtak:**

Årsmøtet 2019 godkjenner FKTs årsregnskap for 2018

## AS 6/2019 MEDLEMSKONTINGENT 2020

---

### Innstilling til vedtak:

Årsmøtet 2019 fastsetter følgende medlemskontingentsatser for 2020:

|                                    |           |
|------------------------------------|-----------|
| Kommune 0 - 5 000 innb.:           | kr 3 500  |
| Kommuner 5 001 - 10 000 innb.:     | kr 7 000  |
| Kommuner 10 001 - 20 000 innb.:    | kr 9 000  |
| Kommuner 20 001 - 50 000 innb.:    | kr 12 000 |
| Kommuner med mer enn 50 000 innb.: | kr 15 000 |
| Fylkeskommuner:                    | kr 15 000 |
| Sekretariater:                     | kr 9 000  |

### Behandling i møte:

Styremedlem Einar Ulla orienterte om saken.

- 1) Tilleggsforslag fra Klaus Iversen, Sogn og Fjordane fylkeskommune, kontrollutvalet:

*Nyinnmeldte medlemmer gis 15 % rabatt første året.*

- 2) Tilleggsforslag fra Vidar Kleppe, Vest-Agder fylkeskommune, kontrollutvalget:

*Årsmøtet gir styret fullmakt til å iverksette tiltak for å rekruttere nye medlemmer*

Avstemming:

Forslag til innstilling ble enstemmig vedtatt.

Tilleggsforslagene ble stemt over hver for seg.

Forslag nr. 1 fikk 4 stemmer og falt.

Forslag nr. 2 fikk 12 stemmer og falt.

### Vedtak:

Årsmøtet 2019 fastsetter følgende medlemskontingentsatser for 2020:

|                                  |           |
|----------------------------------|-----------|
| Kommune 0 - 5 000 innb           | kr 3 500  |
| Kommuner 5 001 - 10 000 innb     | kr 7 000  |
| Kommuner 10 001 - 20 000 innb    | kr 9 000  |
| Kommuner 20 001 - 50 000 innb    | kr 12 000 |
| Kommuner med mer enn 50 000 innb | kr 15 000 |
| Fylkeskommuner                   | kr 15 000 |
| Sekretariater                    | kr 9 000  |



## **ÅS 7/2019 HANDLINGSPLAN 2019-2020**

---

### **Innstilling til vedtak:**

Årsmøtet 2019 fastsetter FKTs handlingsplan for 2019-2020.

### **Behandling i møte:**

Styreleder orienterte om saken. Forslag til innstilling ble enstemmig vedtatt.

### **Vedtak:**

Årsmøtet 2019 fastsetter FKTs handlingsplan for 2019-2020

## **ÅS 8/2019 ARSBUDSJETT 2020**

---

### **Innstilling til vedtak:**

Årsmøtet 2019 fastsetter FKTs årsbudsjett for 2020.

### **Behandling i møte:**

Styrets nestleder orienterte om saken. Forslag til innstilling ble enstemmig vedtatt.

### **Vedtak:**

Årsmøtet 2019 fastsetter FKTs årsbudsjett for 2020

## **ÅS 9/2019 INNKOMNE FORSLAG OG VEDTEKTSENDRINGER**

---

### **Innstilling til vedtak:**

Årsmøtet 2019 tar til orientering at det ikke er kommet forslag til saker eller vedtektsendringer fra medlemmene.

### **Behandling i møte:**

Forslag til innstilling ble enstemmig vedtatt.

### **Vedtak:**

Årsmøtet 2018 tar til orientering at det ikke er kommet forslag til saker eller vedtektsendringer fra medlemmene

## **AS 10/2019 VALG TIL STYRE**

---

### **Forslag fra valgkomiteen**

Styremedlemmer (to år):

- Einar Ulla – gjenvalg for 2 år (Kontrollsjef i Sogn og Fjordane fylkeskommune)
- Liv Tronstad – ny for 2 år (Seniorrådgiver i Konsek Trøndelag IKS)

Varamedlemmer (to år):

- Første vara: Kjell Tore Wirum - ny for 2 år (Daglig leder Follo kontrollutvalgssekretariat)
- Andre vara: Jane Anita Aspen – ny for 2 år (Daglig leder i Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal)

### **Behandling i møte:**

Valgkomiteens leder presenterte et justert forslag. Forslaget fra valgkomiteen ble enstemmig vedtatt.

### **Vedtak:**

Styremedlemmer (to år):

- Einar Ulla – gjenvalg for 2 år (Kontrollsjef i Sogn og Fjordane fylkeskommune)
- Liv Tronstad – ny for 2 år (Seniorrådgiver i Konsek Trøndelag IKS)

Varamedlemmer (to år):

- Første vara: Kjell Tore Wirum - ny for 2 år (Daglig leder Follo kontrollutvalgssekretariat)
- Andre vara: Jane Anita Aspen – ny for 2 år (Daglig leder i Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal)

## **AS 11/2019 VALG AV VALGKOMITE**

---

### **Innstilling til vedtak:**

Valg av medlemmer til valgkomiteen:

Medlemmer:

- Berit Pedersen, rådgiver kontrollutvalget Nordland f. kom. (to år)
- Arnar Helgheim, daglig leder SEKOM-sekretariat (to år)

Varamedlemmer:

- Torill Bakken, daglig leder Kontrollutvalg Fjell IKS (to år)

Leder og nestleder:

- Leder: Frank Willy Djuvik, kontrollutvalsleiar, S. og Fj. f. kom. (ett år)
- Nestleder: Berit Pedersen, rådgiver kontrollutvalget Nordland f. kom., (ett år)

### **Behandling i møte:**

Styreleder presenterte en justert innstilling. Styrets innstilling til vedtak ble enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Valg av medlemmer til valgkomiteen

Medlemmer

- Berit Pedersen, rådgiver kontrollutvalget Nordland f. kom. (to år)
- Arnar Helgheim, daglig leder SEKOM-sekretariat (to år)

Varamedlemmer

- Torill Bakken, daglig leder Kontrollutvalg Fjell IKS (to år)

Leder og nestleder

- Leder: Frank Willy Djuvik, kontrollutvalsleiar, S og Fj f kom. (ett år)
- Nestleder: Berit Pedersen, rådgiver kontrollutvalget Nordland f. kom. (ett år)

**ÅS 12/2019 VALG AV REVISOR**

---

**Innstilling til vedtak:**

Valg av revisor (ett år):

- Bjørn Gulbrandsen, rådgiver Østfold kontrollutvalgssekretariat

**Behandling i møte:**

Styrets innstilling til vedtak ble enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Valg av revisor (ett år)

- Bjørn Gulbrandsen, rådgiver Østfold kontrollutvalgssekretariat



26

Til  
- Kommunene  
- Fylkeskommunene

**Att.:** Ordfører / fylkesordfører  
Rådmann / fylkesrådmann  
Byråd / fylkesråd  
Saksansvarlig valgteknisk forberedelse  
Ev. videresending til representanter for valglister til kommune- og fylkestingsvalget

Haugaland  
Kontrollutvalgssekretariat IKS  
Mottatt dato: 01.07.19  
Journalført: 19/238 / Haa/osl  
Arkivkode: 033

Oslo, 1.7 2019

### Valg av kontrollutvalg for perioden 2019–2023

Stortinget vedtok 22. juni 2018 en ny kommunelov. Mesteparten av den nye loven settes i kraft fra og med det konstituerende møtet i det enkelte kommunestyret og fylkestinget ved oppstart av valgperioden 2019–2023, jf. kgl.res nr. 2062 av 20.12.2018. Dette gjelder blant andre kapittel 24 om kontrollutvalget.

Kontrollutvalget er ett av de få lovfestede utvalgene i kommunen/fylkeskommunen - et stadig mer sentralt utvalg, ikke minst på grunn av økt satsing på forvaltningsrevisjon og selskapskontroll. Det gjør også at kommunestyrene prioriterer utvalget høyere nå enn før. FKT ser det som en naturlig og gledelig utvikling.

Utvalget er ellers spesielt mht. hvem som kan velges. Vi fikk både i 2011 og i 2015 meldinger om feil ved valg av kontrollutvalg. Vi vil derfor gi noen råd og innspill før nytt utvalg skal velges i 2019:

### Den nye kommunelovens bestemmelser om valg av kontrollutvalg

#### § 7-1 Konstituerende møte i kommunestyret og fylkestinget

- Kontrollutvalget skal velges på det konstituerende møtet, etter valg av formannskap/fylkesutvalg, ordfører/fylkesordfører og varaordfører/fylkesvaraordfører.

#### § 23-1 Kontrollutvalget

- Kommunestyret og fylkestinget velger selv en leder, en nestleder og øvrige medlemmer og varamedlemmer til utvalget.
- Lederen kan ikke være medlem av samme parti eller tilhøre samme gruppe som ordføreren.
- Utvalget skal ha minst fem medlemmer.
- Minst ett medlem skal velges blant kommunestyrets eller fylkestingets medlemmer.

Utelukket fra valg er

- a) ordfører og varaordfører
- b) medlemmer og varamedlemmer av formannskap eller fylkesutvalg
- c) medlemmer og varamedlemmer av folkevalgt organ med beslutningsmyndighet. Medlemmer og varamedlemmer av kommunestyret eller fylkestinget er likevel valgbare
- d) medlemmer av kommuneråd eller fylkesråd
- e) medlemmer og varamedlemmer av kommunestyrekomité eller fylkestingskomité
- f) ansatte i den aktuelle kommunen eller fylkeskommunen (gjelder også deltidsstillinger)
- g) personer som har en ledende stilling, eller som er medlem eller varamedlem av styret eller bedriftsforsamlingen, i et selskap som kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i
- h) personer som har en ledende stilling, eller som er medlem eller varamedlem av styret i et interkommunalt politisk råd eller et kommunalt oppgavefellesskap.

Kommunelovens regler om kjønnsmessig balanse gjelder også for kontrollutvalget.

### **Kontrollutvalgets rolle i folkevalgtopplæringen**

#### *§ 22-1 om kommunestyrets og fylkestingets kontrollansvar*

- Kommunestyret og fylkestinget har det øverste ansvaret for å kontrollere kommunens og fylkeskommunens virksomhet.

Derfor er det svært viktig at kontrollutvalgets funksjon og rolle gis god plass i folkevalgtopplæringen.

#### *Basisopplæringen*

Vi er kjent med at det i forkant av opplæringsdagen/ basisprogrammet i KS sitt folkevalgtprogram 2019-2023, vil arrangeres formøte mellom kursleder fra KS og kommunen (ordfører og rådmann). FKT oppfordrer til at kontrollutvalgets sekretariat inviteres til møtet. Sekretariatet kan bidra med sin erfaring og gi gode tips om kunnskapsbehovet.

Hvis kontrollutvalget skal kunne gjøre en god jobb for kommunestyret, er det viktig at medlemmene kjenner hele den kommunale virksomheten. Basisprogrammet er i så måte en god anledning og kontrollutvalget bør få tilbud om å delta på opplæringen.

#### *Folkevalgt dager*

KS anbefaler at det arrangeres folkevalgt dager som kommer i tillegg til basisprogrammet. Her kan kommunen selv legge inn fordypninger i ulike emner. Den kommunale egenkontrollen er et viktig emne som bør vurderes i denne sammenhengen.

### **Opplæring av kontrollutvalg**

Kontrollutvalget er et lovfestet og viktig utvalg i kommunen som bør ha dyktige medlemmer. FKT er godt i gang med å planlegge opplæringstiltak for kontrollutvalgene etter valget:

- Vi vil tilby våre medlemmer en seire pp-presentasjoner - 1-2 dagers kurs som kan benyttes lokalt evt. regionalt.
- Vi vil også tilby et eget kursopplegg for kontrollutvalgsledere – «kontrollutvalgslederskolen».
- Hvert år arrangerer FKT fagkonferanse der vi retter søkelyset mot aktuelle problemstillinger og saker. I 2020 arrangeres konferansen 3-4. juni på Gardermoen. Det er naturlig at innholdet i konferansen tilpasses at kontrollutvalgene er nyvalgte.

Vi oppfordrer kommuner og fylkeskommuner til å avsette tilstrekkelige ressurser i budsjettet for 2020 til opplæring av nytt kontrollutvalg.

FKT er tilgjengelige for spørsmål som måtte dukke opp i forbindelse med valg av kontrollutvalg, egenkontrollens plass i folkevalgtopplæringen og opplæring av kontrollutvalg.

Kopi:  
FKTs kontrollutvalgs- og sekretariatsmedlemmer  
KS

Vennlig hilsen

Anne-Karin Femanger Pettersen (s)  
Generalsekretær

| SAKSGANG         |          |            |
|------------------|----------|------------|
| Utvalg           | Møtedato | Saksnummer |
| Kontrollutvalget | 02.09.19 | 14/19      |
|                  |          |            |

| Saksansvarlig:  | Arkivkode: | Arkivsak: |
|-----------------|------------|-----------|
| Odd Gunnar Høie | 216        |           |

## VURDERING AV REVISORS UAVHENGIGHET 2019

**Vedlegg:** Egenvurdering av uavhengighet av 09.07.19 - fra KPMG AS

### Saksorientering

Kommunelovens § 79 og forskrift om revisjon (revisjonsforskriften) kap. 6 (§§ 13 – 15) slår fast at oppdragsansvarlig revisor for kommuner skal være uavhengig i forhold til den reviderte virksomhet.

Forskriften slår også fast at oppfølging av dette kravet ligger til kontrollutvalget. Ifølge kommunelovens § 79 skal den som foretar revisjon for en kommune ikke ta oppdrag for kommunen dersom revisor eller revisors nærstående har en slik tilknytning til kommunen at den kan svekke revisors uavhengighet og objektivitet. I tillegg sier forskriftens §§ 13 og 14 noe om hvilke krav som stilles for at revisor skal være uavhengig, og hvilke begrensninger som finnes for revisor ved gjennomføring av revisjonsoppdraget.

### Vurdering

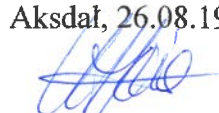
I følge revisjonsforskriftens § 15 skal oppdragsansvarlig revisor årlig, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Krav til uavhengighet og objektivitet gjelder også for revisors medarbeidere, men det er bare oppdragsansvarlig revisor som plikter å legge fram en skriftlig vurdering for kontrollutvalget.

Sekretariatet har mottatt vedlagte erklæring, der revisor gjør rede for sin uavhengighet overfor kommunen i samsvar med kravene i kommuneloven og i revisjonsforskriften. Det går her fram at det ikke foreligger noe som tilsier at revisor ikke er uavhengig i forhold til Sauda kommune. Erklæringen gis på revisors eget ansvar og skal ikke godkjennes av kontrollutvalget, men tas til orientering.

### SEKRETARIATET SITT FORSLAG TIL VEDTAK:

Sauda kontrollutvalg tar den framlagte uavhengighetserklæringen av 09.07.19 fra revisor Eirik Braut, KMG AS til orientering.

Aksdat, 26.08.19

  
Odd Gunnar Høie  
Seniorrådgiver/utvalgssekretær



KPMG AS  
Karmsundgata 72  
N-5529 Haugesund

Telephone +47 04063  
Fax +47 52 70 37 70  
Internet www.kpmg.no  
Enterprise 935 174 627 MVA

Haugaland  
Kontrollutvalgssekretariat IKS  
Mottatt dato: 09.07.19  
Journalført: 19/302/094  
Arkivkode: 216

## Sauda kommune

### Egenvurdering av uavhengighet, jf forskrift om revisjon §15

#### Lovens og forskriftens krav til uavhengighet

I flg. KommuneLoven § 79 og § 13 i forskrift om revisjon kan den som foretar revisjon ikke:

1. være ansatt i andre stillinger i kommunen eller i virksomhet som kommunen deltar i
2. være medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen deltar i
3. delta i, eller ha funksjoner i annen virksomhet, når dette kan føre til at vedkommendes interesser kommer i konflikt med interessene til oppdragsgiver, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til den som foretar revisjon
4. ha nærstående (ektefelle, samboer, nære slektninger), som har slik tilknytning til revidert at det kan svekke revisors uavhengighet og objektivitet.

I tillegg stiller loven § 79 og forskriften § 14 følgende begrensninger:

5. revisor kan ikke utføre rådgivnings- eller andre tjenester der dette er egnet til å påvirke eller reise tvil om revisors uavhengighet og objektivitet
6. revisor kan ikke yte tjenester som hører inn under den revisjonspliktiges (dvs. kommunens) egne ledelses- og kontrolloppgaver
7. revisor kan ikke opptre som fullmektig for den revisjonspliktige, unntatt ved bistand i skattesaker etter domstoloven
8. det må ikke foreligge andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet ved gjennomføring av revisjonsoppgavene

#### Revisors egenvurdering av punktene ovenfor

##### Pkt. 1: Ansettelsesforhold

*Undertegnede har ikke ansettelsesforhold i andre stillinger enn i revisjonsselskapet.*

##### Pkt. 2: Medlem i styrende organer

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

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

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





Pkt. 4: Nærstående

*Undertegnede har ingen nærstående som har slik tilknytning til Sauda kommune at det kan svekke uavhengighet og objektivitet ved gjennomføring av revisjonsoppgavene*

Pkt. 5: Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors habilitet

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

Pkt. 6: Tjenester under Sauda kommunes egne ledelses- og kontrollopgaver

*Undertegnede yter ikke tjenester som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrollopgaver.*

Pkt. 7: Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige

*Undertegnede opptre ikke som fullmektig for Sauda kommune.*

Pkt. 8: Andre særegne forhold

*Undertegnede kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til min uavhengighet og objektivitet.*

Haugesund, 9. juli 2019

KPMG AS

Eirik Braut

Statsautorisert revisor

| SAKSGANG         |          |            |
|------------------|----------|------------|
| Utvalg           | Møtedato | Saksnummer |
| Kontrollutvalget | 02.09.19 | 15/19      |
| Kommunestyret    | 11.12.19 |            |

| Saksansvarlig:  | Arkivkode: | Arkivsak: |
|-----------------|------------|-----------|
| Odd Gunnar Høie | 151        |           |

## BUDSJETT FOR 2020 – KONTROLLARBEIDET I KOMMUNEN - UTVALGETS FORSLAG

**Vedlegg:** Forslag til budsjett for 2020

### Saksorientering:

Kontrollutvalget har et vidt arbeidsfelt og er kun underordnet kommunestyret. Kontrollutvalgets tilsyn er ikke avgrenset til bare å gjelde økonomiske forhold. Kontrollutvalget skal også påse at saksforberedelse og beslutningsprosess, både i administrasjonen og i de øvrige politiske organer, fungerer på en måte som garanterer oppfyllelse av alle faglige krav og ivaretar grunnleggende rettssikkerhetshensyn overfor kommunens innbyggere og andre som måtte bli berørt av vedtakene.

Kontrollutvalgets ansvar er i første rekke et påseer-ansvar, og utvalgets rolle vil først og fremst være som bestiller. En viktig del av dette ansvaret vil være å påse at bestillingene til revisor tilfredsstiller kommunens behov til enhver tid.

Dersom kontrollutvalget ønsker å foreta en tilleggsbestilling hos revisor utover det gjeldende oppdrag, må utvalget anmode kommunestyret om en høyere ramme.

Kontrollutvalget har et lovpålagt ansvar for å utarbeide budsjettforslaget for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Da kontrollutvalget kun er underlagt kommunestyret, skal kontrollutvalgets budsjettvedtak i henhold til forskriften følge innstillingen til årsbudsjettet til kommunestyret i forbindelse med at kommunen samlete budsjett for 2020 skal vedtas. Dersom **kontrollutvalgets innstilling** er lagt inn fra administrasjonen i rådmannens budsjettforslag, er det antatt det **ikke nødvendig** å legge det fram for kommunestyret **som egen sak**.

I de fleste kommuner er det praksis at utvalgets innstilling blir lagt inn i rådmannens budsjettforslag, uten endringer, dvs ingen kutt eller reduksjon.

Budsjettet skal omfatte alle utgifter forbundet med kontrollutvalgets, sekretariatets og revisjonens samlede virksomhet. Dette gir kontrollutvalget et forpliktende ansvar for budsjett og regnskap tilsvarende det de enkelte resultatenheter i kommunen har. Forskriften pålegger kommunen å ha en forsvarlig revisjonsordning og et uavhengig sekretariat. Budsjettforslaget omfatter derfor **lovpålagte** oppgaver.

I rapporten "85 tilrådingar for styrkt eigenkontroll i kommunane" var **tilråding 73**:

- **Kommunestyra må setje av tilstrekkelege ressursar til kontrollutvalet sitt arbeid, mellom anna til rekneskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og selskapskontroll.**

Ny forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2 sier følgende om budsjettbehandlingen:

*Kontrollutvalget skal utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen eller fylkeskommunen.*

*Forslaget skal følge innstillingen til årsbudsjettet etter kommuneloven § 14-3 tredje ledd til kommunestyret eller fylkestinget.*

Budsjettforslaget er delt inn i tre hovedpunkter: utgifter til kontrollutvalgets samlede virksomhet, utgifter til kjøp av sekretariatstjenester og kjøp av revisjonstjenester.

### **1. Kontrollutvalgets utgifter**

Kontrollutvalgets egne utgifter er videreført som i inneværende år. Kontrollutvalget fastsetter ikke selv møtegodtgjørelsen, men den er innarbeidet i budsjettforslaget for å synliggjøre samlede tilsyns- og kontrollutgifter. Budsjettet forutsetter en aktivitet i utvalget som tidligere år med 4 møter i kalenderåret.

Kontrollutvalget har åpne møter og møtene avholdes på rådhuset. Det er lagt inn midler til kursdeltakelse og medlemskap i nettverk for kontrollutvalg. Budsjettforslaget er basert på utvalgets forslag i fjor.

### **2. Sekretariatet**

Sauda kommune er medeier i det interkommunale selskapet Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS og kjøper sekretariatstjenestene for kontrollutvalget herfra. I prisen innbefatter normal aktivitet i utvalget, saksbehandling, utsending av innkallinger og utskrifter, arkivhold m.m. Representantskapet vedtok budsjettet for 2020 i møte 06.05.19, sak 6/19. Budsjettet er utarbeidet på bakgrunn av selskapsavtalen, der det skal betales en årlig fast grunnsum og etter medgått timeforbruk basert på eierandel. Kostnadene for Sauda neste år er satt til kr 183.000, som utgjør en økning på 3,5 %.

### **3. Revisjonskostnader**

Regnskapsrevisjonen utføres innenfor fastsatt lovbestemte krav og til en fast pris med enhver tid gjeldende leverandør. Ny avtaleperiode og nye priser for revisjon ble inngått med virkning fra 01.07.16. Kommunestyret vedtok 19.06.19, sak 30/19 å benytte muligheten for bruk av opsjon og forlengget avtalen med KPMG AS for 1 år. Revisjonsavtalen med KPMG AS gjelder nå frem til 01.07.21. Utgiftene til revisjon, inkludert inntil 250 timar til forvaltningsrevisjon, blir foreslått til kr 550 000 inkl.mva. I summen er det lagt inn en prisøkning på under 3 %.

### **Kontrollutvalgets samlede budsjettforslag**

For oversikt over budsjettforslaget for 2020, se eget vedlegg. Kommunen betaler merverdiavgift på kjøp av tjenester fra revisor. Disse blir refundert, slik at denne posten skal gå i null. Det blir foreslått et samlet budsjett på kr 836 000 inkl. mva. for kontroll og tilsyn for 2020.

Kontrollutvalget er direkte underlagt kommunestyret. Forskriften pålegger derfor kommunen å sørge for at kontrollutvalgets forslag til budsjetttramme skal følge formannskapetets innstilling til kommunestyret, slik at dette forslaget er kjent for kommunestyret når totalbudsjettet skal behandles.

Sekretariatet forutsetter at dersom det skjer en reduksjon i budsjettforslaget, skal det skje av formannskap/kommunestyret i tråd med forskriftene og ikke av administrasjonen. Dersom kommunestyret skulle vedta endringer i kontrollutvalgets budsjettforslag, må dette meldes til kontrollutvalgets sekretariat.

Saken legges frem for kontrollutvalget til diskusjon knyttet til utvalgets prioriteringer for kommende år, samt en anbefaling til kommunestyret for kommende års ramme for kontrollarbeidet.

#### SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:

Sauda kontrollutvalg fremmer forslag om budsjett for kontrollarbeidet i Sauda kommune med en totalramme på **kr 836 000 inkl. mva.** for 2020 fordelt med følgende:

|                                       |    |         |
|---------------------------------------|----|---------|
| Kontrollutvalget                      | kr | 103 000 |
| Kjøp av sekretærtjenester             | kr | 183 000 |
| Kjøp av revisjonstjenester inkl. mva. | kr | 550 000 |
| Totalt                                | kr | 836 000 |

Aksdal, 26.08.19



Odd Gunnar Høie

Seniorrådgiver/utvalgssekretær

# SAUDA KOMMUNE

## KONTROLL OG TILSYN - BUDSJETT 2020

| ART I<br>KOSTRA | TEKST                      | UTVALGET | SEKRETARIAT | REVISJON | BUDSJETT<br>2020 | UTVALGETS<br>BUDSJETT<br>2019 | Merk<br>nader |
|-----------------|----------------------------|----------|-------------|----------|------------------|-------------------------------|---------------|
| 80              | Godtgjørelse leder         | 11 560   |             |          | 11 560           | 11 560                        |               |
| 080             | Godtgjørelse medlemmer     | 31 240   |             |          | 31 240           | 31 240                        | 1             |
| 080             | Tapt arbeidsfortjeneste    | 5 000    |             |          | 5 000            | 5 000                         |               |
| 099             | Arbeidsgiveravgift         | 6 200    |             |          | 6 200            | 6 200                         |               |
| <b>0</b>        | <b>Lønnsutgifter</b>       | 54 000   | -           | -        | 54 000           | 54 000                        |               |
| 140             | Annonsering                | 2 000    |             |          | 2 000            | 2 000                         | 2             |
| 150             | Kurs og opplæring          | 40 000   |             |          | 40 000           | 30 000                        |               |
| 160             | Skyss og kostgodtgjørelse  | 3 500    |             |          | 3 500            | 3 500                         |               |
| 195             | Medlemskap og kontingenter | 3 500    |             |          | 3 500            | 3 500                         |               |
| <b>1</b>        | <b>Andre utgifter</b>      | 49 000   | -           | -        | 49 000           | 39 000                        |               |
| 370             | Kjøp fra private (KPMG AS) |          |             | 550 000  | 535 000          | 535 000                       | 3             |
| 375             | Kjøp fra HKS IKS           |          | 183 000     |          | 183 000          | 177 000                       | 4             |
|                 | <b>TOTALT</b>              | 103 000  | 183 000     | 550 000  | 836 000          | 805 000                       |               |

**Merknader:**

1. Planlagt 4 møter (7810 kr x 4 medl.)
2. Kontrollutvalgets møter er åpne
3. Inneholder rekneskaps- og opsjon på kjøp av forvaltningsrevisjon og selskapskontroll for inntil 250 timer, inkl. mva.
4. Inkluderer sekretariatstjenester for utvalgets møter

| SAKSGANG              |                   |                  |
|-----------------------|-------------------|------------------|
| Utval                 | Møtedato          | Saksnr           |
| Kontrollutvalet       | 02.09.19          | 16/19            |
|                       |                   |                  |
| <b>Saksansvarleg:</b> | <b>Arkivkode:</b> | <b>Arkivsak:</b> |
| Odd Gunnar Høie       | 033               |                  |

## EVALUERING AV KONTROLLUTVALGETS ARBEID I INNEVÆRENDE PERIODE 2015 - 2019

**Vedlegg:** Evalueringsskjema

### Saksorientering:

Denne valgperioden går nå mot slutten og dette vil være det siste møtet i denne perioden. Det vil bli valgt et nytt kontrollutvalg av kommunestyret på det konstituerende møtet 09.10.19. Det nye utvalget trer i funksjon fra denne dato. Sekretariatet inviterer derfor kontrollutvalget til å evaluere inneværende periode.

Kontrollutvalget inviteres til å gi tilbakemelding om erfaringer fra den perioden som nå går mot slutten innenfor tema som:

- samarbeidet med kommunen (adm./politisk),
- samarbeidet med revisor/tilsyn med revisor,
- samarbeidet med sekretariatet,
- opplæring fra sekretariatet og revisor,
- kurs/konferanser,
- budsjett- og budsjettoppfølging (kontrollutvalgets budsjett, tilgjengelige midler),
- rapportering til kommunestyret, herunder årsmelding,
- forvaltningsrevisjon og selskapskontroller,
- regnskap og internkontroll,
- annet kontrollutvalget ønsker å ta med.

Vi har laget et skjema som følger som vedlegg, som er sendt ut til medlemmene i forkant av utsendelse av sak, og som vi ønsker å benytte ved oppsummering av innspill. Det er selvsagt også anledning til å ta opp temaer som ikke er nevnt i dette skjemaet. Det foreslås at sekretariatet sammenfatter de innspill som kommer fram og at utvalgsleder får fullmakt til å godkjenne oppsettet.

Sekretariatet vil anbefale at innspillene blir videreformidlet til det nye kontrollutvalget som referatsak. Tilbakemeldingene vil også være nyttige for oss som betjener kontrollutvalget (sekretariatet og revisor).

**SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:**

Sauda kontrollutvalg ber sekretariatet om å sammenfatte de innspillene som har kommet fram i møtet.

Utvalgsleder får fullmakt til å godkjenne oppsummeringen som legges fram som referat til neste møte i kontrollutvalget.

Aksdal, 26.08.19



Odd Gunnar Høie

*Seniorrådgiver/utvalgssekretær*

## Skjema for evaluering av arbeidet i kontrollutvalget i valgperioden 2015 - 2019

Kommune .....

| Nr. | Spørsmål                                                                                                                                                                                                  | Svar |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| 1   | Klarer kontrollutvalget å fylle kontrollfunksjonen på en god måte?<br>Hva kan gjøres bedre?                                                                                                               |      |
| 2   | Er antall møter tilstrekkelig i forhold til saksmengden?                                                                                                                                                  |      |
| 3   | I hvilken grad blir møtene gjennomført på en effektiv og engasjerende måte?<br>Hva kan gjøres bedre?                                                                                                      |      |
| 4   | I hvilken grad har utvalget hatt økonomiske rammer til å gjennomføre oppgavene på en god måte?                                                                                                            |      |
| 5   | Hvordan blir kontrollutvalget oppfattet av andre, slik som kommunestyret og administrasjonen?                                                                                                             |      |
| 6   | Har kommunestyret og administrasjonen forståelse av hvilken rolle og ansvar utvalget har? Hvordan kan utvalget bidra til en god forståelse?                                                               |      |
| 7   | Har det vært klare roller og klar ansvars-delning mellom utvalget, kommunestyret og administrasjonen?                                                                                                     |      |
| 8   | I hvilken grad er kontrollutvalget synlig nok på kommunens hjemmeside?                                                                                                                                    |      |
| 9   | Bør kontrollutvalget gjøre mer og/ eller mindre av noe?                                                                                                                                                   |      |
| 10  | Hvordan fungerer samhandlingen med revisor? Hva kan gjøres bedre?                                                                                                                                         |      |
| 11  | Hvordan har arbeidet med plan for forvaltningsrevisjon og plan for selskapskontroll fungert?                                                                                                              |      |
| 12  | Hvordan har samhandlingen med sekretariatet fungert?<br>Hva kan gjøres bedre?                                                                                                                             |      |
| 13  | Hvilke forbedringstiltak kan gjennomføres for nytt utvalg?                                                                                                                                                |      |
| 14  | Kontrollutvalget og henvendelser: <ul style="list-style-type: none"> <li>- fra innbyggere</li> <li>- ansette</li> <li>- andre folkevalgte – ditt syn?</li> </ul>                                          |      |
| 15  | Hva bør opplæringen for det nye kontrollutvalget inneholde og hvor omfattende bør det være?                                                                                                               |      |
| 16  | Folkevalgtopplæringen for kommunestyret: <ul style="list-style-type: none"> <li>- her bør kontrollutvalget få delta -</li> </ul> Ble roller og ansvar godt nok presentert ved oppstart i forrige periode? |      |
| 17  | Annet – gi innspill!                                                                                                                                                                                      |      |