VINDAFJORD KONTROLLUTVAL

MØTEINNKALLING

Dato:	**onsdag 20. november 2019**
Tid:	**kl. 15.00**
Stad:	**Vindafjord Rådhus, Ølen**
Forfall melder du til:	Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS, tlf. 52 75 73 53 eller mobil/sms 959 86 977, e-post: **post@kontrollutvalgene.no**

Ved forfall blir varamedlemer innkalla særskilt. Medlemer som meiner seg ugilde, må gi melding om dette slik at varamedlemer kan innkallast. Sakskartet vil bli lagd ut på kommunen si nettside og på www.kontrollutvalgene.no

Saker merka *Ikkje offentleg jamfør off.l.*, blir berre sende til medlemer/varamedlemer.

Rådmannen er invitert i sak 13 - 16

SAKLISTE:

13/19 Kontrollutvalets ansvar og oppgåver
14/19 Godkjenning av protokoll frå møte 02.10.19
15/19 Referat- og orienteringssaker
16/19 Orientering om framlegget til budsjett 2020 og økonomiplan 2020 – 2023
17/19 Revisjonsplan for rekneskapsåret 2019
18/19 Bestilling av Risiko- og vesentlegvurderingar og planar for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll
19/19 Framlegg til møteplan for 2020

Ymse

Ølen/Aksdal, 13.11.19

Kristian H. Resset (sign.)
Kontrollutvalsleiar

Odd Gunnar Høie
Utvalssekretær

Kopi:	Ordførar	(møte- og talerett)
	Revisor	(møte- og talerett)
	Rådmann	(invitert i sak 13 - 16)
	Varamedlemer	(til orientering)

VINDAFJORD KOMMUNE

Saksframlegg

SAKSGANG		
Utval	**Møtedato**	**Saksnr**
Kontrollutvalet	20.11.19	**13/19**

Saksansvarleg:	**Arkivkode:**	**Arkivsak:**
Odd Gunnar Høie	033	

KONTROLLUTVALETS ANSVAR OG OPPGÅVER

Vedlegg: Kommunelova - Syvende del Eigenkontroll kap 22- 26
Kontrollutvalets ansvar og oppgåver (frå forskrifta §§ 3-7)
Evaluering av arbeidet 2015-2019

Saksorientering:
For nokre av medlemmane i kontrollutvalet er rolla som kontrollutvalsmedlem ny og kanskje ikkje så kjent. Sekretariatet vil difor på dette møtet ha ein kort gjennomgang av dei viktigaste oppgåvene til kontrollutvalet og arbeidsområde. I tillegg vil medlemmene, sekretær og revisor ha ein kort presentasjon av seg sjølv, og kva dei jobbar med. Fleire av medlemmane deltok på informasjonsmøtet i Aksdal 12.11.19 og har fått innføring der.

Kontrollutvalet sine oppgåver er tatt inn i kommunelova kapittel 23 og i «*Forskrift om kontrollutval og revisjon*» (vedlegg 1 og 2). Utvalet sine primæroppgåver er å sjå til at kommunen har ein forsvarleg rekneskapsrevisjon, at det blir gjennomført forvaltningsrevisjon og eigarskap-kontroll etter vedteken plan, samt andre oppgåver på eit overordna nivå knytt til systemkontroll. Det vert invitert til dialog ved gjennomgangen.

Kontrollutvalet skal ***ikkje* vere eit *klageorgan*** for enkeltvedtak **eller** ein ***arena for overprøving* av politiske prioriteringar** som er gjort av kommunalt folkevalde organ. Kommunen har klageutval for enkeltvedtak og kommunelova § 27 gjer reglar om lovlegheitskontroll. Utvalet har heller ikkje mynde til å fatte vedtak som bind forvaltninga.

Det er berre kommunestyret som kan påleggje kontrollutvalet oppgåver. Når det gjeld førespurnader frå andre, må utvalet sjølv vurdere om utvalet vil handsame førespurnaden eller ikkje. Om kontrollutvalet skal handsame ei sak, må det vere at saka ligg innafor mandatet til kontrollutvalet.

For mykje informasjon på ein gong har vist seg at det ikkje fell godt ut. Det vert difor opp lagt til å spreie informasjon ut over det fyrste året og litt seinare i perioden. Då vil ein komme innom tema som forvaltingsrevisjon, eigarskapskontroll, rekneskapsrevisjon og habilitet. Mot slutten av året kan det vere lurt å ta ein ny gjennomgang av rammene for ansvaret til kontrollutvalet og oppgåver.

I tillegg til informasjon som blir gjeve i kontrollutvalet sine møte, vert det også arrangert årlege konferansar for medlem i kontrollutval. I år vil konferansen for kontrollutval i Rogaland bli halden i Sandnes den 9. januar 2020. Sekretariatet ordnar med felleskøyring frå Aksdal.

Det vert også arrangert to årlege store konferansar for kontrollutvalsmedlemmer. Kvart år i slutten av januar arrangerer Norges Kommunerevisorforbund (NKRF) sin kontrollutvalskonferanse på Gardermoen. Dette er en stor konferanse med 7-800 deltakarar frå heile landet, der både revisorar, kontrollutvalsmedlemmer og sekretariata deltar. Dato for 2020 er sett til 29.-30.01.20. Påmeldinga må skje i desember og på dette må utvalet bestemme om nokon skal delta og evt. kven det blir.

Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT) arrangerer årleg ein landkonferanse i byrjinga av juni. Denne konferansen er berre for kontrollutvalsmedlemmer og sekretariat, og er mindre enn NKRF sin konferanse med 200-300 deltakarar. Kontrollutvalet er også medlem av denne organisasjonen, og har stemmerett på FKT sine årsmøte. Dato neste år er sett til 3.- 4. juni.

Elles syner vi til våre nettsider www.kontrollutvalgene.no med informasjon om tidlegare møte med sakskart, protokollar og forvaltningsrevisjonsrapportar frå alle kontrollutvala på Haugalandet. Nettsidene har også lenke til aktuelle lover, «Kontrollutvalshandboka» m.m.

Handboka blei laga etter gamal kommunelov, men det meste av innhaldet er fortsatt gjeldande og kan vere til god hjelp for å forstå og gje tips til kontrollutvalet i sitt arbeid. Kommunaldepartementet har lova at dei vil kome med ein oppdatert versjon, men ikkje før til neste år.

Medlemmene, som var med i førre periode, har gjort ei evaluering av arbeidet og kome med innspel som kan vere nyttige for utvalet. Evalueringa har ikkje munna ut i konkrete framlegg til evt. endringar/forbetringar, men det kan det nye utvalet eventuelt drøfte, slik at eigenkontrollen i Vindafjord kommune kan bli betre. Tilbakemeldingane er lagt med saka som vedlegg.

SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Vindafjord kontrollutval tar gjennomgangen av utvalets ansvar og oppgåver til orientering.

Utvalet har inga merknader knytte til evalueringa for perioden 2015-2019 eller

Utvalet vil framheva følgjande ….. ..

Aksdal, 13.11.19

Odd Gunnar Høie
Seniorrådgjever/utvalssekretær

VEDLEGG 1
SAK 13/19

LOVDATA

➡ Gå til opprinnelig kunngjort versjon

Lov om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven)

Dato	LOV-2018-06-22-83
Departement	Kommunal- og moderniseringsdepartementet
Sist endret	LOV-2019-06-21-55
Ikrafttredelse	01.11.2019, 01.01.2020, 03.10.2019, Kongen bestemmer
Endrer	LOV-1992-09-25-107
Kunngjort	22.06.2018
Rettet	13.03.2019 (§ 6-1 tredje ledd første punktum)
Korttittel	Kommuneloven

Jf. *tidligere* lov 25 sep 1992 nr. 107. Jf. lov 17 juli 1925 nr. 11 om Svalbard. – Jf. lov 26 juni 1992 nr. 87. Jf. tidligere lover 14 jan 1837 (med tilleggslover 11 feb 1860, 14 juni 1879, 27 juli 1896, 11 apr 1900, 29 mai 1901, 9 juni 1903, 17 mai 1904, 12 juni 1906, 7 juni 1910), 30 sep 1921 nr. 2 og 3 (med tilleggslover 12 mai 1922 nr. 2, 2 juni 1922 nr. 1, 10 juli 1925 nr. 7 og 8, 22 juni 1928 nr. 10, 26 juni 1929 nr. 5, 24 juni 1932 nr. 1 og 2, 24 mars 1933 nr. 2 og 3, 24 juni 1933 nr. 4, 7 juni 1935 nr. 7 og 8), 10 juni 1938 nr. 5 og 6 (med tilleggslover 28 juni 1946 nr. 8 og 9, 4 juli 1947 nr. 4 og 5, 18 juni 1948 nr. 1, 18 mars 1949 nr. 3 og 4, 30 juni 1949 nr. 7 og 8, 15 des 1950 nr. 8 §§ 15 og 16, 19 des 1952 nr. 5 og 6), 12 nov 1954 nr. 1 (kommuner), 16 juni 1961 nr. 1 (fylkeskommuner), 21 juni 1985 nr. 85 (prøveordning for ny administrasjonsform), 2 mai 1986 nr. 16 (utvidet forsøksvirksomhet).

I

Første del. Generelle bestemmelser

Kapittel 1. Lovens formål og virkeområde

§ 1-1. *Lovens formål*

Formålet med loven er å fremme det kommunale og fylkeskommunale selvstyret og legge nødvendige rammer for det. Loven skal legge til rette for det lokale folkestyret og et sterkt og representativt lokaldemokrati med aktiv innbyggerdeltakelse.

Loven skal legge til rette for at kommuner og fylkeskommuner kan yte tjenester og drive samfunnsutvikling til beste for innbyggerne. Loven skal også legge til rette for kommunenes og fylkeskommunenes utøvelse av offentlig myndighet. Videre skal loven bidra til at kommuner og fylkeskommuner er effektive, tillitskapende og bærekraftige.

§ 1-2. *Lovens virkeområde*

under 2/3 av, når resten av selskapet er eid av staten eller av selskaper som direkte eller indirekte er heleid av staten.

Departementet kan i forskrift gi nærmere regler om gjennomføringen av valg av styremedlemmer som skal velges av og blant de ansatte i selskaper som er nevnt i første ledd.

Syvende del. Egenkontroll

Kapittel 22. Kommunestyrets og fylkestingets kontrollansvar

§ 22-1. *Kommunestyrets og fylkestingets kontrollansvar*

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

Kommunestyret og fylkestinget kan kreve at enhver sak skal legges fram til orientering eller avgjørelse.

Kommunestyret og fylkestinget kan omgjøre vedtak som er truffet av andre folkevalgte organer eller av administrasjonen, hvis disse selv kunne ha omgjort vedtaket.

Kapittel 23. Kontrollutvalgets virksomhet

§ 23-1. *Kontrollutvalget*

Kommunestyret og fylkestinget velger selv et kontrollutvalg som skal føre løpende kontroll på deres vegne.

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
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.

Kommunestyret og fylkestinget kan når som helst velge medlemmer til utvalget på nytt. Hvis ett eller flere medlemmer av utvalget skal skiftes ut, skal alle medlemmene velges på nytt.

§ 23-2. *Kontrollutvalgets ansvar og myndighet*

Kontrollutvalget skal påse at
a) kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte
b) det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak
c) det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, og av selskaper kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i

d) det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll)
e) vedtak som kommunestyret eller fylkestinget treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter, blir fulgt opp.

Kontrollutvalgets leder har møte- og talerett i kommunestyret eller fylkestinget når utvalgets saker skal behandles. Utvalgets leder kan la ett av de andre medlemmene i utvalget utøve denne retten på sine vegne.

Kontrollutvalget kan kreve at kommunen eller fylkeskommunen legger fram enhver opplysning, redegjørelse eller dokument som utvalget finner nødvendig for å utføre sine oppgaver. Kontrollutvalget kan også foreta undersøkelser som det mener er nødvendige. Taushetsplikt er ikke til hinder for å gjennomføre kontrolltiltak etter dette leddet.

Kontrollutvalget har rett til å være til stede i lukkete møter i folkevalgte organer i kommunen eller fylkeskommunen. Kommunestyret og fylkestinget kan selv bestemme at denne retten ikke gjelder lukkete møter i kommunestyret og kommunerådet eller fylkestinget og fylkesrådet.

Departementet kan gi forskrift om kontrollutvalgets oppgaver og saksbehandling.

§ 23-3. *Forvaltningsrevisjon*

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet og virksomheten i kommunens eller fylkeskommunens selskaper. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon.

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

§ 23-4. *Eierskapskontroll*

Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens og fylkeskommunens eierskap. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for eierskapskontroll.

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

§ 23-5. *Rapportering til kommunestyret eller fylkestinget*

Kontrollutvalget skal rapportere resultatene av sitt arbeid til kommunestyret eller fylkestinget. I saker som skal oversendes til kommunestyret eller fylkestinget, skal kommunedirektøren gis anledning til å uttale seg før kontrollutvalget behandler saken.

§ 23-6. *Innsyn og undersøkelser i selskaper o.l.*

Kontrollutvalget kan kreve de opplysningene som er nødvendige for å gjennomføre sin kontroll, fra

a) interkommunale selskaper etter IKS-loven
b) interkommunale politiske råd
c) kommunale oppgavefellesskap
d) aksjeselskap der en kommune eller fylkeskommune alene eller sammen med andre kommuner, fylkeskommuner eller interkommunale selskaper direkte eller indirekte eier alle aksjer.

Opplysningene etter første ledd kan kreves fra virksomhetens daglige leder, styret og den valgte revisoren for selskapet.

Kontrollutvalget kan foreta undersøkelser i virksomheten hvis det er nødvendig.

Kommunestyret og fylkestinget kan fastsette regler om kontrollutvalgets kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens interesser i selskaper som er nevnt i første ledd, og om hvilke dokumenter mv. som skal sendes til kontrollutvalget.

Kontrollutvalget skal varsles om møter i generalforsamling, representantskap og tilsvarende organer og har rett til å være til stede i disse møtene.

Kontrollutvalgets innsynsrett og rett til å foreta undersøkelser etter første og andre ledd gjelder på tilsvarende måte overfor andre virksomheter som utfører oppgaver på vegne av kommunen eller fylkeskommunen. Innsynet og undersøkelsene skal imidlertid bare omfatte det som er nødvendig for å undersøke om kontrakten blir oppfylt.

§ 23-7. *Sekretariatet*

Kommunestyret og fylkestinget skal sørge for at kontrollutvalget får sekretariatsbistand som tilfredsstiller utvalgets behov.

Sekretariatet skal påse at de sakene som behandles av kontrollutvalget, er forsvarlig utredet, og at utvalgets vedtak blir iverksatt.

Sekretariatet skal være uavhengig av kommunens eller fylkeskommunens administrasjon og av den eller dem som utfører revisjon for kommunen eller fylkeskommunen.

Sekretariatsfunksjonen kan ikke legges til
a) ansatte i kommunen eller fylkeskommunen som har andre arbeidsoppgaver enn å være sekretær for kontrollutvalget
b) den som utfører revisjon for den aktuelle kommunen eller fylkeskommunen
c) medlemmer av kontrollutvalget, kommunestyret eller fylkestinget i den aktuelle kommunen eller fylkeskommunen.

Den som utfører sekretariatsoppgaver for kontrollutvalget, er direkte underordnet kontrollutvalget og skal følge de retningslinjer og pålegg som utvalget gir.

Kommunestyret og fylkestinget velger selv sekretariat for kontrollutvalget etter innstilling fra kontrollutvalget.

Kapittel 24. Revisjon

§ 24-1. *Valg av revisor*

Kommunestyret og fylkestinget avgjør selv om kommunen eller fylkeskommunen skal ansette egne revisorer, delta i et interkommunalt samarbeid om revisjon eller inngå avtale med en annen revisor.

Kommunestyret og fylkestinget velger selv revisor.

Vedtak etter første og andre ledd treffes etter innstilling fra kontrollutvalget.

Representantskapet i interkommunalt politisk råd og i kommunalt oppgavefellesskap velger regnskapsrevisor hvis ikke noe annet er fastsatt i samarbeidsavtalen.

§ 24-2. *Revisors ansvar og myndighet*

Revisor skal utføre regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller i medhold av lov.

Revisor skal planlegge, gjennomføre, dokumentere og rapportere sitt arbeid i samsvar med lov og forskrift og god kommunal revisjonsskikk.

Revisor skal rapportere om sitt arbeid og resultatene av sin revisjon til kontrollutvalget.

Revisor kan kreve at kommunen eller fylkeskommunen legger fram alle opplysninger, redegjørelser eller dokumenter som han eller hun finner nødvendige for å utføre sine oppgaver. Revisor kan også foreta undersøkelser som han eller hun mener er nødvendige. Taushetsplikt er ikke til hinder for å gjennomføre kontrolltiltak etter dette leddet.

Revisor har taushetsplikt etter forvaltningsloven §§ 13 til 13 e.

Departementet kan gi forskrift om revisors plikter og kvalifikasjoner, skifte av revisor og begrensninger i revisors taushetsplikt.

§ 24-3. *Revisors møterett, opplysningsplikt mv.*

Oppdragsansvarlig revisor eller hans eller hennes stedfortreder har møte- og talerett i kontrollutvalgets møter. Revisoren har rett til å få uttalelsene sine protokollert. Møteretten gjelder likevel ikke når en sak som angår en revisors tilsettingsforhold behandles.

Oppdragsansvarlig revisor eller hans eller hennes stedfortreder har møteplikt i kommunestyrets eller fylkestingets møter når kommunestyret eller fylkestinget skal behandle saker som er knyttet til revisors oppdrag.

Oppdragsansvarlig revisor eller hans eller hennes stedfortreder har møterett i kommunestyret eller fylkestinget.

Oppdragsansvarlig revisor skal gi opplysninger om kommunen eller fylkeskommunen som han eller hun har fått kjennskap til under revisjonen, hvis et medlem av kommunestyret, fylkestinget eller kontrollutvalget krever det.

Hvis revisor utenfor et møte blir bedt om å gi informasjon til et medlem av kommunestyret, fylkestinget eller kontrollutvalget, kan revisor kreve å få gi sitt svar i et møte.

§ 24-4. *Revisors uavhengighet og vandel*

Revisor skal være uavhengig og ha god vandel.

Departementet kan gi forskrift om krav til revisors uavhengighet og vandel.

§ 24-5. *Regnskapsrevisjonens innhold*

Revisor skal vurdere om årsregnskapet er avlagt i samsvar med lov og forskrift.

Revisor skal vurdere om registreringen og dokumentasjonen av regnskapsopplysninger er i samsvar med lov og forskrift.

Revisor skal vurdere om årsberetningen inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever. Revisor skal vurdere om opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet. Revisor skal se etter om årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige beløpsmessige avvik fra årsbudsjettet og om vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene.

Revisor skal gjennom revisjonen bidra til å forebygge og avdekke misligheter og feil.

§ 24-6. *Revisors plikter ved utførelsen av regnskapsrevisjon*

Revisor skal se etter om den økonomiske internkontrollen er ordnet på en betryggende måte.

Revisor skal vurdere risikoen for at årsregnskapet ikke gir riktig informasjon som følge av misligheter og feil, og innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger lov- eller forskriftsbrudd som er av vesentlig betydning for årsregnskapet.

Revisor skal vurdere risikoen for brudd på kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene, og innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om årsregnskapet inneholder vesentlige avvik fra disse premissene.

§ 24-7. *Skriftlige påpekninger fra regnskapsrevisor*

Revisor skal gi skriftlige meldinger om
a) vesentlige feil som kan føre til at årsregnskapet ikke gir riktig informasjon
b) vesentlige mangler ved registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger
c) vesentlige mangler ved den økonomiske internkontrollen
d) manglende eller mangelfull redegjørelse i årsberetningen for vesentlige budsjettavvik
e) enhver mislighet
f) hvorfor han eller hun ikke har skrevet under på oppgaver som kommunen eller fylkeskommunen skal sende til offentlige myndigheter, og som revisor etter lov eller forskrift skal bekrefte
g) hvorfor han eller hun sier fra seg revisjonsoppdraget.

Meldinger som nevnt i første ledd skal sendes i nummerte brev til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren.

Hvis revisor avdekker eller på annen måte blir kjent med misligheter, skal han eller hun straks melde fra om det etter første ledd bokstav e. Når saksforholdet er nærmere klarlagt, skal revisor sende et nytt brev til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren.

Revisor skal årlig gi en skriftlig oppsummering til kontrollutvalget om forhold som er tatt opp etter første ledd, men som ikke er rettet opp eller som ikke er tilstrekkelig fulgt opp.

§ 24-8. *Revisjonsberetning*

Regnskapsrevisor skal avgi en revisjonsberetning til kommunestyret eller fylkestinget senest 15. april. Det skal sendes kopi til kontrollutvalget, til formannskapet eller fylkesutvalget og til kommunedirektøren. Revisjonsberetningen skal avgis selv om årsregnskapet eller årsberetningen ikke foreligger eller er ufullstendig.

I revisjonsberetningen skal revisor uttale seg om følgende:
a) om årsregnskapet er avlagt i samsvar med lov og forskrift
b) om registreringen og dokumentasjonen av regnskapsopplysninger er i samsvar med lov og forskrift
c) om årsberetningen inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever
d) om opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet
e) om det er avdekket forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.

Hvis revisor i revisjonsberetningen konkluderer med forbehold, konkluderer negativt eller ikke har tilstrekkelig grunnlag for å konkludere, skal årsaken beskrives. Hvis revisor mener at årsregnskapet eller årsberetningen ikke bør vedtas slik de foreligger, skal dette angis særskilt.

Revisjonsberetningen skal også omfatte andre forhold som revisor mener det er nødvendig å opplyse om i henhold til god kommunal revisjonsskikk.

§ 24-9. *Forenklet etterlevelseskontroll med økonomi- forvaltningen*

Regnskapsrevisor skal se etter om kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak.

Revisor skal basere oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges fram for kontrollutvalget. Revisor skal innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak, der bruddet er av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen.

Revisor skal senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren, om resultatet av kontrollen.

§ 24-10. *Innsyn og undersøkelser i selskaper o.l.*

Bestemmelsene om innsyn og undersøkelser i selskaper o.l. i § 23-6 gjelder på tilsvarende måte for kommunens eller fylkeskommunens revisor.

Kapittel 25. Internkontroll

§ 25-1. *Internkontroll i kommunen og fylkeskommunen*

Kommuner og fylkeskommuner skal ha internkontroll med administrasjonens virksomhet for å sikre at lover og forskrifter følges. Kommunedirektøren i kommunen og fylkeskommunen er ansvarlig for internkontrollen.

Internkontrollen skal være systematisk og tilpasses virksomhetens størrelse, egenart, aktiviteter og risikoforhold.

Ved internkontroll etter denne paragrafen skal kommunedirektøren
a) utarbeide en beskrivelse av virksomhetens hovedoppgaver, mål og organisering
b) ha nødvendige rutiner og prosedyrer
c) avdekke og følge opp avvik og risiko for avvik
d) dokumentere internkontrollen i den formen og det omfanget som er nødvendig
e) evaluere og ved behov forbedre skriftlige prosedyrer og andre tiltak for internkontroll.

I kraft fra den tid Kongen bestemmer.

§ 25-2. *Rapportering til kommunestyret og fylkestinget om internkontroll og statlig tilsyn*

Kommunedirektøren skal rapportere til kommunestyret og fylkestinget om internkontroll og om resultater fra statlig tilsyn minst én gang i året.

I kraft fra den tid Kongen bestemmer.

Kapittel 26. Eierstyring

§ 26-1. *Eierskapsmelding*

VEDLEGG 2
SAK 13/19

LOVDATA

OPPRINNELIG KUNNGJORT VERSJON

OPPRINNELIG KUNNGJORT VERSJON

PDF-versjon | Signatur | XML-versjon | ➡ Gå til ajourført versjon

Forskrift om kontrollutvalg og revisjon

Dato	FOR-2019-06-17-904
Departement	Kommunal- og moderniseringsdepartementet
Ikrafttredelse	Fra og med det konstituerende møtet i det enkelte kommunestyret og fylkestinget ved oppstart av valgperioden 2019–2023
Endrer	FOR-2004-06-15-905, FOR-2004-06-15-904
Gjelder for	Norge
Hjemmel	LOV-2018-06-22-83-§23-2, LOV-2018-06-22-83-§24-2, LOV-2018-06-22-83-§24-4
Kunngjort	27.06.2019 kl. 16.15
Journalnr	2019-0614
Korttittel	Forskrift om kontrollutvalg og revisjon

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

Kapittel 1. Kontrollutvalgets og sekretariatets oppgaver mv.

§ 1. *Rammer for kontrollutvalgets myndighet*

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

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

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

§ 3. *Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon*

Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at

a) kommunens eller fylkeskommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte
b) regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instrukser og avtaler med revisor

c) regnskapsrevisjonen blir utført av revisorer som oppfyller kravene i kapittel 2 og 3.

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

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

§ 4. *Kontrollutvalgets rapportering om forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller*

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

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

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

§ 6. *Innkallinger til møte i kontrollutvalget*

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

§ 7. *Sekretariatets oppgaver*

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

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

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

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

§ 9. *Revisjonsplikt, valg av regnskapsrevisor og kvalifikasjonskrav*

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

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

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

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

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

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

§ 11. *Krav ved bytte av regnskapsrevisor*

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

§ 14. *Uttalelsesrett ved forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll*

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

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

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

Uttalelsen skal i sin helhet fremgå av rapporten.

§ 15. *Krav til revisjonskriterier*

Revisor skal etablere revisjonskriterier for det enkelte revisjonsprosjektet.

Kapittel 3. Krav til revisor og revisors medarbeidere

§ 16. *Krav til revisors uavhengighet*

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

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

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

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

Nærstående etter første ledd er

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

d) slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje til revisorens ektefelle eller samboer.

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

Revisor kan ikke

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

§ 19. *Krav til egenvurdering av uavhengighet*

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

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

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

§ 20. *Unntak fra taushetsplikten for revisor og revisors medarbeidere*

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

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

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

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

§ 21. *Krav til dokumentasjon av revisors virksomhet*

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

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

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

Kapittel 4. Ikrafttredelse og opphevelser

§ 22. *Ikrafttredelse og opphevelse av andre forskrifter*

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

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

VEDLEGG 3
SAK 13/19

Evaluering av arbeidet i kontrollutvalget i valgperioden 2015 - 2019

Vindafjord kommune – handsama i kontrollutvalet 02.10.19, sak 12/19

Nr.	Spørsmål	Svar
1	Klarer kontrollutvalget å fylle kontroll-funksjonen på en god måte? Hva kan gjøres bedre?	Me klarer å følgje plan for dei ulike rapportene/utredningene som er bestemt. Men det er få saker som kommer inn til kontrollutvalget utenom diverse referater til orientering. Medlemmene må alltid være «på» og lydhør i hva som rører seg blant kommunens innbyggere, brukere av tjenestene våre, vi må kjenne godt til gjeldene kommuneplan (målsettinger, virkemidler, økonomi) og vite hva vi skal «kontrollere».
2	Er antall møter tilstrekkelig i forhold til saksmengden?	Ja Det jeg har sett: ja
3	I hvilken grad blir møtene gjennomført på en effektiv og engasjerende måte? Hva kan gjøres bedre?	Me følger innkallingen, og møtet blir gjennomført på en god møte, med tid til gode debatter – men på en effektiv måte Godt forberedte møter/saker, god møte leder (Nils Terje) og dyktig rådgiver i møtene (Gunnar). Bra engasjement i møtedeltakerne.
4	I hvilken grad har utvalget hatt økonomiske rammer til å gjennomføre oppgavene på en god måte?	Opplever at dei økonomiske rammene er gode nok. Ikke noe å utsette på dette. Kunne kanskje vært flere som deltok på de konferansene som arrangeres for faglig påfyll, inspirasjon og motivasjon
5	Hvordan blir kontrollutvalget oppfattet av andre, slik som kommunestyret og administrasjonen?	Usikker på dette. Administrasjonene er ikke alltid «tilstede» i møtene når vi treger det. Vi er ikke tatt helt på alvor.... ? Kommunestyret har jeg ingenting å utsette på i oppfølgingen. Vi medlemmer må bare ha kontakt med representantene der/formannskap og sørge for informasjonsflyt til/fra.
6	Har kommunestyret og administrasjonen forståelse av hvilken rolle og ansvar utvalget har? Hvordan kan utvalget bidra til en god forståelse?	Nei, tror ikkje det. Me kan bli meir synlige. Sørge for å være klare i bestillingen vår på saker. Sørge for å etterspørre handlinger /tidsfrister.

7	Har det vært klare roller og klar ansvarsdeling mellom utvalget, kommunestyret og administrasjonen?	Ja, opplever det slik Ja, så langt jeg kan se.
8	I hvilken grad er kontrollutvalget synlig nok på kommunens hjemmeside?	Ikkje godt nok, men det er ytret ynskje om at det er ein link på heimesida til kommunen direkte til kontrollutvalet. Dette må bli betre.. vindafjord.kommune.no ikkje mye å finne om kontrollutvalget der.
9	Bør kontrollutvalget gjøre mer og/ eller mindre av noe?	Ikkje slik eg oppfatter det.
10	Hvordan fungerer samhandlingen med revisor? Hva kan gjøres bedre?	Det fungerer veldig bra. God samhandling!
11	Hvordan har arbeidet med plan for forvaltningsrevisjon og plan for selskapskontroll fungert?	Det har vært gode debatter i forkant av å utarbeide planer, meiner at dette fungerer bra. Ok
12	Hvordan har samhandlingen med sekretariatet fungert? Hva kan gjøres bedre?	Det fungerer bra, ser ikkje noko som mangler her. God samhandling!
13	Hvilke forbedringstiltak kan gjennomføres for nytt utvalg?	Tipse dei om å få informasjon fra rådmann/ordfører om status i kommunen litt oftere Prøve å få flere til å delta på konferanser, evt. Lage mindre (Haugalandet) faglige samlinger eks. i Aksdal
14	Kontrollutvalget og henvendelser: - fra innbyggere - ansette - andre folkevalgte – ditt syn?	Det har vært for få henvendelser. Dette er vanskelig, da vi alltid har med personer og relasjoner å gjøre. Og at «alle kjenner alle», liten oversiktlig kommune. Viktig å være bevisst på skille mellom å klage og å anklage. Være bevisst på saken/tjenesteleveranse, inkl. et fullt tilfredsstillende arbeidsmiljø som ansatte har krav på i henhold til arbeidsmiljøloven. Kanskje klargjøre sterkere hvordan kontrollutvalget tar opp saker, når medlemmer har noe på «hjertet», saksgang..
15	Hva bør opplæringen for det nye kontrollutvalget inneholde og hvor omfattende bør det være?	Opplæringen var bra, men hovedpunktene kan med fordel repeteres på møtene av og til.

		Dette er så avhengig av hvem som blir valgt og hvilken bakgrunn de har fra offentlig forvaltning og administrasjon, enten somansatt eller som tidligere politiker. Vi må vite rammene av lov og regelverk gitt av Storting og departement som regulerer det kommunen skal drive med/har ansvar for.
16	Folkevalgtopplæringen for kommunestyret: - her bør kontrollutvalget få delta - Ble roller og ansvar godt nok presentert ved oppstart i forrige periode?	Enig, kontrollutvalget bør delta. Usikker på presentasjon av rollene, me har stort sett kun kontakt med rådmann/ ordførar. Ja, kontrollutvalget bør delta på denne opplæringen både for å få en felles plattform med det nye kommunestyret, bli kjent med hverandre og administrasjonen, og for å prøve å avklare rollene vi har
17	Annet – gi innspill!	Har ikkje noko konkret, utenom at kontrollutvalet må våge meir å be om informasjon om status på ulike områder. Ikkje minst vedr. store investeringer/nybygg. Takk for en spennende reiser som vara i møter med dere alle! Mvh Ann Tone (vara Høyre)

VINDAFJORD KOMMUNE

Saksframlegg

SAKSGANG		
Utval	**Møtedato**	**Saksnummer**
Kontrollutvalet	20.11.19	**14/19**

Saksansvarleg:	**Arkivkode:**	**Arkivsak:**
Odd Gunnar Høie	033	

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTE 02.10.19

Saksvedlegg: Protokoll frå møte 02.10.19

Saksorientering:
Utkast til protokoll frå kontrollutvalet sitt møte 02.10.19 følgjer vedlagt. Protokollen er gjennomlest og godkjent av leiar i etterkant av møtet og er oversendt kommunen slik han ligg føre. Det er ikkje komme merknader til vedlagt protokoll.

Protokollen godkjennast formelt i dette møtet, og utvalsleiar eller evt. møteleiar vil så signere protokollen.

SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Protokoll frå møtet i Vindafjord kontrollutval 02.10.19 blir godkjent slik han ligg føre.

Aksdal, 13.11.19

Odd Gunnar Høie
Seniorrådgjevar/utvalssekretær

VINDAFJORD KONTROLLUTVAL

PROTOKOLL

Onsdag **2. oktober 2019** blei det halde møte i Vindafjord kontrollutval under leiing av utvalsleiar Nils Terje Oma.

MØTESTAD:	Vindafjord Rådhus, formannskapssalen
MØTESTART-MØTESLUTT:	Kl. 13.00 – kl. 14.20
MØTANDE MEDLEMER:	Nils Terje Oma (Ap), Kristian H. Resset (BBL), Johannes Vestbø (Sp), Marit Aga Hustvedt (Ap)
FORFALL:	Gunn Haraldseid (H)
MØTANDE VARAMEDLEMER:	Anne Tone Salte Andersen (H)
FRÅ SEKRETARIATET MØTTE:	Utvalssekretær/rådgjevar Odd Gunnar Høie, Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
FRÅ REVISJONEN MØTTE:	Forvaltningsrevisor Kari Gåsemyr, Deloitte AS
FRÅ ADMINISTRASJONEN MØTTE:	Rådmann Yngve Folven Bergesen
ANDRE SOM MØTTE:	Ingen
MERKNADER TIL INNKALLING:	Ingen
MERKNADER TIL SAKLISTE:	Ingen

FØLGJANDE SAKER BLEI HANDSAMA:

SAK 07/19 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTE 08.05.19

Sekretariatet si innstilling:
Protokoll frå kontrollutvalsmøte 08.05.19 blir godkjent slik han ligg føre.

Handsaming i kontrollutvalet 02.10.19:
Utvalet hadde ingen merknadar til protokollen.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 02.10.19:

Protokoll frå kontrollutvalsmøte 08.05.19 blir godkjent slik han ligg føre.

SAK 08/19 REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 02.10.19

14. Orientering om sakshandsamingssystem v/utvalssekretær
15. Statusrapport pr. september 2019
16. Kst.vedtak 28.05.19, sak 23/19 – oppfølging av rapport om IKT
17. Kst.vedtak 28.05.19, sak 24/19 – revisjonsavtalen, bruk av opsjon
18. Brev av 12.07.19 til Deloitte AS vedk. forlengelse av revisjonsavtalen
19. Protokoll frå generalforsamling i Haugaland Kraft AS 11.06.19
20. Protokoll frå generalforsamling i Haugaland Næringspark AS 11.06.19
21. Representantskapsprotokoll av 28.06.19 - Haugaland brann og redning IKS
22. Protokoll frå årsmøte i Forum for kontroll og tilsyn 04.06.19
23. Val av kontrollutval for perioden 2019-2023 – brev frå FKT 01.07.19
24. NKRF – «Rettsikkerhet – en del av fellesskapets verdier»

Handsaming i kontrollutvalet 02.10.19:
Sekretær gjorde greie for referatsakene. Under pkt. 14 opplyste han at sekretariatet ikkje har konkrete planar om å endra sakshandsamarsystemet. Ein såg på ulike moglegheiter for å betra dagens saksdokument. Ein moglegheit var å få bokmerke for kvar sak. Utvalet/sekretariatet skal som kjent vara uavhengig av rådmann og kommunen sin sakshandsaming.

K. Resset kommenterte og meinte sekretraritet burde ta kontakt med rådmannen for å undersøke om det er mogleg at sekretariatet får tilgang til kommunen sin politikarportal. Han opplyste at fleire av kommunane på Haugalandet er i ferd med å installere sakshandsamarsystemet ACOS. Han meinte sekretariatet burde vurdere innkjøp av dette programmet. Utvalet stetta Resset si oppfordring.

Rådmannen orienterte kort om status for Haugaland brann og redning IKS.

Utvalet hadde elles ingen merknader til referatsakene.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 02.10.19:

Referatsaker 14 – 24 blir tatt til orientering.

Vindafjord kontrollutval ber sekretariatet ta kontakt med rådmannen for å undersøkje moglegheita for å få tilgang til kommunen sin politikarportal og at sekretariatet går til innkjøp av eit elektronisk sakshandsamingssystem.

SAK 09/19 REVISJONSRAPPORT – «RUS- OG PSYKIATRITENESTA»

Sekretariatet si innstilling:
1. Vindafjord kommunestyre har merka seg det som kjem fram i Deloitte AS sin rapport om «Rus- og psykiatritenesta» og tek denne til orientering.

2. Rapporten vert oversendt til rådmannen for vidare oppfølging av rapporten sine 6 tilrådingar.

3. Rådmannen gir tilbakemelding til kommunestyret via kontrollutvalet om oppfølging av rapporten innan 9 månader etter at kommunestyret har gjort sitt vedtak.

Handsaming i kontrollutvalet 02.10.19:
Forvaltningsrevisor Gåsemyr gjorde greie for rapporten og viste presentasjon på skjerm. Revisor gjorde greie for føremål, problemstillingar og nytta metode. Dei hadde gjennomført intervju, dokumentanalyse og stikkprøvekontroll. Ho gjorde greie for revisjonen sine funn for kvar av dei tre problemstillingane. Dei hadde ikkje avdekka forhold som tilseier at det er manglar ved kommunen si utføring av tenestene. Kommunen har utarbeida ei rekke rutinar for tenestene. Revisor peika på at desse rutinane bør forbetrast og utviklast vidare. Revisjonen hadde utforma seks tilrådingar til kommunen.
Medlemmene fekk svar på spørsmål, mellom anna om brukarundersøking, kvalitetssikring og kompetanseoversikt.

Medlemmene og rådmann kommenterte funna i rapporten. Utvalet meinte det var ein interessant rapport, med til dels alvorlege funn. Utvalet slutta seg til innstillinga.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 02.10.19 og innstilling til kommunestyret:

1. *Vindafjord kommunestyre har merka seg det som kjem fram i Deloitte AS sin rapport om «Rus- og psykiatritenesta» og tek denne til orientering.*

2. *Rapporten vert oversendt til rådmannen for vidare oppfølging av rapporten sine 6 tilrådingar.*

3. *Rådmannen gir tilbakemelding til kommunestyret via kontrollutvalet om oppfølging av rapporten innan 9 månader etter at kommunestyret har gjort sitt vedtak.*

SAK 10/19 REVISOR SI EIGENERKLÆRING FOR 2019

Sekretariatet si innstilling:
Kontrollutvalet tar den framlagde eigenerklæringa for 2019 frå oppdragsansvarleg revisor Else Holst-Larsen – Deloitte AS, dagsett 23.04.19 til orientering.

Handsaming i kontrollutvalet 02.10.19:
Utvalet hadde ingen merknader til eigenerklæringa.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 02.10.19:

Kontrollutvalet tar den framlagde eigenerklæringa for 2019 frå oppdragsansvarleg revisor Else Holst-Larsen – Deloitte AS, dagsett 23.04.19 til orientering.

SAK 11/19 BUDSJETT 2020 - KONTROLLARBEIDET I KOMMUNEN – KONTROLLUTVALET SITT FRAMLEGG

Sekretariatet si innstilling:
Samla budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i Vindafjord kommune for 2020 vert på i alt **Kr 755 000,- eks mva** fordelt på følgjande:

Kontrollutvalet (teneste 1100 funksjon 100/110)	kr	95 000
Kjøp av sekretærtenester (teneste 1100 art 13750)	kr	205 000
Kjøp av revisjonstenester (teneste 1100 art 13700)	kr	455 000
Totalt	kr	755 000

Handsaming i kontrollutvalet 02.10.19:
Utvalet slutta seg til framlegget slik det var lagt fram.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 02.10.19:

Samla budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i Vindafjord kommune for 2020 vert på i alt ***Kr 755 000,- eks mva*** *fordelt på følgjande:*

Kontrollutvalet (teneste 1100 funksjon 100/110)	*kr*	*95 000*
Kjøp av sekretærtenester (teneste 1100 art 13750)	*kr*	*205 000*
Kjøp av revisjonstenester (teneste 1100 art 13700)	*kr*	*455 000*
Totalt	*kr*	*755 000*

SAK 12/19 EVALUERING AV KONTROLLUTVALET SITT ARBEID I INNEVERANDE PERIODE 2015-2019

Sekretariatet si innstilling:
Vindafjord kontrollutval godkjenner innspela som blir sendt inn om evaluering av kontrollarbeidet i perioden 2015-2019.

Evalueringa vert lagt fram for kontrollutvalet som referatsak i neste møte.

Handsaming i kontrollutvalet 02.10.19:
Sekretær opplyste at dei hadde mottatt to skjema så langt. Medlemmene vart oppmoda til å sende inn utfylt skjema så snart som mogleg. Sekretariatet vil samordne tilbakemeldingane og nytte evalueringa i samanheng med opplæringa av nytt utval.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 02.10.19:

Vindafjord kontrollutval godkjenner innspela som blir sendt inn om evaluering av kontrollarbeidet i perioden 2015-2019.

Evalueringa vert lagt fram for kontrollutvalet som referatsak i neste møte.

YMSE
Ingen saker blei meldt eller tatt opp.

Leiar takka medlemmene, revisor, rådmannen og utvalssekretær for eit godt samarbeid i perioden.

Neste møte: onsdag 20.11.19, kl. 15.00

Ølen/Aksdal, 02.10.19

Nils Terje Oma
Kontrollutvalsleiar

Odd Gunnar Høie
Utvalssekretær

VINDAFJORD KOMMUNE

Saksframlegg

SAKSGANG		
Utval	**Møtedato**	**Saksnummer**
Kontrollutvalet	20.11.19	**15/19**

Saksansvarleg:	**Arkivkode:**	**Arkivsak:**
Odd Gunnar Høie	033	

REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER

Saksvedlegg:

25. Orientering om sak frå Bjoa omtala i media v/rådmann
26. Statusrapport pr. november 2019
27. Kst. vedtak 21.10.19, sak 71/19 – val av kontrollutval 2019 - 2023
28. Økonomirapport pr. november 2019
29. Taushetserklæringsskjema (vert signert i møtet)
30. Innkalling til representantskapsmøte i HIM 27.11.19
31. Innkalling til representantskapsmøte i Haugaland brann og redning IKS 14.11.19
32. Konferanse 2020 for kontrollutvalgene - Sandnes 09.01.20
33. Invitasjon til NKRFs kontrollutvalgskonferanse 29. – 30. januar 2020
34. Ønsker åpenhet og innsyn i kommunenes arbeid – Kommunal Rapport 28.10.19

Saksorientering:
Sakene blir lagde fram for kontrollutvalet til orientering.

SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Referatsaker 25 – 34 blir tatt til orientering.

Aksdal, 13.11.19

Odd Gunnar Høie
Seniorrådgjevar/utvalssekretær

Gamal overgrepssak fram i lyset

– Har betre rutinar nå

Vindafjord kommune tar grep etter at ei gamal overgrepssak frå Bjoa blei omtalt av NRK laurdag.

EINAR THO
einar.tho@h-avis.no

VINDAFJORD: NRK møtte tvillingane Astri og Magni Vølstad på Bjoa. Dit kom dei fyrste gong i 1974, adoptert som treåringar frå eit krigsherja Vietnam. Tida på Bjoa blei etter kvart vond.

Til NRK fortel dei nå vaksne kvinnene om overgrep. Ein mann i nabolaget fekk i 1986 ei bot på 3.000 kroner for ututktig omgang med barn etter at rektor på skulen vart varsla og gav beskjed til faren til jentene.

Faren melde overgrepa til politiet.

Kvinnene fortel òg om overgrep frå ein mann med relasjon til familien. Ingen av sakene er prøvd i rettsapparatet, og begge mennene skuldingane er retta mot, er døde, opplyser NRK.

Feil diagnose

Jentene blei også diagnostiserte som «evneveike» av pedagogisk psykologisk teneste (PPT) i Vindafjord. Dei meiner dei på grunn av dette fekk dårlegare skulegang enn dei hadde rett på.

Etter at jentene som vaksne flytta frå bygda, blei det klart at diagnosen var feil. I 22 år har Astri kjempa for at nokon skulle stå til ansvar, melder NRK. Ho har ikkje vunne fram, heller ikkje med krav om vaksoffererstatning.

Ordførar Ole Johan Vierdal (Sp) og rådmann Yngve Folven Bergesen var ikkje kjende med NRK-saka før ho kom ut laurdag.

Dei har heller ikkje vore involverte i saka tidlegare. Likevel har dei teke visse grep når saka nå er framme i dagen att. Ikkje minst forsikrar dei om at kommunen nå har heilt andre rutinar for kva som skal skje om tilsette får varsel eller indikasjonar på at barnar utsette for overgrep.

– Denne saka er gammal. Det er vanskeleg å gje garantiar, men dette ville ha blitt handtert på ein heilt annan måte i dag. Me har mykje betre rutinar nå, seier Vierdal.

Rådmann Bergesen gjev eksempel:

– Om det er varsel eller mistanke om overgrep, er det plikt, for kvar enkelt tilsett å melde frå til politi eller barnevern. Her har me godt samarbeid, og det naturlege er å kontakta barnevernet fyrst. Me har òg ein telefon der tilsette kan drøfta saker anonymt med folk i barnevernet, og ein døgnbemanna vakttelefon for å varsla om overgrep. Da skal ein melde frå direkte utan å involvere foreldre, seier Bergesen.

> ***Mange på Bjoa veit nok ein del om dette, mens mange yngre ikkje har høyrt om det. For ein del blir vonde ting rippa opp att.***
>
> **OLE JOHAN VIERDAL**
> *Ordførar*

I saka frå 80-talet varsla rektor berre foreldra om overgrepa, og helsesøster fortel til NRK at ho ikkje forstod kva Astri freista å varsle om.

Rådmannen opplyser også at det ikkje lenger er PPT som set diagnosar. PPT kan tinga utgreiingar frå BUP, barne- og ungdomspsykiatrien, som har det faglege ansvaret. Her kan det òg fangast opp om barn kan ha vore utsett for overgrep eller vald.

– Kommunen har ein handlingsrettleiar for kva ein skal gjera om man ser barn som treng hjelp, seier Bergesen.

Budd på pågang frå andre

– Når slike gamle saker kjem fram att, er det ikkje heilt uvanleg at andre kan fortelja om ting dei er utsette for. Har kommunen gjort noko med tanke på slikt?

– Me har budd dei som har barnevernstelefonen og mottakstelefonen for tilsette, slik at dei er klar over saka, seier Bergesen.

Ordførar og rådmann seier at dette ikkje er pågåande sak for kommunen nå. Dei har heller ikkje vore involvert i ho tidlegare. Ingen av dei var spurt om saka før NRK publiserte laurdag. Når saka nå er framme i lyset, vil dei gjere visse undersøkingar.

– Dette er så gammalt at dokumenta i saka er flytta til det interkommunale arkivet i Stavanger, seier Bergesen, som vil få dokumenta oversendte derfrå.

– Fokus nå er å sette seg inn i saka, seier rådmannen.

Åtvarar mot rykte

Vindafjord er ingen stor kommune, og ordførar Vierdal hugsar Astri og Magni Vølstad frå da dei budde på Bjoa. Men han har ikkje hatt dialog med dei sidan.

Han synest det er fint dei får komme fram med saka si, sjølv om dette er vonde hendingar kommunen helst skulle ha vore utan.

– Mange på Bjoa veit nok ein del om dette, mens mange yngre ikkje har høyrt om det. For ein del blir vonde ting rippa opp att, seier Vierdal.

Han var på 4H-fest på Bjoa søndag.

– Dette var ikkje tema der, men det var litt snakk om saka på gangen etterpå, ja.

Dei to som blir skulda for overgrep, har etter det Haugesunds Avis forstår ikkje fått prøvd sakene sine i retten.

I NRK-saka fortel Marianne Haugen at ho var vitne til overgrep frå naboen, og varsla. Dette førte til altså til ei bot. Sjølv om ingen av dei aktuelle mennene lever, åtvarar Vierdal mot rykte.

– Rykte kan gjera ting verre, og det vil vera trist. Ein bør halda seg til fakta. Ein veit heller ikkje nødvendigvis kven som kan vera rørt av saka, seier Vierdal.

VOND SAK: *– Det er vanskeleg å gje garantiar, men dette ville ha blitt handtert på ein heilt annan måte i dag, seier ordførar Ole Johan Vierdal.* ARKIVFOTO: HARALD NORDBAKKEN

RÅDMANN: *Yngve Folven Bergesen.* ARKIVFOTO: SIGMUND HANSEN

Statusoversikt november 2019 - kontrollutvalet

Saker frå bestilling til handsaming i kontrollutvalet

Forvaltningsrevisjonar	Bestilt	Tidsbruk	Status	Ferdig dato	Merknader
Risiko- og vesentlegvurderingar	20.11.19	150 timar	Prosjektplan er utarbeidd	Våren 2020	
Planar for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll	20.11.19		Prosjektplan er utarbeidd	Hausten 2020	
Selskapskontroller					
Andre saker					

Saker under politisk handsaming eller til oppfølging i kontrollutvalet

Forvaltningsrevisjonar	Bestilt	Handsama i KU	Handsama av KST	Planlagt oppfølging	Merknader
Rus- og psykiatritenesta	21.11.18	02.10.19	19.11.19		260 timar
Selskapskontroller					
Andre saker					

Avslutta prosjekter

Forvaltningsrevisjonar	Bestilt	Handsama i KU	Handsama i KST	Følgt opp i KU/KST	Merknader
IKT og informasjons-tryggleik	22.11.17	12.09.18	31.10.18	08.05.19/ 28.05.19	I samarbeid med Etne
Samhandlingsreforma	16.11.16	13.09.17	31.10.17	25.04.18/ 29.05.18	Avslutta
Ny personvernlov	25.04.18	12.09.18			
Plan for forvaltnings-revisjon 2016-2020	02.12.15	02.05.16	24.05.16		
Selskapskontroller					
Plan for selskaps-kontroll 2016-2020	02.12.15	02.05.16	24.05.16		

(27)

VINDAFJORD KOMMUNE
SAKSPAPIR

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 29.10.19
Journalført: 19/396/oqu
Arkivkode: 23

Saksnummer	Utval	Vedtaksdato
071/19	Kommunestyret	21.10.2019

Saksbehandlar: Vårvik, Magne Inge
Sak - journalpost: 18/2666 - 2019020424

Val av kontrollutval for 2019 - 2023

21.10.2019 Kommunestyret
Valet vart halde som avtaleval etter føresegnene i Kommunelova §38a.

KS-071/19 Vedtak:
Vedtak samrøystes:

KONTROLLUTVAL 2019 - 2023

Faste medlemmer:			Varamedlemmer:	
1. Kristian Haraldson Resset	BBL	leiar	1. Øyvind Oland	H
2. Anne Tone Salte Andersen	H	nestleiar	2. Inga Elise Steinsland	Sp
3. Knut Severin Berge	Frp		3. Gunnstein Koch	Krf
4. Olaug Mari Øen	Sp		4. Sverre Hustveit	Frp
5. Eivind Hetland	Krf		5. Linn Gjerde	BBL

Aktuelle lover, forskrifter, avtalar, reglement m.m.:
Kommunelova
Rundskriv H-4/19 frå Kommunal- og moderniseringsdepartementet
Forskrift om kontrollutval
Reglement for Vindafjord kontrollutval, vedtatt av kommunestyret 14.06.11, sak 028/11

Saka gjeld:
Val av kontrollutval for 2019 - 2023

Saksopplysningar:
Kommunestyret vedtok i møte 14.06.11, sak 028/11, reglement for Vindafjord kontrollutval, der det i punkt 3, Val og samansetting, m.a. heiter:

Kontrollutvalet skal ha 5 medlemmer. Kommunestyret vel medlemmer og varamedlemmer til kontrollutvalet som første sak etter val av formannskap og ordførar/varaordførar i det

Økonomirapport

1 Vindafjord kommune (2019) - År/Periode 2019 1 - 12 07.11.2019

	Regnskap 2019	Buds(end) 2019	Avvik(per.)	%-0 forbruk
Ansvar: 1005 Politisk				
Teneste: 1102 Kontrollutval				
10800 Godtgjersle politiske verv	23.310,67	28.694	5.383	81,2
10801 Møtegodgjersle	0,00	16.000	16.000	0,0
10802 Tapt arbeidsforteneste	0,00	3.000	3.000	0,0
10990 Arbeidsgjevaravgift	3.253,59	4.301	1.047	75,7
11151 Bevertning	1.870,00	2.000	130	93,5
11306 Utgiftsdekning telefoni	557,94	0	-558	0,0
11400 Annonser / informasjon	0,00	1.300	1.300	0,0
11501 Kurs / opplæring	0,00	30.000	30.000	0,0
11600 Skyss og kostgodtgjersle	0,00	3.000	3.000	0,0
11703 Andre reiseutgifter tilsette	0,00	700	700	0,0
11950 Kontigentar	6.000,00	6.000	0	100,0
13750 Kjøp frå IKS	198.000,00	198.000	0	100,0
Sum utgifter	**232.992,20**	**292.995**	**60.003**	**79,5**
Sum teneste: 1102 Kontrollutval	**232.992,20**	**292.995**	**60.003**	**79,5**
Sum ansvar: 1005 Politisk	**232.992,20**	**292.995**	**60.003**	**79,5**
Ansvar: 1010 Økonomiavdeling				
Teneste: 1100 Revisjon				
13700 Kjøp frå andre (erstatter komm teneste)	358.169,50	445.000	86.831	80,5
14290 Mva som gir rett til mva-komp.	89.542,39	110.000	20.458	81,4
Sum utgifter	**447.711,89**	**555.000**	**107.288**	**80,7**
17290 Mva-kompensasjon drift	-89.542,39	-110.000	-20.458	81,4
Sum inntekter	**-89.542,39**	**-110.000**	**-20.458**	**81,4**
Sum teneste: 1100 Revisjon	**358.169,50**	**445.000**	**86.831**	**80,5**
Teneste: 1101 Arbeidsgjevarkontroll				
13500 Kjøp av tenester frå andre kommunar	0,00	245.000	245.000	0,0
Sum utgifter	**0,00**	**245.000**	**245.000**	**0,0**
Sum teneste: 1101 Arbeidsgjevarkontroll	**0,00**	**245.000**	**245.000**	**0,0**
Sum ansvar: 1010 Økonomiavdeling	**358.169,50**	**690.000**	**331.831**	**51,9**
TOTALT	**591.161,70**	**982.995**	**391.833**	**60,1**

TAUSHETSERKLÆRING

§ 13 Taushetsplikt
Enhver som utfører tjeneste eller arbeid for et forvaltningsorgan, plikter å hindre at andre får adgang eller kjennskap til det han i forbindelse med tjenesten eller arbeidet får vite om:

1) ***noens personlige forhold, eller***
2) ***tekniske innretninger og fremgangsmåter, samt drifts- eller forretningsforhold som det vil være av konkurransemessig betydning å hemmeligholde av hensyn til den som opplysningen angår.***

Som personlige forhold regnes ikke fødested, fødselsdato og personnummer, statsborgerforhold, sivilstand, yrke, bopel og arbeidssted, med mindre slike opplysninger røper et klientforhold eller andre forhold som må anses som personlige. Kongen kan ellers gi nærmere forskrifter om hvilke opplysninger som skal reknes som personlige, om hvilke organer som kan gi privatpersoner opplysninger som nevnt i punktumet foran og opplysninger om den enkeltes personlige status for øvrig, samt om vilkårene for å gi slike opplysninger.

Taushetsplikten gjelder også etter at vedkommende har avsluttet tjenesten eller arbeidet. Han kan heller ikke utnytte opplysninger som nevnt i denne paragraf i egen virksomhet eller i tjeneste eller arbeid for andre.

§ 209 Brudd på taushetsplikt
Med bot eller fengsel inntil 1 år straffes den som røper opplysning som han har taushetsplikt om i henhold til lovbestemmelse eller forskrift, eller utnytter en slik opplysning med forsett om å skaffe seg eller andre en uberettiget vinning.
Første ledd gjelder tilsvarende ved brudd på taushetsplikt som følger av gyldig instruks for tjeneste eller arbeid for statlig eller kommunalt organ.

For den som arbeider eller utfører tjeneste for et statlig eller kommunalt organ, rammer første og annet ledd også brudd på taushetsplikt etter at tjenesten eller arbeidet er avsluttet.
Grovt uaktsom overtredelse straffes på samme måte.
Medvirkning er ikke straffbar.

§ 210. Grovt brudd på taushetsplikt
Grovt brudd på taushetsplikt straffes med fengsel inntil 3 år. Ved avgjørelsen av om taushetsbruddet er grovt skal det særlig legges vekt på om gjerningspersonen har hatt forsett om uberettiget vinning og om handlingen har ført til tap eller fare for tap for noen.

Som medlem/varamedlem av kontrollutvalget i **Vindafjord kommune** erklærer jeg med dette på ære og samvittighet at jeg skal beholde taushet omkring alle opplysninger som har taushetsplikt etter forvaltningsloven som jeg kommer over i mitt arbeid knyttet til vervet i kontrollutvalget.

Jeg er gjort kjent med at forvaltningsloven 13 har bestemmelser om taushetsplikt. Videre er jeg gjort kjent med at straffeloven har bestemmelser (§ 209 og 210) om straff for brudd på taushetsplikten.

Ølen, _____

_____

30

HIM

HIM
Telefon 52 76 50 50
Telefax 52 76 50 51
e-post: him@him.as

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 30.10.19
Journalført: 19/398 (tha) osh
Arkivkode: 217

Dato 30.10.19

INNKALLING TIL MØTE I REPRESENTANTSKAPET I HAUGALAND INTERKOMMUNALE MILJØVERK IKS ONSDAG 27. NOVEMBER KL 15.00

Det innkalles til møte i representantskapet for Haugaland Interkommunale Miljøverk, jf. §8 i loven og §10 i vedtekten. **Møtet holdes onsdag 27.11.19 kl 15.00-17.00 på Toraneset Miljøpark.**

Saksdokumentene blir sendt ut i uke 46. Dersom noen ikke kan møte, ber vi om å bli varslet snarest over tlf 52 76 50 50 eller e-post: gro.staveland@him.as

Tysvær kommune har valgt nye medlemmer til HIM sitt representantskap: ordfører Sigmund Lier og varaordfører Sven Ivar Dybdal.

Det bes om at nye representanter som velges i Bokn, Etne, Haugesund og Vindafjord kommune får innkallingen til møtet 27.11.19 når valget er avklart.

Innkallingen sendes også til:
Haugaland kontrollutvalgssekretariat
Styreleder i HIM, Arild Karlsen

Saksliste:

Innkalling
Evt. merknader til innkallingen
Valg av protokollfører
Valg av 2 representanter til å signere protokollen sammen med møteleder
Godkjenning av saksliste

Vedtakssaker:
19.06 Valg av leder og nestleder i representantskapet
19.07 Valg av valgnemnd

Referat- og orienteringssaker:
19.08 Protokoll fra møte i representantskapet 22.05.19
19.09 Orientering om HIM pr nov. 2019 v/Gro Staveland
19.10 Orientering om regnskap og andre nøkkeltall ved økonomi- og administrasjonsleder Trond Kampen

Vedtakssaker:
19.11 Budsjett 2020 og økonomiplan 2020 – 2023

Sigmund Lier
Leder representantskapet

Gro Staveland
Adm direktør

(31)

Haugaland brann og redning iks

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat
Mottatt dato
Journalført
Arkivkode

Møteinnkalling

for

representantskapet for Haugaland brann og redning iks

Møtested: Haugesund, Dikterveien 8
Møtedato: 14.11.2019
Tid: 09^{00}-12^{00}

Ved forfall skal varamedlem møte. Hvis ikke medlem eller varamedlemmet kan møte skal dette meldes brannsjef.

SAKSLISTE

Sak nr	Tittel	Saksbehandling
19/015	Godkjenning av innkalling og saksliste	Vedtak
19/016	Godkjenning av protokoll 26.04.2019	Vedtak
19/017	Godkjenning av protokoll 28.06.2019	Vedtak
19/018	Budsjett 2020 med økonomi og handlingsplan 2020-2023	Vedtak
19/019	Haugesund sin utmelding av selskapet	Drøfting
19/020	Låneopptak i Kommunalbanken	Vedtak
19/021	Handlingsplan for brannstasjoner	Tilråding
19/022	Konstituering av representantskapet	Vedtak
19/023	Eventuelt	-

Sted: Haugesund
Dato: 10.10.2019

Gerd Helen Bø
representantskapsleder

Dag Botnen
brannsjef

(32)

FORUM FOR KONTROLLUTVALG I ROGALAND

Konferanse 2020 for kontrollutvalgene

Quality Hotel Residence, Sandnes

9. januar 2020

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 13.11.19
Journalført: 19/417/tha/logh
Arkivkode: 033

Tema for årets konferanse er **KONTROLLUTVALGENES ROLLE OG OPPGAVER**.

PROGRAM

10:00	**Velkommen** *Einar Roald Endresen – leder av arbeidsutvalget i forumet*
10:05	**Hjelp – jeg er valgt inn i kontrollutvalget!** Bjørn *Bråthen, seniorrådgiver, Norges Kommunerevisorforbund (NKRF)*
10:45	Pause
11:00	**Forvaltningsrevisjon – erfaringer fra revisor** *Christian Jerejian Friestad, leder forvaltningsrevisjon, Advokat, Rogaland Revisjon IKS*
11:45	**Årsmøte** – Forum for kontrollutvalg i Rogaland
12:00	**Lunsj**
13:00	**Styring og kontroll i kommunal sektor** *Bjørn Bråthen, NKRF*
13:45	Pause
14:00	**Kontrollutvalgets oppgaver – regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll** *Bjørn Bråthen, NKRF*
14:30	Pause
14:45	**Korrupsjon og økonomiske misligheter** *Einar Roald Endresen, politioverbetjent og avsnittsleder, FEE -Seksjon for økonomisk kriminalitet - nord, Sør-Vest politidistrikt*
15:15	**Avslutning**

Pris **kr 950.-** pr. person

Påmelding innen **18. desember** ved å sende e-post til mette.jensen.moen@rogfk.no med navn, verv/funksjon, kommune/firma og mailadresse. Kontrollutvalgsmedlemmer som oppgir epostadresse, vil få årsmøtesakene tilsendt via e-post før konferansen.

VELKOMMEN!

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

NKRFs Kontrollutvalgskonferanse 2020

Tilbake til kursoversikten

Nøkkelinfo

Fra/til	29.1—30.1
Påmeldingsfrist	12.12
Pris	Kr 6 900 eks. mva. med overnatting (ikke-medl.: kr 7 300 eks. mva.) Kr 5 250 eks. mva. uten overnatting (ikke-medl.: kr 5 650 eks. mva.) Kr 1 114 eks. mva.for overnattling m/frokost fra 28. til 29. januar 2020 Deltakere fra kontrollutvalg i kommuner/fylkeskommuner hvor sekretærtjenesten ivaretas av virksomheter som er bedriftsmedlem i NKRF, oppnår medlemspris.
Sted	The Qube - Clarion Hotel & Congress Oslo Airport, Gardermoen
Varighet	29.1.: 10.00 - 17.00 30.1.: 09.00 - 13.00

Vi har gleden av å invitere til NKRFs årlige Kontrollutvalgskonferanse 29. - 30. januar 2020, som vanlig på Gardermoen. Vi benytter ***The Qube***, som ligger i tilknytning til hotellene Clarion Hotel & Congress Oslo Airport og Comfort Hotel RunWay.

Fra den første konferansen i 2005 med ca. 300 deltakere har dette årlige arrangementet vokst betydelig og etablert seg som det viktigste og største treffpunktet for kontrollutvalgene i kommunal sektor. I 2019 samlet konferansen rundt 650 deltakere. Deltakerrekorden er fra 2016 med ca. 800 deltakere.

Målgruppe

Ledere og medlemmer av kontrollutvalg, kontrollutvalgssekretærer, revisorer, ordførere, rådmenn og ellers alle med interesse for kontroll, revisjon og tilsyn i kommunal sektor.

Til **påmeldingsskjema >>**

Program | #ku20nkrf

Åpne/last ned programmet i pdf-versjon >>

PLENUM

Onsdag 29. januar 2020:

09.00: Registrering og enkel servering

10.00: Velkommen

- Konferansier **Anne Grosvold** og daglig leder **Rune Tokle**, NKRF

Anne Grosvold (foto: Trine Hisdal)

10.10: Åpning

- Kommunal- og moderniseringsminister **Monica Mæland** (H)

Monica Mæland (foto: Hans Jørgen Brun)

10.40: Demokratiets kår

- **Øystein Djupedal**, tidl. politiker, fylkesmann, "Arendalsuke-general" m.m. , nå regiondirektør i Husbanken sør

11.20: Pause

11.40: Hat og trusler mot folkevalgte?

- **Carina Riborg Holter**, Senior Research Executive i Ipsos

  På oppdrag fra KS har Ipsos kartlagt omfanget av hatefulle ytringer og trusler blant folkevalgte politikere i Norge.

11.50: Hets av politikere – en trussel mot demokratiet?

Anne Grosvold i samtale med:

- **Carina Riborg Holter**
- **Ole Ueland** (H), gruppeleder i Rogaland fylkesting og tidl. ordfører i Sola kommune
- **Kamzy Gunaratnam** (A), varaordfører i Oslo kommune

12.20: Lunsj

13.20: Hvordan jobbe i et kontrollutvalg?

- **Bård Hoksrud** (Frp), leder av kontrollutvalget i Bamble kommune

14.00: Pause

14.20: Rent drikkevann – hva gikk galt?

- **Bård Espelid** (Askøylisten), tidligere varaordfører, nå kommunestyrerepresentant, i Askøy kommune

14.45 Rent drikkevann – en selvfølge?

- **Kjetil Furuberg**, avdelingsleder vanntjenester i Norsk Vann

15.10 Rent drikkevann – et felles ansvar

Anne Grosvold i samtale med:

- Innlederne m.fl. (kommer)

15:50: Pause

16.10 - 17.00: Bærekraft i et revisjonsperspektiv

- Riksrevisor **Per-Kristian Foss**

19.30: Middag

Torsdag 30. januar 2020:

09:00: Bærekraft - hva er det?

- **Carlo Aall**, professor og leder for Norsk senter for berekraftig klimatilpassing ved Vestlandsforsking

09.30: Bærekraftmålene – hva må til lokalt og sentralt?

Anne Grosvold i samtale med:

- **Carlo Aall**
- **Tina Bru** (H), andre nestleder i Stortingets energi- og miljøkomite
- M.fl. (kommer)

10.00: Pause

10.20: Gode bestillinger og gode analyser – kontrollutvalgets muligheter

Anne Grosvold i samtale med:

- **Beate Marie Dahl Eide** (Sp), ordfører i Seljord kommune
- **Torbjørn Berglann**, daglig leder i Konsek Trøndelag IKS
- **May Britt Lagesen** (A), leder av kontrollutvalget i Steinkjer kommune og medlem av fylkestinget i Trøndelag

11.00: Pause

11.20: Personvern – hva gjør vi i kommunene?

- **Anette Engum**, personvernombud i Bærum kommune

12.00: Pause

12.20: Bompengeselskapenes pengebruk

- **Peter Svaar**, journalist i Nrk

13.00: Lunsj

"Minikurs"

Parallelt med hovedprogrammet tilbyr vi følgende "minikurs" rettet mot nye ledere og medlemmer av

kontrollutvalg (begrenset antall plasser):

Onsdag 29. januar 2020:

14.20 - 17.00: **A.** *Kontrollutvalgets formål, rolle og oppgaver*

- **Renate Borgmo** og **Bjørn Bråthen**, seniorrådgivere i NKRF

Torsdag 30. januar 2020:

09.00 - 10.00: **B.** *Lederrollen i kontrollutvalget*

- **Alexander Etsy Jensen**, rådgiver i VETAKS og tidl. leder av kontrollutvalget og tidl. medlem av kommunestyret i Vennesla kommune

11.20 - 13.00: **C.** *De sentrale momentene for å forstå det kommunale regnskapet*

- **Ann Katharine Gardner** og **Knut Tanem**, regnskapsrevisorer i Revisjon Midt-Norge SA

Vi tar forbehold om endringer. Sist oppdatert: *11. november*.

Etterutdanning:

- 11 timer iht. NKRFs krav til etterutdanning

.

Påmeldingsskjema

Selskap/enhet

Fakturaadresse

Postnummer

Poststed

Ressursnr. e.l. (som ref. på faktura)

☐ Er medlem i NKRF

Epost, kopimottaker

Deltakere

Deltaker #1

Fornavn

Etternavn

Epost

Mobil

Fødselsår

Ønsker åpenhet og innsyn i kommunens arbeid

ÅPENHET. Å være folkevalgt eller kommunalt ansatt kan innebære kontakt med media. Alle landets kommuner mottar nå en åpenhetsplakat fra Pressens offentlighetsutvalg.

Anne Rodvang – Kommunal Rapport 28/10-19
Publisert i dag, kl. 7.41

– Etter valget vil 356 kommuner få ny ledelse. De skal i fire år gjøre en svært viktig jobb for innbyggerne. Det vil bli debatt om mange saker og prioriteringer. Da er åpenhet helt avgjørende, sier leder i Pressens offentlighetsutvalg, Tron Strand, i en nyhetsmelding lagt ut på Norsk Presseforbunds hjemmesider.

Åpenhetsplakat

Pressens offentlighetsutvalg oppnevnes av styret i Presseforbundet og består av journalister og redaktører fra ulike redaksjoner. Utvalget jobber for å sikre og forsterke retten til innsyn og tilgangen til informasjon.

Pressens offentlighetsutvalg har nå sendt en åpenhetsplakat til alle landets kommuner.

- Her minner vi om at åpenhet og innsyn i kommunens arbeid er både en plikt og en nødvendighet. POU inviterer kommunene til å rådføre seg med oss, om de har spørsmål om åpenhet og innsyn, sier Strand.

Ti råd

Åpenhetsplakaten består av ti råd utvalget mener kan bidra til mer åpenhet i Kommune-Norge i møte med pressen. Disse er:

1. Vær åpen
Vær tilgjengelig for intervjuer og kommentarer, gi ut mest mulig informasjon, også i «negative saker» for kommunen.

2. Tilrettelegg for åpenhet
Kommunen plikter etter Grunnloven å legge til rette for åpenhet. Gjør det enkelt å få innsyn og å følge møter i folkevalgte organ. Ikke lukk flere saker enn nødvendig, husk at man må ha lovhjemmel for å lukke møter.

3. Skap engasjement
Åpenhet skaper engasjerte borgere og bedre avgjørelser. Sørg for at alle politikere og ansatte i kommunen er godt kjent med kommunelovens regler om møteoffentlighet og offentlighetslovens bestemmelser om dokumentoffentlighet,
og at de forstår verdien av åpenhet.

4. Likebehandle mediene
Sørg for at alle medier får lik tilgang til dokumenter og informasjon.

5. Tilrettelegg for ytringsfrihet

Offentlig ansatte har mye kunnskap om sine fagområder. Gi klart uttrykk for at du ønsker og forventer at ansatte deler av denne og deltar i den offentlige debatten, også der dette innebærer kritikk av kommunen.

6. Tilrettelegge for varsling

Sikre deg at dere har gode rutiner for varsling, både skriftlig og i praksis. Gjør det klart at du forventer at ansatte sier ifra om mulige kritikkverdige forhold i din kommune. Vær tydelig på at varsling er et virkemiddel for at samfunnet skal bli kjent med vesentlig informasjon, og at kritikk og varsling ikke skal føre til negative sanksjoner.

7. Ha god og synlig dokumentasjon

Forsikre deg om at kommunen journalfører alle dokumenter raskt og senest innen tre virkedager. Sørg for systemer som gjør at all arkivverdig e-post, SMS, kommunikasjon på sosiale medier og andre plattformer utenfor kommunes ordinære saksbehandlingssystem, registreres og arkiveres.

8. Svar raskt

Sørg for at innsynskrav som hovedregel behandles samme dag og senest innen tre virkedager, og at klager over avslag avgjøres raskt. Det er viktig at innsyn gis når saken er aktuell.

9. Unngå ulovlig hemmelighold

Utrygghet om jussen kan føre til at kommunen hemmeligholder mer enn det er hjemmel for i loven. Sørg for jevnlig kursing og veiledning i offentlighetsloven. Unngå at den som skal vurdere innsyn har egeninteresser i at dokumentet unntas fra offentlighet.

10. Kontakt pressens offentlighetsutvalg

Pressens offentlighetsutvalg hjelper deg gjerne hvis du står fast.

VINDAFJORD KOMMUNE

Saksframlegg

SAKSGANG		
Utval	**Møtedato**	**Saks nr**
Kontrollutvalet	20.11.19	**16/19**

Saksansvarleg:	**Arkivkode:**	**Arkivsak:**
Odd Gunnar Høie	033	

ORIENTERING OM FRAMLEGGET TIL BUDSJETT 2020 OG ØKONOMIPLAN 2020 - 2023

Bakgrunn:
Kontrollutvalet deltar ikkje i sjølve behandlinga av kommunen sine økonomirapporter. Men som kommunens tilsynsorgan bør kontrollutvalet følgje med i utviklinga av kommunen si løypande drift. Det bør derfor være fast praksis at kontrollutvalet får seg forelagt dei økonomirapporter som blir lagt fram for kommunestyret til orientering. Eventuelle kommentarar til rekneskapet frå kontrollutvalet si side vert gjeve i samband med handsaminga av årsrekneskapen til våren.

Kontrollutvalet har eit lovpålagt ansvar for å utarbeide budsjettframlegg for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Utvalet er i sitt arbeid kun underlagt kommunestyret, ikkje rådmannen. Framlegget kan derfor bare endrast politisk. Rådmannen legg fram sitt forslag til saldert budsjett med heimel i kommunelova §§ 14 og KDR si forskrift.

Budsjett 2020 og økonomiplan 2020 - 2023:

Budsjettframlegg for 2020 og økonomiplan 2020 - 2023 er lagt ut på kommunen si nettside www.vindafjord.kommune.no eller kan hentast på rådhuset.

Budsjettframlegget inneheld rådmannen sine kommentarar, kommentarar frå organisasjonen, ulike budsjettskjema, tiltaksliste, hovudoversikt og detaljbudsjett for ansvarsområda. Budsjett og økonomiplan vart endeleg handsama av kommunestyret på møtet i desember.

Framlegg til budsjett og økonomiplan vil bli gjort greie for i møtet.

SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Vindafjord kontrollutval tar rådmannen sitt framlegg til budsjett for 2020 og økonomiplan 2020 - 2023 til orientering.

Aksdal, 13.11.19

Odd Gunnar Høie
Seniorrådgjevar/utvalssekretær

VINDAFJORD KOMMUNE

Saksframlegg

SAKSGANG		
Utval	**Møtedato**	**Saksnummer**
Kontrollutvalet	20.11.19	**17/19**

Saksansvarleg:	**Arkivkode:**	**Arkivsak:**
Odd Gunnar Høie	033	

Kan bli handsama i lukka møte – OFL § 24/KL § 11-5 tredje ledd bokstav b

REVISJONSPLAN FOR REKNESKAPSÅRET 2019

Vedlegg: Revisjonsplan 2019 for Vindafjord kommune - Deloitte AS (eige vedlegg)

Ifølge kommuneloven § 23-2 skal kontrollutvalet "*påse at kommunens regnskaper blir revidert på betryggende måte*". Tilsynet blir gjennomført mellom anna ved at revisjonen rapporterer til kontrollutvalet på dei ulike trinna i revisjonsprosessen. Rapporteringa skal dekke både planlegging, gjennomføring og oppsummering av arbeidet.

I følgje kommuneloven § 24-2 andre ledd og god kommunal revisjonsskikk skal revisor planlegge sitt arbeid, og då med ha årleg utarbeide ein plan for revisjon av rekneskapet. Dette er eit internt dokument som styrer det arbeidet revisor må utføre for å kunne godkjenne rekneskapet. Deloitte AS har utarbeida ein slik plan for Vindafjord kommune, som følgjer som vedlegg. Vedlegget er lagt ved som eige dokument.

Vedlegget er eit internt arbeidsdokument, men ifølge revisor finn ho ikkje grunn til at dette skal skånast, dvs. at det ikkje treng vere «ikkje offentleg».

Revisor vil i tillegg gje ein munnleg orientering til utvalet om hovudinnhaldet i arbeidet. Opplysningar som kjem fram i møtet kan bli vurdert som ikkje offentlege og møtet kan difor bli lukka, jfr. i medhald av Offentleglova § 24/ kommuneloven § 11-5 tredje ledd bokstav b, men dette skal også vurderast opp mot omsyn til meir-offentlegheit, før eventuelt lukking.

Rekneskapet vert ikkje avslutta før etter at rekneskapen for 2019 er avlagt våren 2020. Hovudarbeidet i det enkelte rekneskapsåret starter difor ikkje før om hausten og på nyåret.

Forskrift om kontrollutval og revisjon § 19 pålegg også oppdragsansvarleg revisor årleg, og elles ved behov, å gje ein skriftleg eigenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalet. Eigenerklæringa for 2019 blei lagt fram for kontrollutvalet i møtet 02.10.19, som sak 10/19.

Kontrollutvalet si handsaming av revisjonsplan og eventuelt informasjon om rekneskaps-revisjonen så langt i 2019, vil altså vere eit ledd i å sjå til at kommunen sine rekneskapar blir revidert på ein tryggande måte og at kommunen har ei forsvarleg revisjonsordning.

Slik sekretariatet ser det, bør kontrollutvalet få høve til å komme med innspel til fokusområde i interimsrevisjonen som skal gjennomførast, eventuelt seinare revisjonar, dersom dei ønskjer det, sjølv om det er revisjonen som fastset den endelege revisjonsplanen.

Konklusjon:
Dersom det ikkje kjem fram noko spesielt i møtet vert det tilrådd at kontrollutvalet tar informasjonen frå Deloitte til orientering.

SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Vindafjord kontrollutval tar revisjonsplan 2019 for rekneskapsrevisjonen og presentasjonen frå revisor om interimsrevisjonen så langt i 2019 til orientering.

Aksdal, 13.11.19

Odd Gunnar Høie
Seniorrådgjevar/utvalssekretær

Deloitte.

Revisjonsplan regnskapsrevisjon 2019

Else Holst-Larsen

© 2017 Deloitte AS

VEDLEGG SAK 17/19
(Sjå eige dokument)

Innhold

Presentasjon av revisjonsplan

Partner introduksjon 4

Ansvarsområde for kontrollutvalget 5

En oversikt over vår revisjon 6

Vesentlighet 7

Vesentlige risikoområder 8

Tids- og kommunikasjonsplan 9

Revisjonskvalitet 10

Faglige oppdateringer

Endring i lover og regler 12

Appendiks

Ansvar vedrørende misligheter og uttalelser fra ledelsen 14

Uavhengighet 16

Revisjonsteam 17

Revisjonsplan 18

VINDAFJORD KOMMUNE

Saksframlegg

SAKSGANG		
Utval	**Møtedato**	**Saksnummer**
Kontrollutvalet	20.11.19	**18/19**

Saksansvarleg:	**Arkivkode:**	**Arkivsak:**
Odd Gunnar Høie	033	

BESTILLING AV RISIKO- OG VESENTLEGHEITSVURDERINGAR OG PLANAR FOR FORVALTNINGSREVISJON OG EIGARSKAPSKONTROLL 2020 - 2024 FOR VINDAFJORD KOMMUNE

Vedlegg:

1. Prosjektplan utarbeida av Deloitte AS , november 2019
2. Framdriftsplan- eige vedlegg - ikkje offentleg - OFL §23.3 – vert lagt fram i møtet

Saksorientering

Kontrollutvalet skal i tråd med ny kommunelov § 23.2 annet ledd *«minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner»* og etter kommunelov § 23-4 *«utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres.»*

Ny plan for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll er det kommunestyret sjølv etter innstilling frå kontrollutvalet som skal vedta. Planen *«baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens virksomhet og virksomheten i kommunens selskaper»* (tidligare kalla «Overordna analyse»). *«Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon/ eierskapskontroll.»*

Kontrollutvalet må også ha ein prosess der ein ber om innspel frå både politisk og administrativt hald, før endeleg plan vert gjort klar til handsaming i kommunestyret hausten 2020.

Analysen kan bli gjort av enten sekretariatet eller av revisor. Sekretariatet meiner at det er revisor som kjenner kommunane best, og som difor bør gjennomføre denne analysen.

Deloitte har vore revisor for Vindafjord kommune i fire år og kjenner organisasjonen godt. Det gjer at selskapet vil ha eit godt grunnlag for å gjennomføre dette arbeidet på ein god måte.

Kontrollutvalet bør drøfte enkelte føringar for gjennomføring av arbeidet. Slike føringar kan til dømes vere kven som bør involverast i gjennomføringa av risiko- og vesentlegvurderinga, kontrollutvalet sjølv si involvering i arbeidet, kor djupt analysen skal gå (omfanget), kor mange timar skal ein kunne bruke på jobben og når skal arbeidet leverast ferdig til kontrollutvalet for endeleg handsaming. Denne drøftinga bør gå fram i ei skisse for vidare framdrift i saka.

Det skal også utarbeidast plan for eigarskapskontroll i løpet av 2020, og det vil vere føremålstenleg og kostnadssparande å sjå arbeidet med utarbeiding av begge planane under eitt. Dersom ein skal dele dette arbeidet opp i eit prosjekt innan forvaltningsrevisjon, og eit prosjekt innan eigarskapskontroll, vil det truleg føre til meir ressursbruk.

Sekretariatet bad Deloitte utarbeide framlegg til prosjektplan for arbeidet med gjennomføring av risiko- og vesentlegvurderingar av Vindafjord kommune si verksemd og kommunen sine selskap i brev av 16.10.19. Prosjektplanen måtte omfatte utarbeiding av framlegg til plan for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll for perioden 2020 – 2024, inkludert ressursbruk og forventa levering.

Det blei sett krav om at prosjektplanen skulle omfatte:

a. Korleis risiko- og vesentlegvurdering av Vindafjord kommune si verksemd og verksemda i kommunen sine selskap skal gjennomførast.

b. Framlegg til korleis arbeidet med plan for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll for perioden 2020 – 2024 skal gjennomførast.

Revisjonsselskapet Deloitte skrev i oversending 11.11.19 følgjande:

> *Vedlagt finn de prosjektplan for risiko- og vesentlegvurderingar og planar for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll.*
>
> *Vedlagt finn de òg eit vedlegg der detaljert timeestimat for prosjektet går fram. Vi gjer merksam på at dette vedlegget inneheld opplysningar som av omsyn til konkurranse ikkje skal offentleggjerast.*

Prosjektplanen følger saka som vedlegg og timebudsjettet er ikkje offentleg då dette er informasjon som Deloitte ønskjer å hemmelighalde. Det vil bli informert om timeestimatet i møtet. Deloitte har berekna at det vil ta totalt 150 timar å gjennomføre prosjektet.

Konklusjon
Sekretariatet vil foreslå at kontrollutvalet planlegg å handsama ny plan for forvaltingsrevisjon og eigarskapskontroll på følgjande måte:

- februar: Prosessmøte 1 – diskutere og vurdere risikoar innanfor kommunen sine ansvarsområde og knytt til drifta i selskap der kommunen har eigarinteresser, og å gjere ei fyrste vurdering av aktuelle prosjekt gjennom bruk av eit «risikospel»

- mai: Prosessmøte 2 - kontrollutvalet gjer endeleg prioritering av dei enkelte prosjekta på grunnlag av innspel. Som grunnlag for diskusjonen i møtet vil analysedokumenta vere ferdiggjort. I dokumenta vil alle data som er samla inn bli presentert i ei risikovurdering, inkludert det som ble samla inn frå prosessmøte 1.

- september: Utkast til plan for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll vert lagt fram for utvalet for endeleg godkjenning og vidaresending til kommunestyret, eller til ny handsaming i neste møte.

- november: Plan for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll 2020 – 2024 er vedtatt eller på ny til handsaming av kontrollutvalet og vidaresendt kommunestyre for slutthandsaming.

I kontrollutvalet si innstilling til budsjett for 2020 er det lagt inn ca 250 timar til kjøp av revisjonstenester, og truleg vil kommunestyret følgje utvalet si innstilling. Budsjettet vil då vere på kr 455 000 og skal dekke både den faste rekneskapsrevisjonen og kjøp av andre tenester.

SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Vindafjord kontrollutval bestiller risiko- og vesentlegvurderingar og Plan for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll 2020 - 2024 for Vindafjord kommune slik den ligg føre i vedlagt prosjektplan/ med desse endringane.

Ramma vert sett til 150 timar.

Aksdal, 13.11.19

Odd Gunnar Høie
Seniorrådgjevar/utvalssekretær

VEDLEGG SAK 18/19

Deloitte.

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 11.11.19
Journalført: 19/406/oth
Arkivkode: 216

Vindafjord kommune

Risiko- og vesentlegvurderingar og planar for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll

Prosjektplan/engagement letter

November 2019

Innhald

1. Føremål og problemstillingar 4
2. Risiko- og vesentlegvurdering 6
3. Plan for forvaltningsrevisjon og plan for eigarskapskontroll 8
4. Tid og ressursbruk 9

1. Føremål og problemstillingar

1.1 Bakgrunn

Deloitte har i samsvar med bestilling frå sekretariatet for kontrollutvalet i Vindafjord kommune i brev dagsett 16. oktober utarbeidd ein prosjektplan for risiko- og vesentlegvurderingar og planar for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll i Vindafjord kommune.

1.2 Forvaltningsrevisjon

I kommunelova § 23-3 går det fram at forvaltningsrevisjon inneber å gjere systematiske vurderingar av økonomi, produktivitet, regeletterleving, målinnfriing og verknader ut frå kommunestyret sine vedtak og føresetnader. Same lov § 23-2 bokstav c), pålegg kontrollutvalet å sjå til at det blir gjennomført forvaltningsrevisjon av kommunen si verksemd og av selskap som kommunen har eigarinteresser i.

Kommunelova § 23-3 anna ledd stiller krav om at det skal utarbeidast ein plan for forvaltningsrevisjon:

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

Det er vidare eit krav at plan om forvaltningsrevisjon skal vere basert på ein risiko- og vesentlegvurdering (ROV-vurdering):

> Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet og virksomheten i kommunens eller fylkeskommunens selskaper.

Hensikten med ROV-vurderinga er å skaffe relevant informasjon om verksemda i kommunen og i selskapa der kommunen har eigarinteresser, slik at det er mogleg for kontrollutvalet å leggje ein plan for forvaltningsrevisjon og å prioritere mellom ulike område og ulike selskap der det kan vere aktuelt å gjennomføre forvaltningsrevisjon.

Det er kommunestyret som vedtek plan for forvaltningsrevisjon. Kommunestyret kan delegere til kontrollutvalet å gjere endringar i planen.

1.3 Eigarskapskontroll

Eigarskapskontroll er ei oppgåve som er lagt til kontrollutvalet etter kommunelova § 23-2 bokstav d), og er nærare skildra i kommunelova § 23-4. Der går det fram at eigarskapskontroll inneber å kontrollere om forvaltninga av kommunen sine eigarinteresser blir skjøtta i samsvar med regelverk, kommunestyret sine vedtak og anerkjende prinsipp for eigarstyring.

Kommunelova § 23-4 anna ledd stiller krav om at det skal utarbeidast ein plan for eigarskapskontroll:

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

Som med plan for forvaltningsrevisjon, skal også plan for eigarskapskontroll vere basert på ei ROV-vurdering:

> Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens og fylkeskommunens eierskap.

Hensikten med ROV-vurderinga er å skaffe relevant informasjon om kor det er størst behov for eigarskapskontroll, slik at det er mogleg for kontrollutvalet å leggje ein plan for eigarskapskontroll og å prioritere kva eigarskapskontrollar det kan vere aktuelt å gjennomføre.

Det er kommunestyret som vedtek plan for eigarskapskontroll. Kommunestyret kan delegere til kontrollutvalet å gjere endringar i planen.

1.4 Vår tilnærming til risiko- og vesentlegvurdering – involvering og forankring

I prosessen med ROV-vurderingar og utforming av planar, nyttar vi ein metodikk med høg grad av involvering, både av kontrollutvalet og av sentrale aktørar i administrasjonen og i kommunestyret. Med ei tilnærming der utvalet spelar ei aktiv rolle vil vi sikre at vi avdekker kva forvaltningsområde, kva selskap og kva eigarskap det er knytt størst risiko til. I tillegg vil høg grad av involvering bidra til å forankre planarbeidet og gjere det kjent både i kommunestyret og i administrasjonen. Dette vil skape eit godt grunnlag for gjennomføringa av prosjekta som blir prioritert i planane.

Vi ønskjer at arbeidet med ROV-vurderingane skal gjennomførast med vekt på:

- Involvering og forankring i administrasjonen
- Involvering og forankring i kommunestyret
- Involvering og forankring i kontrollutvalet

Ei brei forankring og involvering vil sikre følgjande:

- Kontrollutvalet får informasjon om dei sentrale risikoområda i kommunen
- Prosjekta kontrollutvalet vel er dei med høgast risiko
- Legitimitet for val av prosjekt i kommunestyret og i administrasjonen
- Læring og forbetring i administrasjonen

I tillegg til grunnlag for val av prosjekt vil ROV-vurderingane også gje innspel til tema som kontrollutvalet kan følgje opp gjennom andre metodar som til dømes orienteringar frå administrasjonen.

2. Risiko- og vesentlegvurdering

2.1 Innleiing

Formålet med ROV-vurderingane er å skaffe relevant informasjon om verksemda til kommunen, slik at det er mogleg for kontrollutvalet å leggje planar for forvaltningsrevisjonar og eigarskapskontrollar, og å prioritere mellom ulike område og selskap der det kan vere aktuelt å gjennomføre prosjekt.

ROV-vurderingane vil avdekkje indikasjonar på avvik eller sårbare område i forvaltninga og selskapa der kommunen har eigarskap, sett i forhold til regelverk, politiske mål og vedtak. I denne samanhengen viser «risiko» til *sannsynet for* og *konsekvensane av* at det kan førekome avvik frå til dømes regelverk, mål, vedtak og andre føringar som kommunen har sett. Risiko vil bli vurdert innanfor alle kommunen sine tenesteområde og eigarskap.

På bakgrunn av ROV-vurderinga vil det bli utarbeidd forslag til forvaltningsrevisjons- og eigarskapskontroll-prosjekt, og kontrollutvalet må sjølv vurdere dei ulike områda opp mot kvarandre, og avgjere kva dei meiner det er mest vesentleg å undersøkje.[1]

2.2 Analysedokument

Det vil bli utarbeidd eitt analysedokument i samband med ROV-vurderingane som vil omfatte vurderingar av risiko og vesentlegheit knytt til både forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll. Analysedokumentet vil gje eit grunnlag for kontrollutvalet til å velje ut og prioritere prosjekt, og legg slik grunnlag for både plan for forvaltningsrevisjon og plan for eigarskapskontroll.

2.2.1 Del 1: Forvaltningsrevisjon

Seksjon 1: Innleiing

I denne seksjonen vil vi beskrive arbeidet med plan for forvaltningsrevisjon og utarbeidinga av ROV-vurderinga. Vi vil også beskrive kva metodar som er nytta.

Seksjon 2: Risikoanalyse

I denne seksjonen vil vi gjere ein oppsummerande presentasjon og analyse av data knytt til kvart tenesteområde og kvart selskap, slik at det går fram kva område og kva selskap det er knytt risiko til.

Seksjon 3: Identifiserte behov for forvaltningsrevisjon

I denne siste seksjonen i del 1 vil vi samanfatte dei område det er knytt størst risiko til, basert på risikoanalysen i seksjon 2, og knytte desse til moglege forvaltningsrevisjonsprosjekt. Det er kontrollutvalet som skal prioritere mellom prosjekta. Kontrollutvalet står også fritt til å leggje til og ta bort prosjekt. Dette vil skje i prosessmøte 2 med kontrollutvalet (sjå avsnitt 2.3.7).

2.2.2 Del 2: Eigarskapskontroll

Seksjon 1: Innleiing

I denne seksjonen vil vi beskrive arbeidet med plan for eigarskapskontroll og utarbeidinga av ROV-vurderinga. Vi vil også beskrive kva metodar som er brukte.

Seksjon 2: Risikoanalyse

I denne seksjonen vil vi gjere ein oppsummerande presentasjon og analyse av data slik at det er mogleg å peike ut kva eigarskap det er knytt risiko til.

Seksjon 3: Identifiserte behov for eigarskapskontroll

I den siste seksjonen i del 2 vil vi samanfatte dei eigarskapa det er knytt størst risiko til, basert på risikoanalysen i seksjon 2, og knytte desse til moglege eigarskapskontrollar. Det er kontrollutvalet som skal prioritere mellom prosjekta. Kontrollutvalet står også fritt til å leggje til og ta bort prosjekt. Dette vil skje i prosessmøte 2 med kontrollutvalet (sjå avsnitt 2.3.7).

---

[1] For ein nærare presentasjon av ROV-vurdering, sjå kapittel 6 i *Kontrollutvalshandboka* utgjeve av kommunaldepartementet (https://www.regjeringen.no/no/dokumenter/kontrollutvalgsboken/id2468270/).

2.3 Metodisk tilnærming og involvering av sentrale aktørar

2.3.1 Dokumentanalyse

Dokumentanalysen tar utgangspunkt i planar, meldingar og rapportar frå kommunen. Vi vil òg undersøkje kva tilsyn som er gjennomført og eventuelt planlagt i kommunen. Desse vil samle gje eit oversyn over kommunen sine mål og strategiar, samt gje eit viktig bidrag til å avdekkje område med risiko eller behov for forbetring.

2.3.2 Statistikk

Offentleg statistikk er i første rekkje henta frå KOSTRA,[2] og viser tal frå alle tenesteområda som blir gjennomgått i analysen. I analysen vil vi gjere ei samanlikning av kommunen sine tal opp mot tal frå kommunegruppe, noko som gjev eit godt grunnlag for å finne indikasjonar på avvik eller forbetrings-område.

2.3.3 Gjennomgang av selskapsopplysningar i bedriftsdatabase

Deloitte nyttar Bisnode SmartCheck for å få tilgang til rekneskapsopplysningar og informasjon om eigarskap og eigarskapsstruktur. Denne informasjonen vil nyttast både for å få oversyn over alle aktuelle selskap som skal omfattast av ROV-vurderingane, og for å avdekkje eventuelle risikoar gjennom dei føreliggjande finansielle nøkkeltala.

2.3.4 Intervju

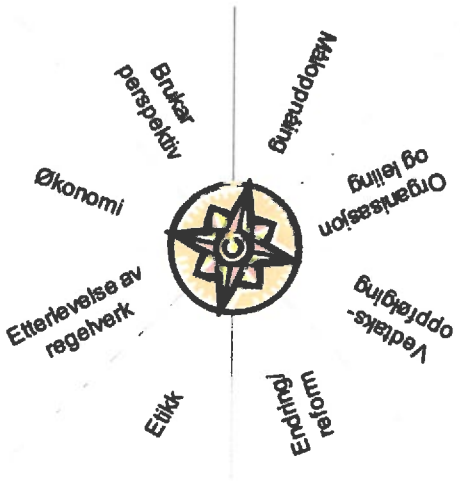
Vi vil gjere intervju med både politiske og administrative leiarar i kommunen. Vi ønskjer å intervjue rådmann, samt sentrale leiarar frå administrasjonen (5-6 personar). I tillegg vil vi intervjue ordførar, varaordførar og utvalsleiarar (4 personar). Intervjua vil bli gjennomført per telefon for å sikre ei effektiv gjennomføring.

2.3.5 Elektronisk spørjeundersøking

Administrative leiarar og heile kommunestyret blir involvert i ROV-vurderingane gjennom ei undersøkinga i Questback (elektronisk spørjeundersøkingsverktøy). I denne blir desse bedne om å peike på potensielle risikoar innanfor det tenesteområdet dei har ansvar for eller kjenner til, samt risikoområde knytte til selskap kommunen eig.

2.3.6 Prosessmøte 1 med kontrollutvalet

I det første prosessmøtet vil kontrollutvalet få høve til å diskutere og vurdere risikoar innanfor kommunen sine ansvarsområde og knytt til drifta i selskapa der kommunen har eigarinteresser, basert på eiga erfaring frå arbeidet i kontrollutvalet.



I denne prosessen nyttar vi eit «risikospel» som har ei oversikt over dei ulike tenesteområda i kommunen. Ved bruk av farga spelbrikker får kontrollutvalsmedlemmane høve til å vurdere risiko knytt til ulike tenesteområde.

2.3.7 Prosessmøte 2 med kontrollutvalet

Føremålet med det andre prosessmøtet er at kontrollutvalet skal gjennomføre si endelege prioritering til plan for forvaltningsrevisjon og plan for eigarskapskontroll. Som eit grunnlag for diskusjonen i møtet vil analysedokumenta bli ferdiggjort og lagt fram for kontrollutvalet i god tid før møtet. I dokumenta vil alle data som er samla inn bli presentert i ei risikovurdering, inkludert dei data som blei samla inn frå kontrollutvalet i prosessmøte 1. På bakgrunn av risikoanalysen vil det gå fram kva område det er knytt størst risiko til.

Det er kontrollutvalet som i prosessmøtet skal prioritere og vurdere dei ulike risikoområda og avgjere kva område og selskap som skal bli gjenstand for forvaltningsrevisjon, og kva eigarskap ein skal prioritere å gjere eigarskapskontroll med.

---

[2] KOmmune-STat-RApportering (https://www.ssb.no/offentlig-sektor/kostra/).

3. Plan for forvaltningsrevisjon og plan for eigarskapskontroll

Når ROV-vurderingane er gjennomførte og kontrollutvalet har prioritert prosjekta i prosessmøte 2, vil vi utarbeide utkast til plan for forvaltningsrevisjon og utkast til plan for eigarskapskontroll.

Utkast til plan for forvaltningsrevisjon vil omfatte:

- Skildring av forvaltningsrevisjon
- Skildring av ROV-vurderinga
- Liste med prioriterte prosjekt der det går fram prosjekttittel, tema og problemstillingar
- Liste med uprioriterte prosjekt der det går fram prosjekttittel og tema
- Retningsliner for bestilling av prosjekt, rapportering og endringar i planen

Utkast til plan for eigarskapskontroll vil omfatte:

- Skildring av eigarskapskontroll
- Skildring av ROV-vurderinga, inkludert ei liste over eigarskapa til kommunen
- Liste med prioriterte prosjekt der det går fram prosjekttittel, tema og problemstillingar
- Ev. liste med uprioriterte prosjekt der det går fram prosjekttittel og tema
- Retningsliner for bestilling av prosjekt, rapportering og endringar i planen

Utforming av utkast til planar for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll vil skje i nær dialog med kontrollutvalet.

4. Tid og ressursbruk

4.1 Nøkkelpersonell

Birte Bjørkelo er oppdragsansvarleg partnar på oppdraget. I tillegg vil teamet bestå av prosjektleiar Ingrid Kalsnes og prosjektmedarbeidarar Samson Johnsen og Kjersti Gjuvsland. Deloitte har sett saman eit team som sikrar at prosjektet blir gjennomført i samsvar med gjeldande retningsliner, samt med nødvendig kompetanse og erfaring innanfor kommunal revisjon.

4.2 Ressursbruk og gjennomføringsplan

Med utgangspunkt i prosjektet sin karakter og planen som er lagt for korleis prosjektet skal bli gjennomført vil det ta totalt 150 timar å gjennomføre prosjektet.

Prosjektet vil gjennomførast våren 2020, slik at forslag til plan for forvaltningsrevisjon og plan for eigarskapskontroll kan leggjast fram for kommunestyret hausten 2020.

Sjå vedlegg for oversikt over timefordeling.

Fakturering av kostnadane ved prosjektet vil skje i samsvar med avtale mellom Vindafjord kommune og Deloitte.

Bergen, 8. november 2019

Birte Bjørkelo

Birte Bjørkelo

Oppdragsansvarleg partnar

VINDAFJORD KOMMUNE

Saksframlegg

SAKSGANG		
Utval	**Møtedato**	**Saksnummer**
Kontrollutvalet	20.11.19	**19/19**

Saksansvarleg:	**Arkivkode:**	**Arkivsak:**
Odd Gunnar Høie	033	

FRAMLEGG TIL MØTEPLAN FOR 2020

Saksvedlegg: oversiktskalender 2020

Bakgrunn:
Med utgangspunkt i tidligare møtefrekvens (4 møter pr. år) er det sett opp framlegg til møteplan for kontrollutvalet for 2020. Dersom det vert behov kan det også kallast inn til ekstramøter. Det er opp til utvalet å bestemma møtedag og tidspunkt. Framlegget er satt opp med utgangspunkt i tidligare praksis med fast møtedag på onsdagar, kl. 15.00.

Saksorientering:
I fyrste møte på nyåret vil utvalet si årsmelding bli sett på sakslista. I neste møte vil kontrollutvalet gje si innstilling til årsrekneskapen. Om hausten vil mellom anna planar og budsjettframlegg bli handsama.

På møtet om våren handsamar alltid kontrollutvalet kommunen si årsmelding og rekneskap. I følgje forskriftene kan ikkje formannskapet gjera vedtak i denne saka før den er handsama i kontrollutvalet. Dato for dette møtet vil derfor alltid vera avhengig av når det er planlagt handsaming av årsmelding og rekneskap i formannskapet.

SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Kontrollutvalet i Vindafjord vedtar følgjande møteplan for 2020:

onsdag: 05.02, 06.05, 09.09 og 04.11 – kl. 15.00

Utvalssekretær kan i samråd med leiar endre møtedato om det vert naudsynt.

Aksdal, 13.11.19

Odd Gunnar Høie
Seniorrådgjevar/utvalssekretær

Vindafjord

VEDLEGG SAK 19/19

Oversiktskalender 2020

Januar 2020

Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø
1			1	2	3	4	5
2	6	7	8	9	10	11	12
3	13	14	15	16	17	18	19
4	20	21	22	23	24	25	26
5	27	28	29	30	31		

3◐ 10○ 17◑ 24●

Februar 2020

Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø
5						1	2
6	3	4	5	6	7	8	9
7	10	11	12	13	14	15	16
8	17	18	19	20	21	22	23
9	24	25	26	27	28	29	

2◐ 9○ 15◑ 23●

Mars 2020

Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø
9							1
10	2	3	4	5	6	7	8
11	9	10	11	12	13	14	15
12	16	17	18	19	20	21	22
13	23	24	25	26	27	28	29
14	30	31					

2◐ 9○ 16◑ 24●

April 2020

Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø
14			1	2	3	4	5
15	6	7	8	9	10	11	12
16	13	14	15	16	17	18	19
17	20	21	22	23	24	25	26
18	27	28	29	30			

1◐ 8○ 15◑ 23● 30◐

Mai 2020

Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø
18					1	2	3
19	4	5	6	7	8	9	10
20	11	12	13	14	15	16	17
21	18	19	20	21	22	23	24
22	25	26	27	28	29	30	31

7○ 14◑ 22● 30◐

Juni 2020

Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø
23	1	2	3	4	5	6	7
24	8	9	10	11	12	13	14
25	15	16	17	18	19	20	21
26	22	23	24	25	26	27	28
27	29	30					

5○ 13◑ 21● 28◐

Juli 2020

Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø
27			1	2	3	4	5
28	6	7	8	9	10	11	12
29	13	14	15	16	17	18	19
30	20	21	22	23	24	25	26
31	27	28	29	30	31		

5○ 13◑ 20● 27◐

August 2020

Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø
31						1	2
32	3	4	5	6	7	8	9
33	10	11	12	13	14	15	16
34	17	18	19	20	21	22	23
35	24	25	26	27	28	29	30
36	31						

3○ 11◑ 19● 25◐

September 2020

Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø
36		1	2	3	4	5	6
37	7	8	9	10	11	12	13
38	14	15	16	17	18	19	20
39	21	22	23	24	25	26	27
40	28	29	30				

2○ 10◑ 17● 24◐

Oktober 2020

Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø
40				1	2	3	4
41	5	6	7	8	9	10	11
42	12	13	14	15	16	17	18
43	19	20	21	22	23	24	25
44	26	27	28	29	30	31	

1○ 10◑ 16● 23◐ 31○

November 2020

Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø
44							1
45	2	3	4	5	6	7	8
46	9	10	11	12	13	14	15
47	16	17	18	19	20	21	22
48	23	24	25	26	27	28	29
49	30						

8◑ 15● 22◐ 30○

Desember 2020

Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø
49		1	2	3	4	5	6
50	7	8	9	10	11	12	13
51	14	15	16	17	18	19	20
52	21	22	23	24	25	26	27
53	28	29	30	31			

8◑ 14● 22◐ 30○

- 1. jan Nyttårsdag
- 21. jan Prinsesse Ingrid Alexandra, 16 år
- 6. feb Samefolkets dag
- 9. feb Morsdag
- ❤ 14. feb St. Valentines dag
- 21. feb Kong Harald, 83 år
- 23. feb Fastelavn
- 20. mar Vårjevndøgn
- 21. mar Offisielt vårjevndøgn
- 29. mar Sommertid start
- 5. apr Palmesøndag
- 9. apr Skjærtorsdag
- 10. apr Langfredag
- 12. apr 1. påskedag
- 13. apr 2. påskedag
- 1. mai Off. høgtidsdag
- 8. mai Frigjøringsdag 1945
- 17. mai Grunnlovsdag 1814
- 21. mai Kr. Himmelfartsdag
- 31. mai 1. pinsedag
- 1. jun 2. pinsedag
- 7. jun Unionsoppløsning 1905
- 20. jun Sommersolverv
- 23. jun Jonsokaften
- 4. jul Dronning Sonja, 83 år
- 20. jul Kronprins Haakon, 47 år
- 29. jul Olsokdagen
- 19. aug Kronprinsesse Mette-Marit, 47 år
- 22. sep Høstjevndøgn
- 25. okt Sommertid slutt
- 31. okt Halloween
- 1. nov Allehelgensdag
- 8. nov Farsdag
- 29. nov 1. søndag i advent
- 13. des Luciadagen
- 21. des Vintersolverv
- 25. des 1. juledag
- 26. des 2. juledag