

SULDAL KONTROLLUTVAL**INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALET**

Dato: torsdag 17. september 2020
Tid: kl. 11.00 NB!!!!
Stad: Suldal kommunehus, kommunestyresalen

Forfall melder du til: Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS, tlf. 959 86 977
eller på e-post: post@kontrollutvalgene.no

Ved forfall blir varamedlemmer kalla inn særskilt. Medlemmer som meina seg ugilde, må gi melding om dette slik at varamedlemmer 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 medlemmer/varamedlemmer.

Rådmann/kommunalsjef er invitert i sak 15 - 16

SAKLISTE:

- 14/20 Godkjenning av protokoll frå møte 11.06.20**
- 15/20 Orientering frå administrasjonen – kommunalsjef for utvikling, plan og teknisk**
- 16/20 Oppfølging av revisjonsrapport – «Eigarskapsforvaltning»**
- 17/20 Tinging av nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt – «Psykisk helsehjelp og miljøtenesta»**
- 18/20 Revisor si egenerklæring for 2020**
- 19/20 Budsjett 2021 – kontrollarbeidet i kommunen – kontrollutvalet sitt framlegg**
- 20/20 Referat- og orienteringssaker 17.09.20**

Ymse

Aksdal, 10.09.20

Tormod Skeie (sign.)
Kontrollutvalsleiar

Odd Gunnar Høie
Utvalssekretær

Kopi: Ordførar (møte- og talerett)
Revisor (møte- og talerett)
Rådmann (er invitert i sak 15 - 16)
Varamedlem (til orientering)

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalet	17.09.20	14/20

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTE 11.06.20

Sekretariatet sitt framlegg til vedtak:

Protokoll frå møte i Suldal kontrollutval 11.06.20 blir godkjent slik han ligg føre.

Vedlegg: protokoll frå kontrollutvalsmøte 11.06.20

Saksorientering:

Utkast til protokoll frå kontrollutvalet sitt møte 11.06.20 følgjer vedlagt. Protokollen er gjennomlest og godkjent av leiar i etterkant av møtet og er oversendt kommunen slik han ligg føre. Det er ikkje kommet merknader til vedlagt protokoll.

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

Aksdal, 10.09.20

Odd Gunnar Høie
Seniorrådgjevar/utvalssekretær

SULDAL KONTROLLUTVAL**PROTOKOLL**

Torsdag 11. juni 2020 blei det halde møte i Suldal kontrollutval under leing av leiar Tormod Skeie.

MØTESTAD:	Suldal kommunehus, kommunestyresalen
MØTESTART-MØTESLUTT:	kl. 10.00 – 13.00, inkl. pause
MØTANDE MEDLEMMER:	Tormod Skeie (SV), Eldbjørg Sivertsen (Uavh.), Per Gudmund Øxtra (Sp), Henrik Halsne (Ap), Ragnhild Sukka (V)
MØTANDE VARAMEDLEMMER:	Ingen
FORFALL:	Ingen
FRÅ SEKRETARIATET MØTTE:	Seniorrådgjevar Odd Gunnar Høie, Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
FRÅ REVISJONEN MØTTE:	Forvaltningsrevisor Svein Kvalvåg - Rogaland Revisjon IKS – via link i sak 11 og 12 (Teams)
FRÅ ADMINISTRASJONEN MØTTE:	Rådmann Øyvind Valen i sak 9 Leiar bygdeutvikling Endre Gjil i sak 8, pkt. 19 Økonomirådgjevar Ronny M. Rugland i sak 10
ANDRE SOM MØTTE:	Ingen
MERKNADER TIL INNKALLING:	Ingen
MERKNADER TIL SAKLISTE:	Sakene blei handsama i denne rekkefylgja: 7, 9, 8 pkt. 19, 10, 8, 11, 12, 13 og Ymse

FØLGJANDE SAKER BLEI HANDSAMA:**SAK 07/20 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTE 25.05.20****Sekretariatet si innstilling:**

Protokoll frå møte i kontrollutvalet 25.05.20 blir godkjent slik han ligg føre.

Handsaming i kontrollutvalet 11.06.20:

Utvalet hadde ingen merknader til protokollen.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 11.06.20:

Protokoll frå møte i kontrollutvalet 25.05.20 blir godkjent slik han ligg føre.

SAK 08/20 REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 11.06.20

18. Samhandlinga mellom utvalet, ordfører og rådmann – til diskusjon i møtet
19. Snøscooterkjøring og løyver - orientering v/rådmannen
20. Framlegg til «Retningslinjer for korleis kontrollutvalsmedlemmer kan handsama saker frå innbyggjarar som tar direkte kontakt»
21. Brev frå Suldal mållag om manglande oppfølging av Målbruksplanen for Suldal kommune, dagsett 24.04.20
22. Førebels svarbrev til Suldal mållag v/Havrevoll, dagsett 07.05.20
23. Statusoversyn pr. juni 2020
24. Medlemsinformasjon mai 2020 – frå FKT

Handsaming i kontrollutvalet 11.06.20:

Leiar gjorde greie for referatsakene.

Pkt. 19 - snøscooterkjøring

Leiar bygdeutvikling Endre Gjil orienterte. Han synte til at kommunen gav løyver etter «motorferdsellova». Det er naturvernoppsynet og politiet som er kontrollmyndigheit. Kommunen tildeler løyver etter søknad.

Pkt. 20 - retningslinjer

Medlemmene drøfta det reviderte framlegget. Leiar leste opp eit eige framlegg. Utvalet var samd om at leiar sitt framlegg var dekkjande og sendast ut til medlemmene.

Pkt. 21 – brev frå Suldal mållag

Leiar orienterte. Medlemmene meinte det var kort tid sidan utvalet hadde fått ei god og grundig orientering frå rådmannen om oppfølging av målbruksplanen. Utvalet var samd om å sende brevet til rådmannen med oppmoding om å følgje opp innhaldet i brevet.

Utvalet hadde elles ingen merknader til referatsakene.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 11.06.20:

Suldal kontrollutval tar referat- og orienteringssakene 18 – 24 til orientering.

Suldal kontrollutval godkjenner «Retningslinjer for korleis kontrollutvalsmedlemmer kan handsama saker frå innbyggjarar som tar direkte kontakt».

Suldal kontrollutval tek brevet frå Suldal mållag til orientering. Brevet blir sendt vidare til rådmannen med oppmoding å følgje opp innhaldet i brevet om oppfølging av målbruksplanen.

SAK 09/20 ORIENTERING FRÅ ADMINISTRASJONEN – V/RÅDMANNEN

Sekretariatet si innstilling:

Suldal kontrollutval tek gjennomgangen frå rådmannen om sitt arbeid og ansvarsområde til orientering.

Handsaming i kontrollutvalet 11.06.20:

Rådmannen orienterte. Han gjorde greie for korleis kommunen er organisert, stabsfunksjonane, rådgjevaroppgåver, internkontroll og handtering av koronasituasjonen. Rådmannen svara på spørsmål undervegs.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 11.06.20:

Suldal kontrollutval tek gjennomgangen frå rådmannen om sitt arbeid og ansvarsområde til orientering.

**SAK 10/20 OPPFØLGING AV FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT
«KLIMA OG ENERGIPLAN»****Sekretariatet si innstilling:**

Suldal kommunestyre tar rådmannen si tilbakemelding om oppfølging av rapporten om «Klima og energiplan» til orientering.

Handsaming i kontrollutvalet 11.06.20:

Økonomirådgjevar Ronny M. Rugland orienterte. Han viste til den skriftlege tilbakemeldinga og utdjupa svara/kommenterte alle tilrådingane frå revisor. Medlemmene fekk svar på spørsmål undervegs. Leiar peika på at det var nytta «jordbruk» og ikkje «landbruk» i tilbakemelding, og han sakna omtala av skogbruk. Rugland vil oppdatere tilbakemeldinga før saka blir sendt til kommunestyret.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 11.06.20 og innstilling til kommunestyret:

Suldal kommunestyre tar rådmannen si tilbakemelding om oppfølging av rapporten om «Klima og energiplan» til orientering.

SAK 11/20 PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON OG EIGARSKAPSKONTROLL 2021-2024 – SULDAL KOMMUNE**Sekretariatet si innstilling:**

Suldal kontrollutval vedtar Plan for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll for perioden 2021 – 2024 slik den ligg føre/med desse endringane.....

og innstilling til kommunestyret:

Suldal kommunestyre vedtar Plan for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll for perioden 2021 – 2024 slik den ligg føre.

Suldal kommunestyre gjer kontrollutvalet delegert mynde til å endre planen i planperioden i samsvar med kommunelova § 23-3 og § 23-4.

Handsaming i kontrollutvalet 11.06.20:

Forvaltningsrevisor Svein Kvalvåg deltok på Teams. Leiar innleia og gjorde greie for kvifor det var naudsynt å endra lista over prioriterte prosjekt frå førre møte. Revisor svara på spørsmål. Medlemmene drøfte rekkefølgja på dei ulike prosjekta og blei samde om ei ny prioritert liste.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 11.06.20:

Suldal kontrollutval vedtar Plan for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll for perioden 2021 – 2024 med følgjande prioriteringar:

- *Miljøtenesta (2020)*
- *Kritisk kompetanse (2021)*
- *Førebygging og tidlig innsats (2021)*
- *Styring og kontroll med investeringsprosjekt (2022)*
- *Forbetring og effektivisering (2022)*
- *Legetenesta og legevakta (2023)*
- *Integrering av flyktingar (2023)*

Følgjande prosjekt er uprioriterte:

- *Spesialundervisning*
- *Barneverntenesta*
- *Beredskap/koronahandtering*

Prioritert eigarskapskontroll:

- *IVAR IKS*

og innstilling til kommunestyret:

Suldal kommunestyre vedtar Plan for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll for perioden 2021 – 2024 slik den ligg føre.

Suldal kommunestyre gjer kontrollutvalet delegert mynde til å endra planen i planperioden i samsvar med kommunelova § 23-3 og § 23-4.

SAK 12/20 VAL AV NYTT FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT**Sekretariatet si innstilling:**

Suldal kontrollutval ber Rogaland Revisjon IKS om å leggje fram utkast til prosjektmandat på forvaltningsrevisjon eller eigarskapskontroll av i neste møte.

eller

Suldal kontrollutval tingar ein forvaltningsrevisjonsrapport om «Korona – handteringa av koronautbrotet» i samsvar med vedlagt prosjektplan (med lokal tilpassing)/med endringar som kjem fram i møtet.

Oppdraget tingast frå Rogaland Revisjon IKS innanfor ei ramme på 260 timar.
Utvalsleiar får mynde til å godkjenne endeleg prosjektmandat.

Handsaming i kontrollutvalet 11.06.20:

Utvalet hadde prioritert «Miljøtenesta» høgast i ny Plan for forvaltningsrevisjon (jfr. sak 11) og var samd om å tinga eit prosjektmandat om dette tema.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 11.06.20:

Suldal kontrollutval ber Rogaland Revisjon IKS om å leggje fram utkast til prosjektmandat på forvaltningsrevisjon av «Miljøtenesta» i neste møte.

**SAK 13/20 REGLEMENTET TIL KONTROLLUTVALET –
ENDRINGAR SOM FØLGJE AV NY KOMMUNELOV****Sekretariatet si innstilling:**

Suldal kommunestyre vedtek å oppdatere reglementet for Suldal kontrollutval som følgje av ny kommunelov. Reglementet blir endra i samsvar med vedlagt reglement (med tillegg/endingar).

Handsaming i kontrollutvalet 11.06.20:

Leiar innleia. Medlemmene peika på nokre ortografiske feil, som sekretariatet vil endra før oversending til kommunestyret. Utvalet slutta seg til framlegget.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 11.06.20 og innstilling til kommunestyret:

Suldal kommunestyre vedtek å oppdatere reglementet for Suldal kontrollutval som følgje av ny kommunelov. Reglementet blir endra i samsvar med vedlagt reglement.

YMSE**Sakspapira i posten**

Utvalssekretær opplyste at det etter vedtaket i førre møte hadde komme reaksjonar i sekretariatet og på rådhuset. Medlemmene hadde fått utdelt IPad, og det var difor ikkje lagt inn budsjett til portoutgifter.

Utvalet var samd om å endra vedtaket frå førre møte. Sakspapira skal ikkje sendast ut pr. post.

Neste møte: torsdag 17.09.20, kl. 10.00

Sand/Aksdal, 11.06.20

Tormod Skeie
Leiar

Odd Gunnar Høie
Kontrollutvalssekretær

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalet	17.09.20	15/20
Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

ORIENTERING FRÅ ADMINISTRASJONEN – KOMMUNALSJEF FOR UTVIKLING, PLAN OG TEKNISK

Sekretariatet sitt framlegg til vedtak:

Suldal kontrollutval tek gjennomgangen frå kommunalsjef for utvikling, plan og teknisk om hans arbeid og ansvarsområde til orientering.

Saksorientering

Utvalet vedtok i møtet 25.05.20, sak 05/20 følgjande:

Suldal kontrollutval vedtek følgjande plan for orientering om resultatområda og stabsfunksjonane:

<i>Møtet 11.06.20</i>	<i>administrasjonen v/rådmann Valen</i>
<i>Møtet 17.09.20</i>	<i>utvikling, plan og teknisk v/kommunalsjef Guggedal</i>
<i>Møtet 12.11.20</i>	<i>helse og omsorg v/kommunalsjef Angelvik</i>
<i>1. møte 2021</i>	<i>oppvekst v/kommunalsjef Rullestad Gjerde</i>
<i>2. møte 2021</i>	<i>lønn- og personal v/Tobiassen</i>
<i>3. møte 2021</i>	<i>kommunekassen v/Gundersen</i>
<i>4. møte 2021</i>	<i>servicetorget v/Vaage</i>
<i>5. møte 2021</i>	<i>.....</i>

Tidsramma vert sett til 30 - 40 min. inkludert spørsmål. Sekretariatet får fullmakt til å invitere i ei anna rekkefølge enn slik lista over kommunale leiare er sett opp, dersom den inviterte ikkje har høve til å stille i det aktuelle møtet.

Orienteringane er tenkt å gjere kontrollutvalet betre kjent med kommunen si drift og dei utfordringane kommunen har. Planen/invitasjonen blei sendt rådmannen 28.05.20

Sekretariatet vil gjere framlegg om følgjande tema (berre rettleiande):

Tenesteområda og tenestetilbod

- Korleis tenesteområda er organisert
- Kva tenester som ligg til tenesteområda

Dei tilsette

- Fordeling på dei ulike tenestene
- Rekruttering av medarbeidarar
- Eventuelle utfordringar når det gjeld rekruttering

Budsjett og rekneskap

- Rammer
- Resultat

Tankar om framtida

- Utfordringar
- Planar

Tidsrama er sett til 30-40 minutt inkludert spørsmål. Dersom nokon av utvalsmedlemmene har innspel eller særskilte ønskjer om emne eller spørsmål, må dei varsle sekretariatet om det før møtet.

Aksdal, 10.09.20

Odd Gunnar Høie
Rådgjevar/utvalssekretær

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kommunestyret	03.11.20	
Kontrollutvalet	17.09.20	16/20

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	216	

OPPFØLGING AV REVISJONSRAPPORT – «EIGARSKAPS-FORVALTNING»

Sekretariatet sitt framlegg til vedtak og innstilling til kommunestyret:

Suldal kommunestyre tar rådmannen si tilbakemelding om oppfølging av rapporten om «Eigarskapsforvaltning» til orientering.

Vedlegg: tilbakemelding frå rådmannen, dagsett 31.08.20

Bakgrunn

Kommunestyret vedtok i møtet 05.09.19, sak 48/19 følgjande:

1. Suldal kommunestyre har merka seg det som kjem fram i Rogaland Revisjon IKS sin rapport «Eigarskapsforvaltning» og tek denne til orientering.
2. Rapporten vert oversendt til rådmannen for vidare oppfølging av rapporten sine fire tilrådingar.
3. Rådmannen gir tilbakemelding til kommunestyret via kontrollutvalet om oppfølging av rapporten innan 9 månader etter at kommunestyret har gjort sitt vedtak.

Rapporten blei utarbeida i 2019 og handsama av kontrollutvalet 06.06.19. Føremålet med prosjektet var å sjå på korleis kommunen sine eigarinteresser i selskap vert utøvt, og om utøvinga er i tråd med kommunestyret sine vedtak og føresetnader. Det vert sett på korleis eigarstyringa er forankra og korleis det einskilde eigarskap (selskap) vert følgt opp reint praktisk.

Revisjonen hadde følgjande fire tilrådingar:

1. Kommunen bør vurdere å skilja handsaminga av eigarskapspolitikken og selskapsrapporteringa. Handsaminga av eigarskapspolitikken kan her få ein meir langsiktig horisont. Fleire kommunar i vår region har den nemnde praksisen.

2. *Kommunen bør styrka si opplæring og informasjon om eigarstyring og selskapsleiing til folkevalde. Dette kan takast som egne temamøte i kommunestyret.*
3. *Kommunen bør satsa på at arkiveringa av det einskilde eigarskap (selskap) etter kvart vert fullstendig.*
4. *Kommunen bør leggja ut informasjon om si eigarskapforvalting på kommunen sine nettsider. Som eit minimum trekker vi fram link til kommunen si eigarskapsmelding.*

Oppfølging/tilbamelding

Vedlagt saka er rådmannen si tilbakemelding som sekretariatet mottok 01.09.20.

Rådmannen har kommentert korleis kvar av dei fire tilrådingane har blitt følgt opp og skriv følgjande:

1. **Tilråding:** *Kommunen bør vurderer å skilja handsaminga av eigarskapspolitikken og selskapsrapporteringa. Handsaminga av eigarskapspolitikken kan her få ein meir langsiktig horisont. Fleire kommunar i vår region har denne nemnde praksisen.*

Tilbakemelding: *Rådmannen vil tilrå ei årleg selskapsrapportering. I selskapsrapporteringa vil me kort presentere administrative og driftsmessige endringar. Den første selskapsrapporteringa skal opp i kommunestyret no i september.*

I tillegg vil rådmannen tilrå ei politisk sak om selskapsstrategien/ eigarskapsforvaltninga (eigarskapsmeldinga) i kvar valperiode. Det overordna dokumentet skal opp i kommunestyret i november. I den utvida meldinga vil me revidere den overordna selskapsstrategien og gå litt meir inn i detaljane, inkludert å sjå på selskapsstrategien til det einskilde selskap.

2. **Tilråding:** *Kommunen bør styrka si opplæring og informasjon om eigar styring og selskapsleiing til folkevalde. Dette kan ta kast som egne temamøte i kommunestyret.*

Tilbakemelding: *me vil arrangere ei folkevaltopplæring om eigarskapsforvaltning den 3. november. Me ønsker eit slikt møte i kvar valperiode.*

3. **Tilråding:** *Kommunen bør satsa på at arkiveringa av det einskilde eigarskap (selskap) etter kvart vert fullstendig.*

Tilbakemelding: *me har skjerpa rutineane. Vår representant i representantskapet/generalforsamling har ansvar for at årsrapportering, referat i frå møta med meir blir arkivert i vårt saksystem. Rådmannen har ansvar for å sjekke at det blir gjort.*

4. **Tilråding:** *Kommunen bør leggja ut informasjon om si eigarskapforvalting på kommunen sine nettsider. Som eit minimum trekker vi fram link til kommunen si eigarskapsmelding.*

Tilbakemelding: *eigarskapsmeldinga ligg ut på nettet.*

Sekretariatet sine kommentarar

I følge kommunelova § 23-2 bokstav e og forskrift for kontroll og revisjon § 5, ligg det til kontrollutvalet å sjå til at revisjonsrapportar blir følgt opp. Dette for å sikre at kontrollen får effekt og bidrar til forbetringar. Utvalet skal også rapportere til kommunestyret korleis merknadene er følgt opp.

Det ligg ikkje til kontrollutvalet å fastsette korleis administrasjonen skal følgje opp påviste avvik/manglar i det konkrete tilfellet, då dette er rådmannen sitt ansvar.

Kontrollutvalet kan også rapportere om tidlegare saker til kommunestyret dersom kontrollutvalet meiner saker ikkje er følgt opp på ein tilfredsstillande måte.

Dette synes ikkje være aktuelt i denne saka. Tilbakemeldinga frå rådmannen viser at tilrådingane er følgt opp, forbetringstiltak er sett i verk og det er lagt planar for vidare oppfølging.

Aksdal, 10.09.20

Odd Gunnar Høie
Seniorrådgjevar/utvalssekretær



Rådmannen

Haugaland Kontrollutvalgssekretariat Iks
Postboks 57
5575 AKSDAL

Dykkar ref.

Vår ref.
20/955-1 20/11763
Ronny Mehus Rugland

Arkivkode:

Dato:
31.08.2020

OPPFØLGING AV FORVALTNINGSREVISJONEN - EIGARSKAPSFORVALTNING

Her kjem ei kort tilbakemelding på oppfølging av revisjonsrapporten «Eigarskapsforvaltning», jf. punkt 3 i kommunestyresak 48/19 om at rådmannen skal gje ei tilbakemelding på korleis me har jobba med rapporten.

Tilbakemelding på revisjonen sine tilrådingar:

1. **Tilråding:** Kommunen bør vurdere å skilja handsaminga av eigarskapspolitikken og selskapsrapporteringa. Handsaminga av eigarskapspolitikken kan her få ein meir langsiktig horisont. Fleire kommunar i vår region har denne nemnde praksisen.
Tilbakemelding: Rådmannen vil tilrå ei årleg selskapsrapportering. I selskapsrapporteringa vil me kort presentere administrative og driftsmessige endringar. Den første selskapsrapporteringa skal opp i kommunestyret no i september. I tillegg vil rådmannen tilrå ei politisk sak om selskapsstrategien/eigarskapsforvaltninga (eigarskapsmeldinga) i kvar valperiode. Det overordna dokumentet skal opp i kommunestyret i november. I den utvida meldinga vil me revidere den overordna selskapsstrategien og gå litt meir inn i detaljane, inkludert å sjå på selskapsstrategien til det einskilde selskap.
2. **Tilråding:** Kommunen bør styrka si opplæring og informasjon om eigar styring og selskapsleiing til folkevalde. Dette kan ta kast som eigne temamøte i kommunestyret.
Tilbakemelding: me vil arrangere ei folkevaltopplæring om eigarskapsforvaltning den 3. november. Me ønsker eit slikt møte i kvar valperiode.
3. **Tilråding:** Kommunen bør satsa på at arkiveringa av det einskilde eigarskap (selskap) etter kvart vert fullstendig. **Tilbakemelding:** me har skjerpa rutineane. Vår representant i representantskapet/generalforsamling har ansvar for at årsrapportering, referat i frå møta med meir blir arkivert i vårt saksystem. Rådmannen har ansvar for å sjekke at det blir gjort.
4. **Tilråding:** Kommunen bør leggja ut informasjon om si eigarskapforvaltning på kommunen sine nettsider. Som eit minimum trekker vi fram link til kommunen si eigarskapsmelding. **Tilbakemelding:** eigarskapsmeldinga ligg ut på nettet.

Med helsing

Ronny Mehus Rugland

Postadr.
Eidsvegen 7, 4230 SAND
Besøksadresse

Sentralbord
52 79 22 00
Direkte tlf.

Telefaks
52 79 22 25
E-post
postmottak@suldal.kommune.no

Bankgiro
Org. nr.

Økonomirådgivar

Dette dokument er elektronisk godkjent og treng derfor inga underskrift.

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalet	17.09.20	17/20

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	216	

TINGING AV NYTT FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT – «PSYKISK HELSEHJELP OG MILJØTENESTA»

Sekretariatet sitt framlegg til vedtak:

Suldal kontrollutval tingar ein revisjonsrapport om «Psykisk helsehjelp og miljøtenesta» i samsvar vedlagte prosjektmandat/med dei endringane som kjem fram i møtet.

Oppdraget tingast frå Rogaland Revisjon IKS innanfor ei rame på 200 timar.

Vedlegg: «Psykisk helsehjelp og miljøtenesta» - prosjektmandat frå Rogaland Revisjon IKS

Bakgrunn:

Ifølgje forskrift om kontrollutval og revisjon skal kommunen jamleg bli gjenstand for forvaltningsrevisjon og/eller eigarskapskontroll i samsvar med gjeldande lover og reglar.

Utvalet gjorde følgjande vedtak i møtet 11.06.20, sak 12/20:

Suldal kontrollutval ber Rogaland Revisjon IKS om å leggje fram utkast til prosjektmandat på forvaltningsrevisjon av «Miljøtenesta» i neste møte.

Rogaland Revisjon IKS har med bakgrunn i dette vedtaket utarbeidd prosjektmandatet som er vedlagt saka. Forvaltningsrevisor opplyser at dei har endra prosjektet frå berre «miljøtenesta» til også å omfatte «psykisk helsehjelp». Revisor skriv følgjande om prosjekt:

Prosjektet har fått en dreining mot psykisk helse, men der vi også har ivaretatt miljøtjenestene. Dette for å tydeliggjøre hva vi tenker vil være den mest naturlige og nyttige innfallsvinkelen i Suldal.

Grunnen til at det har blitt sånn er at miljøtenester i Suldal ytes av Suldal bu- og aktivitetstiltak og psykisk helseteneste. Suldal bu og aktivitetstiltak er et botilbud for brukere psykisk utviklingshemming og denne enheten kom godt ut av Fylkesmannens tilsyn i 2018 (ingen avvik eller merknader). Vi anbefaler derfor å dreie oppmerksomheten mot den andre enheten som yter miljøtjenester, dvs. Psykisk helse. Her er miljøtjenester en del av den psykiske helsetjenesten, men etter vår vurdering er det mest formålstjenlig å vurdere den psykiske helsetjenesten i sin helhet.

I Suldal har man organisert rusvern- og det psykiske helsetilbudet på tre enheter (Barn, voksne, rus). I Sauda kommune er det psykiske helsearbeidet retta mot voksne og barn, samt rusvern, organisert under same eining. Frem til 2015 hadde de samme organisering som Suldal, men valgte å gå bort fra denne.

Sentrale spørsmål i Suldal er korleis organiseringa og samhandlinga innanfor dette området fungerer, og korleis brukaren opplever tilbodet og koordineringen av tenestene.

Revisjonen har skissert følgjande formål og problemstillingar:

Formål:

Formålet med prosjektet er å undersøka korleis det psykiske helsehjelpstilbodet i Suldal kommune fungerer.

Problemstillingar:

- 1. Korleis fungerer organiseringa av arbeidet retta mot brukarar med psykiske vanskar?*
- 2. I kva grad er dei psykiske helsetenestene tilgjengelege og kjente?*
- 3. Kva for eit psykisk helsehjelpstilbod har kommunen til barn og unge og til voksne brukarar, og kor mange får psykisk helsehjelp?*
- 4. I kva grad klarer kommunen å setja inn hjelpa tidleg?*
- 5. Korleis fungerer samhandlinga mellom dei mest sentrale aktørane som yter tenester til personar med psykiske problem?*
- 6. Korleis blir brukarmedverknaden tatt vare på og korleis opplever brukarane tilbodet, koordineringen av tenestane og eigen medverknad?*

Rogaland Revisjon IKS vil gjennomføra prosjektet i løpet av hausten, for venteleg å levera rapport på nyåret i 2021. Prosjektet er kostnadsrekna til eit arbeidsforbruk på ca. 200 timar. Det er lagt inn eit budsjett for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll på inntil 400 timar i 2020. Revisjonen har så langt i år utarbeida Risiko- og vesentlegvurderingar og Plan for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll. Dette oppdraget hadde ei rame på 110 timar.

Kontrollutvalet kan komme med eigne innspel eller presiseringar til dei føreslåtte problemstillingane dersom utvalet ønskjer det.

Aksdal, 10.09.20

Odd Gunnar Høie
Seniorrådgjevar/utvalssekretær

PROSJEKTMANDAT

Psykisk helsehjelp og miljøtenester

Suldal kommune, 2020

BAKGRUNN

Miljøtenester er praktisk bistand, råd og rettleiing til personar med funksjonsnedsettelse, som kan skuldast/koma av psykisk lidelse, ruslidelse, reduserte kognitive funksjoner eller fysisk funksjonshemming. Miljøtenesta i Suldal gir tenester til personar med psykisk og fysisk funksjonshemming. Målet med tenesta er at den enkelte får muligheit til å leve og bu sjølvstendig, og ha ein aktiv og meningsfylt tilværelse med andre.

I Suldal ytes miljøtenester av Suldal bu- og aktivitetstiltak og psykisk helseteneste.

Suldal bu og aktivitetstiltak har ulike buformer for personar psykisk utviklingshemming, og butilbodet er avhengig av den enkeltes funksjonsnivå.

I april 2018 gjennomførte Fylkesmannen tilsyn med Suldal bu- og aktivitetstiltak. Temaet for tilsynet var om kommunen gjennom systematisk styring og leiing sikrar at personar over 18 med utviklingshemming, og som bur i eigen bustad, får forsvarlege helse- og omsorgstenester. Fylkesmannen undersøkte om kommunen la til rette for at brukarane fekk personleg assistanse i form av tilsyn og bistand til å ivareta eigenomsorg, bistand til aktivisering, opplæring i dagleglivets gjeremål og personleg stell, helsetenester i heimen og tilgang til medisinsk undersøking og utredning. Det blei ikkje funne avvik eller påpekt merknadar.

Psykisk helseteneste er organisert under heimetenesten, er organisert i fire team, og er eit tilbod for innbyggjarar over 18 år. Vi går ikkje inn på alle desse i samband med mandatet, men team 1 tilbyr to typar tilbod dvs. lågterskel samtaletilbud, til dømes ved angst, depresjon, livskrise og lettare rusproblematikk og lågterskel rusverntilbud, dvs. aktivitetssenter som blir driven av tilsett med brukarerfaring. Det er Team 3, Bu og mestring, som tilbyr miljøtenester.

Helsedirektoratet har valt å dela psykisk helsearbeid og rusarbeid for vaksne inn i tre hovudforløp ¹:

- Hovudforløp 1: Milde og kortvarige problem

¹ Veileder i lokalt psykisk helsearbeid og rusarbeid for vaksne – et verktøy for kommuner og spesialisthelsetjenesten (Helsedirektoratet). Det vil være glidendeoverganger og overlappinger mellom de ulike forløpene, og den enkeltes problemer og situasjon kan raskt endre seg.

- Hovudforløp 2: Kortvarige alvorlege problem/lidingar og langvarige mildare problem/lidingar
- Hovudforløp 3: Alvorlege langvarige problem/lidingar

Grovt sett er det brukarar i gruppe to og tre som får oppfølging frå teamet som tilbyr miljøtenester heime. Nokre får besøk enkelte gonger i veka, nokre kvar dag, mens andre fleire gonger til dagen. Døme på oppfølging er tilsyn, sårstell, dusj eller gåtur.

Organisering av det psykiske helsetilbodet i Suldal kommune. Det psykiske helsearbeidet i Suldal retta mot vaksne og barn og unge er fordelt på to einingar. I tillegg sit ruskonsulenten på NAV. Dette er illustrert i figuren under



Ansvar for psykisk helsearbeid for barn og unge er delt mellom helsestasjon og kommunepsykolog² barn og unge. Både kommunepsykolog og helsestasjon er lågterskeltilbod og skal gi barn og unge og dei føresette tilbod om psykisk helsehjelp når det er behov eller ønske om det.

Det er dessutan oppretta eit barne- og familieteam på helsestasjonen som er eit tverrfagleg tilbod beståande av psykolog, psykiatrisk sjukepleiar og barne- og familierapeut. Vi får opplyst at dette ikkje har fungert heilt etter intensjonen.

I Sauda kommune har ein organisert det psykiske helsearbeidet retta mot vaksne og barn, samt rusvern, under same eining. Dette inneber mellom anna at kommunepsykolog er organisert under den psykiske helsetenesta.

Tidlegare hadde Sauda same organisering som Suldal, men valde å samle psykisk helse barn og vaksne og rusvern i same eining i 2015. I Sauda opplever ein at den nye organiseringa gjer arbeidet lettare å koordinere, samstundes som det aukar brukaranes tilgjengelighet til tenestene.

² Stillinga som kommunepsykolog er delt mellom Sauda og Suldal, der Sauda er vertskommune, men tilbodet blir gitt lokalt i begge kommunar.

Rus og psykisk helse. Det er høg førekomst av psykiske lidingar blant personar med rusproblem. Undersøkingar viser at ca. 65 prosent av kartlagde brukarar av kommunale helse-, omsorgs- og velferdstenester med rusmiddelproblem hadde psykiske vanskar som gjekk alvorleg ut over deira daglege fungering.

Helsedirektoratet ser rus og psykisk helse i samanheng, og stadig fleire kommunar har organisert det psykiske helsearbeidet og rusvern i same eining. Sauda kommune har organisert arbeidet med psykisk helse og rus i same eining. I Sauda er det òg tilbod retta mot barn og unge i same eining.

Psykisk uhelse hos barn og ungdom. Ein fersk Unicef-rapport viser at Noreg er blant dei beste i verda på å kunna gi barn ein lukkeleg barndom, men viser at ein relativt stor del av barn er deprimerte, samanlikna med andre land (12 prosent)³.

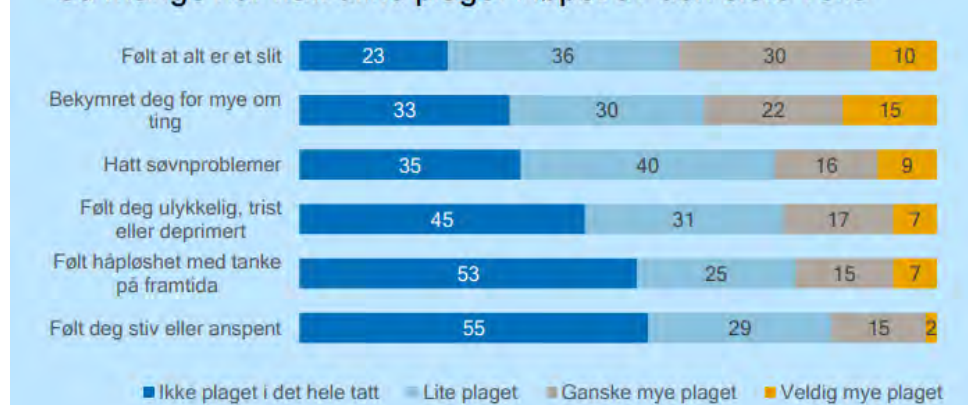
I tillegg viser Ungdataundersøkelsen frå 2019 at delen ungdomsskuleelevar med depressive symptom i Suldal kommune har auka frå 11 til 14 prosent frå 2013 til 2019. Som figuren under viser er det langt fleire jenter enn gutar som rapporterer dette, og mange ungdommar opplever at «alt er eit slit».

Prosentdel som er mykje plaga med depressive symptom

Blant gutar og jenter, og på ulike klassetrinn



Så mange har hatt ulike plager i løpet av den siste veka



Sidan Suldal bu- og aktivitetstiltak kom godt ut av Fylkesmannens tilsyn, tilrår vi å dreia merksemda mot den andre eininga som yter miljøtenester, dvs. Psykisk helse. Her er

³ https://www.nrk.no/norge/rapport_-norge-blant-de-beste-i-verden-pa-barndom-_men-sviker-pa-flere-omrader-1.15145046

miljøtenester ein del av den psykiske helsetenesta, men etter vurderinga vår er det formålstenleg å vurdere psykiske helsetenester i sin heilskap (ikkje berre miljøarbeidarteamet, ikkje berre vaksne). Sentrale spørsmål i Suldal er korleis organiseringa og samhandlinga innanfor dette området fungerer, og korleis brukaren opplever tilbodet

Så vidt vi har oversikt over, har ikkje det psykiske helsetilbodet vore undersøkt tidlegare (i alle fall ikkje dei to siste periodane).

<u>Bestilling:</u> Kontrollutvalet i Suldal kommune vedtok den 11.06 å bestilla ein forvaltningsrevisjon av «miljøtenesta». Både <i>Suldal bu- og aktivitetstiltak</i> og <i>Psykisk helse</i> yter miljøtenester. Suldal bu- og aktivitetssenter er for psykisk utviklingshemma og verksemden kom godt ut av Fylkesmannens tilsyn. Derfor tilrår vi kontrollutvalet å retta merksemda mot den andre eininga som yter miljøtenester, dvs. Psykisk helse. Miljøarbeidstenester er ein del av denne einingas oppgåver, men etter vurderinga vår er det mest tenleg å vurdere den psykiske helsetenesta i sin heilskap.	<u>Problemstillingar:</u> • Korleis fungerer organiseringa av arbeidet retta mot brukarar med psykiske vanskar? • I kva grad er dei psykiske helsetenestene tilgjengelege og kjente? • Kva for eit psykisk helsehjelpstilbod har kommunen til barn og unge og til vaksne brukarar, og kor mange får psykisk helsehjelp? • I kva grad klarer kommunen å setja inn hjelpa tidleg? • Korleis fungerer samhandlinga mellom dei mest sentrale aktørane som yter tenester til personar med psykiske problem? • Korleis blir brukarmedverknaden tatt vare på og korleis opplever brukarane tilbodet, koordineringa av tenestane og eigen medverknad?
<u>Formål:</u> Formålet med prosjektet er å undersøka korleis det psykiske helsehjelpstilbodet i Suldal kommunen fungerer?	

Viss datamaterialet tilseier det, kan revisor gjera mindre justeringar av problemstillingane undervegs. Større endringar i problemstillingane må avklarast med kontrollutvalet.

REVISJONSKRITERIER

Revisjonskriterier er element som inneheld krav eller forventingar, og vil brukast til å vurdere funna i dei undersøkingane som vert gjennomført. Kriteria skal grunngjevast i, eller utledet av, autoritative kjelder innanfor det reviderte området. I dette prosjektet kan følgjande kjelder vere aktuelle:

- Helse- og omsorgstenestelova. Retten til helse- og omsorgstenester likestiller somatisk og psykisk sjukdom, skade eller lidning, rusmiddelproblem, sosiale problem eller nedsett funksjonsevne. Kommunane har ei sentral rolle i å identifisera, greia ut, behandla og følgja opp personar i målgruppa
- Handlingsplan for psykisk helse i Suldal kommune, der ein vektlegg brukarmedvirkning, at ein i langt større grad enn ved somatiske sjukdommar bør drive aktivt informasjonsarbeid og organisere tenestene slik at dei er lett tilgjengelege for brukarane
- Kommunale mål og føringar (til dømes knytt til samhandling)
- Føringar eller retningslinjer for korleis ein skal fanga opp brukarar med psykiske vanskar og/eller rusvanskar
- Samanlikningar med andre kommunar
- *Veileder i lokalt psykisk helsearbeid og rusarbeid for voksne – et verktøy for kommuner og spesialisthelsetjenesten* (Helsedirektoratet). **Denne peikar mellom anna på at brukarmedverknad gir fordeler til alle, dvs. brukarane får innverknad og mestring, skaper legitimitet og gir betre tenester**

Prosjektet og problemstillingane har dels ei undersøkjande tilnærming. Enkelte problemstillingar har ikkje revisjonskriterium (til dømes *Korleis opplev brukarane tilbodet?*) Vurderingane vil her bli gjort på bakgrunn av ei totalvurdering av alle innsamla data.

Undervegs vil det vera naturleg å ta stilling om det er andre revisjons- eller vurderingskriterium som er naturlege inkludera i dette prosjektet.

AVGRENSNING OG METODE

Hovuddelen av merksemda i dette prosjektet er retta mot det psykiske helsehjelpstilbudet i Suldal kommune, herunder samtaletilbud, miljøtenester og aktivitetstilbud.

Vi ønsker å sjå nærare på samhandlingen mellom dei mest sentrale aktørane som yter tenester til personar med psykiske problem, herunder eining for Psykisk helse (vaksne), helsestasjonen, kommunepsykolog, barne- og ungdomsteam (alle disse er rettet mot barn og unge) og NAV (rus). Sistnemnde blir tatt med fordi nasjonale tal tydar på at dei fleste rusmisbrukerne òg har ei psykisk lidning.

Det kan òg bli aktuelt å sjå nærare på samarbeidet med andre aktørar, som fastlegar, heimesjukepleia, barnevernet, PPT og spesialisthelsetenesta. Dette vil det bli tatt stilling til undervegs.

Datainnsamlinga vil difor føregå i to fasar: Ein sonderingfase og ein hovudfase.

- I sonderingfasen vil sentrale styringsdokumenter/føringar og nøkkeltal kartleggjast nærare, og det vert òg lagt opp til å intervju eit knippe nøkkelpersonar i denne fasen. Deretter blir førebelse funn samanfatta, og kursen for den vidare datainnsamlinga blir staka ut

- Hovudfase. I løpet av denne fasen vil kursen for hovuddelen av datainnsamlinga bli staka ut. I denne delen vil det vera aktuelt å intervju representantar for dei ulike verksemdene og einingene. I tillegg vil vi interjue eit knippe brukere. Vi tar sikte på å gjere dette i samråd med Mental helse i Suldal, eller de som yter tjenester til desse brukarane. I begge tilfeller er det vi som legg føringane på kva for nokon brukarar som skal intervjuast, ut frå bestemte kriterium.

OMFANG

Prosjektet vert utarbeida leda av senior forvaltningsrevisor, Svein Kvalvåg i samarbeid med forvaltningsrevisor, Frøy Losnedal. Det vert lagt opp til eit tett samarbeid med representantar for kommunen.

Tidsanslag til prosjektplanlegging, kartlegging, analysar og rapportering er ca. 200 timar.

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalet	17.09.20	18/20

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	216	

REVISOR SI EIGENERKLÆRING FOR 2020

Sekretariatet sitt framlegg til vedtak:

Suldal kontrollutval tar den framlagde egenerklæring frå oppdragsansvarleg revisor Tore Kristensen, Rogaland Revisjon IKS, til orientering.

Vedlegg: «Vurdering av oppdragsansvarleg revisors uavhengighet overfor Suldal kommune» av 03.06.20 – frå Rogaland Revisjon IKS

Saksorientering:

Kommunelova § 24-4 og forskrift om kontrollutval og revisjon kap 3. §§ 16-21 slår fast at oppdragsansvarleg revisor for kommunar skal være uavhengig til den reviderte verksemd. Forskrifta slår også fast at oppfølging av dette kravet ligg til kontrollutvalet, jfr § 3 – «*påse.... at regnskapsrevisjonen blir utført av revisorer som oppfyller kravene i kap. 2 og 3*».

Ifølgje kommunelova § 24-4 skal den som foretar revisjon for ein kommune ikkje ta oppdrag for kommunen dersom revisor eller revisor sine nærstående har ein slik tilknytning til kommunen at den kan svekke revisor si sjølvstende og objektivitet. I tillegg seier forskrifta §§ 16-21 noe om dei krav som vert stilt for at revisor skal være uavhengig, og dei begrensninger som gjeld for revisor ved gjennomføring av revisjonsoppdraget.

Vurdering:

I følgje forskrifta § 19 skal oppdragsansvarleg revisor **årleg**, og elles ved behov, gje ein skriftleg egenerklæring av si sjølvstende til kontrollutvalet. Krav til sjølvstende og objektivitet gjeld også for revisor sine medarbeidarar, men det er berre oppdragsansvarleg revisor som pliktar å leggje fram ei skriftleg vurdering for kontrollutvalet.

Revisor gjer der greie for si sjølvstende overfor kommunen i samsvar med krava i kommunelova og i forskrifta. Det går fram at det ikkje ligg føre noe som tilseier at ho ikkje er uavhengig når det gjeld forholdet til Suldal kommune. Fråsegna vert gjeve på revisor sitt eige ansvar og skal ikkje godkjennast av kontroll- og kavalitetsutvalet, men bli tatt til orientering.

Aksdal, 10.09.20

Odd Gunnar Høie
Seniorrådgjevar/utvalssekretær

Til kontrollutvalget i Suldal kommune

VURDERING AV OPPDRAGSANSVARLIG REVISORS UAVHENGIGHET OVERFOR SULDAL KOMMUNE

Innledning

Ifølge kommuneloven § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha godandel. Nærmere krav til revisors uavhengighet ogandel følger av forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 16-19. Kravene til uavhengighet og objektivitet gjelder for alle som utfører revisjon for kommunen, herunder regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Dette omfatter både oppdragsansvarlig revisor, medarbeidere på oppdraget og eventuelt andre som er engasjert på oppdraget.

Rogaland Revisjon IKS har et kvalitetskontrollsystem i samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQC 1). Kvalitetskontrollsystemet omfatter dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering. Som en del av kvalitetskontrollsystemet har vi rutiner for å følge opp og sikre at revisjonsteamet har tilstrekkelig uavhengighet.

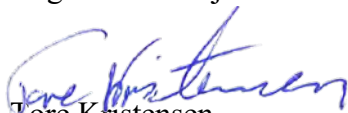
Ifølge kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Denne egenvurderingen følger nedenfor.

OPPDRAGSANSVARLIG REVISORS VURDERING AV UAVHENGIGHET

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering
Overordnet krav til uavhengighet (§ 16)	Undertegnede bekrefter at det ikke foreligger spesielle forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet.
Tilknytning til den reviderte virksomheten (§ 17)	Undertegnede har ikke selv eller nærstående som 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.
Stillinger i kommunen (§ 18 a)	Undertegnede har ikke stillinger eller verv i kommunen.
Stillinger i virksomhet (§ 18 b)	Undertegnende har ikke andre stillinger i en virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av, utover at Rogaland Revisjon IKS utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.
Medlem av styrende organer (§ 18 c)	Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i eller er eier av, utover at Rogaland Revisjon IKS utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering
Deltakelse eller funksjoner i annen virksomhet (§ 18 d)	Undertegnede deltar ikke i, eller har funksjoner i en annen virksomhet, som kan medføre at revisors interesser kommer i konflikt med interessene til kommunen, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisor.
Rådgivning eller andre tjenester (§ 18 e)	Før slike tjenester gjør undertegnede en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art med hensyn til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 18 e, utfører vi ikke tjenesten. Revisor vurderer hvert enkelt tilfelle særskilt. Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Undertegnede er bevisst på at også slik veiledning må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger. Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor Suldal kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.
Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver (§ 18 f)	Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor Suldal kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.
Fullmektig for den revisjonspliktige (§ 18 g)	Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for Suldal kommune.

Stavanger, 03.06.2020
Rogaland Revisjon IKS



Tore Kristensen
Registrert revisor

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kommunestyret	15.12.20	
Kontrollutvalet	17.09.20	19/20

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	150	

BUDSJETT 2021 - KONTROLLARBEIDET I KOMMUNEN – KONTROLLUTVALET SITT FRAMLEGG

Sekretariatet sitt framlegg til innstilling:

Samla budsjett for kontrollarbeidet i Suldal kommune for 2021 vert på i alt
kr 1 266 000,- eks mva fordelt på følgjande:

Kontrollutvalet (teneste 1100 funksjon 100/110)	kr	221 800
Kjøp av sekretærtenester (teneste 1100 art 13750)	kr	189 200
Kjøp av revisjonstenester (teneste 1100 art 13700)	kr	855 000

Vedlegg: framlegg til budsjett for 2021

Saksorientering

Kontrollutvalet har eit vidt arbeidsfelt og er berre underordna kommunestyret. Kontrollutvalet sitt tilsyn er ikkje avgrensa til berre å gjelde økonomiske forhold. Kontrollutvalet skal også sjå etter at saksførebuing og vedtaksprosessar, både i administrasjonen og i dei andre politiske organa fungerer på ein måte som garanterer oppfylling av alle faglege krav, og ivareta grunnleggjande rettstryggleiksomsyn overfor kommunen sine innbyggjarar og andre som måtte bli ramma av vedtaka.

Kontrollutvalet sitt ansvar er i fyrste rekke eit påsjår-ansvar, og utvalet si rolle vil fyrst og fremst vere som bestillar. Ein viktig del av dette ansvaret vil vere å sjå til at bestillingane til revisor tilfredsstillar kommunen si trong til ein kvar tid. Dersom kontrollutvalet ønskjer å gjere ei tilleggsbestilling hos revisor, utover vedteken ramme, må utvalet be kommunestyret om ei høgare ramme.

Kontrollutvalet har eit lovpålagt ansvar for å utarbeide budsjettframlegg for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Sidan kontrollutvalet er direkte underlagt kommunestyret, skal kontrollutvalet sitt budsjettvedtak i følgje forskrifta leggjast fram for kommunestyret, samstundes som kommunen samla budsjett for 2021 vert vedteke. Dersom kontrollutvalet si innstilling er lagt inn i rådmannen sitt budsjettframlegg frå administrasjonen, er det antatt at det ikkje er naudsynt å leggje framlegget fram for kommunestyret som eige sak.

I dei fleste kommunar er det praksis at utvalet si innstilling blir lagt inn i rådmannen sitt budsjettframlegg, utan endringar, dvs. inga kutt/reduksjon.

Budsjettet skal omfatte alle utgifter knytte til kontrollutvalet, sekretariatet og revisjonen si samla verksemd. Dette gjer at kontrollutvalet har eit forplikta ansvar for budsjett og regnskap tilsvarende det dei enkelte resultateiningane i kommunen har. Forskrifta pålegg kommunen å ha ei forsvarleg revisjonsordning og eit uavhengig sekretariat. Budsjettframlegget omfattar derfor lovpålagte oppgåver.

Ny forskrift om kontrollutval og revisjon § 2 seier følgjande om budsjetthandsaminga:

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.

Budsjettet er delt inn i hovudpunkta: utgifter til kontrollutvalet, utgifter til kjøp av sekretariat-revisjonstenester.

1. Kontrollutvalet sine egne utgifter

Utgiftene er vidareført nokolunde som i inneverande år. Godtgjersla til utvalsmedlemmene er justert litt ned i tråd med kommunen sitt reglement frå 2019. Budsjettet legg til grunn at det vert fire - fem møte neste år. Talet på medlemmer er fem, og møta er på rådhuset. Det er lagt opp servering av enkel møtemat. Det blei lagt inn ekstra midlar til å sende medlem på kurs/møte for inneverande år, fordi det var nye medlem i utvalet. Dette beløpet er noko redusert.

2. Sekretariatet

Suldal kommune er medeigar i det interkommunale selskapet Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS og kjøper sekretariatstenestene herfrå. Representantskapet vedtok budsjettet for 2021 i møtet 27.04.20, sak 09/20. Budsjettet er utarbeidet på bakgrunn av selskapsavtalen, der det går fram at det skal betalast ein årleg fast grunnsom og etter medgått timeforbruk basert på eigardel. Kostnadane for Suldal neste år er sett til kr 189.200, som er ei auke på ca. 3 %. I prisen ligg all normal aktivitet i kontrollutvalet, frå sakshandsaming til utsending av innkallingar og utskrifter, arkivhald m.m.

3. Revisjonskostnader

Regnskapsrevisjonen vert utført innanfor fastsette lovkrav og til ein fast pris med gjeldande leverandør. Kjøp av timer til forvaltningsrevisjon og andre kontroller er vidareført frå tidlegare år med inntil 400 timar. Revisjonsutgiftene blir vidareført som i inneverande år.

For å oppnå gode resultat av forvaltningsrevisjonsprosjekt/selskapskontrollar, og at dei er nyttige for kommunen, vert det naudsynt at dei økonomiske ressursane er tilstrekkelege.

Kontrollutvalet sitt samla budsjettframlegg

For oversyn over budsjettforslaget for 2021, sjå eige vedlegg. Kommunen betaler meirverdiavgift på kjøp av tenester frå revisor. Desse vert refundert, slik at denne posten skal gå i null. Det blir her sett opp eit samla budsjett på kr 1 266 000 eksklusiv mva for kontroll og tilsyn for 2021.

Kontrollutvalet er direkte underlagt kommunestyret. Forskrifta pålegg difor kommunen å sørgja for at kontrollutvalet sitt forslag til budsjetttramme skal følgje formannskapet si innstilling til kommunestyret, slik at dette forslaget er kjent for kommunestyret når totalbudsjettet skal handsamast.

Sekretariatet forutset at **dersom** det skjer ein reduksjon i budsjettframlegget skal det skje av formannskap/kommunestyre i tråd med forskriftene og ikkje av administrasjonen. Dersom kommunestyret vedtar endringar i kontrollutvalet sitt budsjettframlegg må dette meldast til kontrollutvalssekretariatet.

Aksdal, 10.09.20

Odd Gunnar Høie
Seniorrådgjevar/utvalssekretær

BUDSJETT 2021

KONTROLLARBEIDET - SULDAL KOMMUNE

ART I KOSTRA	TEKST	UTVALET	SEKRE- TARIAT	REVISJON	BUDSJETT 2021	UTVALET SITT BUDSJETT 2020	Merk nader
80	Godtgjersle leiar	39 500			39 500	45 500	
80	Godtgjersle medlemmene	79 000			79 000	109 000	1
080	Tapt arbeidsforteneste	2 800			2 800	5 000	
099	Arbeidsgjevaravgift	15 000			15 000	20 000	
0	Lønsutgifter	136 300	-	-	136 300	179 500	
115	Servering	5 000			5 000	5 000	
140	Annonsering	2 000			2 000	2 000	
150	Kurs og opplæring	60 000			60 000	75 000	
160	Skyss og kostgodtgjersle	15 000			15 000	15 000	
195	Medlemskap og kontingenter	3 500			3 500	3 500	
1	Andre utgifter	85 500	-	-	85 500	100 500	
375	Kjøp frå Rogaland Revisjon IKS			855 000	855 000	855 000	2
375	Kjøp frå HKS IKS		189 200	-	189 200	183 000	3
	TOTALT	221 800	189 200	855 000	1 266 000	1 318 000	

Merknader:

1. Planlagt 4-5 møter (19760 kr x 4 medl.)
2. Omfattar rekneskapsrevisjon, samt inntil 400 timar til forvaltningsrevisjon og selskapskontroll eks. mva.
3. Omfattar sekretariatstenester for utvalet sine møte

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalet	17.09.20	20/20

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 17.09.20

Sekretariatet sitt framlegg til vedtak:

Suldal kontrollutval tar referat- og orienteringssakene 25 – 29 til orientering.

- 25. Statusoversyn pr. september 2020
- 26. Perioderapportering pr. 31.07.20 frå Rogaland Revisjon IKS
- 27. Protokoll frå representantskapsmøte i Haugaland Vekst IKS 12.06.20
- 28. Protokoll frå representantskapsmøte i Interkommunalt Arkiv Rogaland IKS 10.06.20
- 29. Kommunal Rapport «Kontrollutvalget kan kreve at komm.direktøren stiller på møte»

Saksorientering:

Sakene blir lagde fram for kontrollutvalet til orientering.

Aksdal, 10.09.20

Odd Gunnar Høie
Seniorrådgjevar/utvalssekretær



Kontrollutvalet - statusoversyn september 2020

Saker frå bestilling til handsaming i kontrollutvalet

Forvaltningsrevisjonar	Bestilt	Tidsbruk	Status	Ferdig dato	Merknader
Psykisk helsehjelp og miljøtenesta	11.06.20	200 timar	Prosjektplan er utarbeida	Vinteren 2021	
Selskapskontroller					

Saker under politisk handsaming eller til oppfølging i kontrollutvalet

Forvaltningsrevisjonar	Bestilt	Handsama i KU	Handsama i KST	Planlagt oppfølging	Merknader
Plan for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll	21.11.19	11.06.20	22.09.20		
Eigarskapsforvaltning	08.11.18	06.06.19	05.09.19	17.09.20	150 timar

Avslutta prosjekt

Forvaltningsrevisjonar	Bestilt	Handsama i KU	Handsama i KST	Følgd opp i KU/KST	Merknader
Risiko- og vesentleg-vurderingar	21.11.19	25.05.20	22.09.20		
Klima og energiplan	14.02.19	05.09.19	24.09.19	11.06.20/ 22.09.20	
Oppfølging av politiske vedtak	09.11.17	06.09.18	18.09.18	06.06.19/ 05.09.19	
Forenkling, forbetring og effektivisering	25.04.17	26.04.18	15.05.18	14.02.19/ 19.03.19	
Selskapskontroller					

SULDAL KOMMUNE

Perioderapportering 31.07.2020



Kunde	Måned												Tot. timer	Tot. sum eks mva
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12		
Regnskapsrevisjon	10,5	47,8	53,5	78	21	3,25	13,8						227,75	218 640
Bekreftelse/attestasjoner	7,5	8	9	23,5	13,5	9,25	1						71,75	68 880
Kontrollutvalg					10	2							12,00	11 520
Rådgivning													0,00	0
Forvaltningsrevisjon generelt													0,00	0
Forvaltningsrevisjon - Plan FR	1			1	5								7,00	6 720
Forvaltningsrevisjon - Risiko- og vesentlighetsvurderinger	49	18	2,5	1	24,5	2,5							97,50	93 600
Forvaltningsrevisjon - Miljøtenesta						1							1,00	960
													0,00	0
													0,00	0
Total sum	68	73,8	65	104	74	18	14,8	0	0	0	0	0	417,00	400 320

SULDAL	FR	RR	ATT	KU	RÅD	TOTALT	SUM
B 2016	400,0	165,0	60,0	25,0		650,0	521 950
R 2016	280,0	191,5	82,0	51,5		605,0	485 815
B 2017	400,0	165,0	60,0	25,0		650,0	526 500
R 2017	208,5	229,0	85,0	25,5		548,0	443 880
B 2018	400,0	250,0	80,0	50,0		780,0	709 800
R 2018	356,0	232,5	79,3	37,5	28,0	733,3	667 258
B 2019	400,0	250,0	80,0	50,0		780,0	748 800
R 2019	311,5	325,1	81,4	44,0	4,00	765,9	735 264
B 2020	400,0	250,0	190,0	50,0		890,0	854 400
R 2020	105,5	227,8	71,8	12,0		417,0	400 320
B 2021	400,0	250,0	190,0	50,0		890,0	854 400

Budsjett 2021:

Budsjett fra tidligere år er videreført. Timeprisen er også for 2021 uendret fra 2019 slik at timepris blir kr 960,- + mva for kommuner og kr 1 015,- + mva for andre.

Forbruk 2020:

I regnskapsrevisjonen er årsoppgjør 2019 gjennomført og planlaggning/interimsrevisjonen for 2020 så vidt påbegynt. Det er utført attestasjon av mva-kompensasjonen for tre terminer og ulike særattestasjoner som bl.a. tilskudd til ressurskrevende brukere. Koronapandemi med utstrakt bruk av hjemmekontorer mv har vanskeliggjort noe av arbeidet, og noe mertid er forbrukt. Konstruktivt samarbeid med kommunen har likevel medført at regnskapsavleggelse har gått som planlagt. Av forvaltningsrevisjon er Risiko- og vesentlighetsvurdering ferdigstilt og levert. Det er bestilt et prosjektmandat for forvaltningserisvjon av Miljøtjenesten til det neste møtet.

Protokoll

REPRESENTANTSKAPET HAUGALAND VEKST 2/20

DATO: fredag 12. juni 2020

TID: 11.30-11.42

STED: Teams møte

TILSTEDE

Karmøy kommune:	Ordfører Jarle Nilsen
Haugesund kommune:	Ordfører Arne-Christian Mohn
Tysvær kommune:	Ordfører Sigmund Lier
Utsira kommune:	Varaordfører Tove Grimsby
Bokn kommune:	Ordfører Osmund Våga
Sveio kommune:	Varaordfører Ruth Eriksen
Vindafjord kommune:	Ordfører Ole Johan Vierdal
Suldal kommune:	Varaordfører Øyvind Tveitane Lovra
Sauda kommune:	Ordfører Asbjørn Birkeland
Etne kommune:	Ordfører Mette Heidi Bergsvåg Ekrheim
Rogaland fylkeskommune:	Kjartan Øvstedal
Administrasjonen:	Inger K. Haavik
Andre:	Vibeke Vikse Johnsen, styreleder Haugaland Vekst
Velg et element.	

SAKSLISTE

- Sak 05/20:** Valg av møteleder
Arne-Christian Mohn ble valgt.
- Sak 06/20:** Godkjenning av innkalling og dagsorden
Godkjent
- Sak 07/20:** Behandling av årsregnskap 2019
Enstemmig vedtatt.
- Sak 08/20:** Fastsettelse av styrehonorar
Styrehonoraret ble enstemmig vedtatt som foreslått,
styreleder kr. 25.000 og styremedlemmer kr. 15.000.

PROTOKOLL

10. juni 2020 ble det avholdt møte i representantskapet ved Interkommunalt Arkiv i Rogaland IKS, digitalt via Microsoft Teams

SAKSLISTE:

01/20	Godkjenning av møteinnkalling og saksliste
02/20	Valg av leder og nestleder av representantskapet
03/20	Valg av referent og to representanter til å underskrive protokollen
04/20	Godkjenning av regnskap 2019
05/20	Godkjenning av årsmelding 2019
06/20	Godkjenning av budsjett og tilskuddsberegning for 2021
07/20	Godkjenning av økonomiplan for perioden 2021-2024
08/20	Valg av styre for 2020/21
09/20	Valg av valgkomite for 2020/21
10/20	Endring av selskapsavtalen
11/20	Innkomne saker

DELTAKERLISTE:

Kjetil Slettebø	Bjerkreim kommune
Leif Erik Egaas	Eigersund kommune
Torill Hallsjø	Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS
Morten Meland	Haugesund kommune
Kirsten Hansson	Hjelmeland kommune
Sjur Håland	Hå kommune
Jostein Karlsen	IVAR IKS
Morten Vea	Karmøy kommune
Siri-Mona Damsgård	Klepp kommune
Stian Giil Bjørsvik	Kvitøy kommune
Hogne Skjerpe	Lund kommune
Per Arne Nyvoll	Randaberg kommune
Björg Riska Josefsen	Sandnes kommune
Tone Storesund	Sauda kommune
Viktor Vestbøstad Støle	Sokndal kommune
Torstein Hauge	Sola kommune
Marie Stokka	Strand kommune
Øyvind Valen	Suldal kommune
Gjert Bjerkevoll	Time kommune
Kristin Helle	Tysvær kommune
Marte Eide Klovning	Utsira kommune
Stina Hetland Golf	Vindafjord kommune

Styret: Jon Ola Syrstad (leder)
Tone M. Haugen
Beate Bøe (ansattes representant)

Andre Ole Tom Guse (leder av representantskapet)
Lin Øiesvold (leder av valgkomiteen)
Tor Ingve Johannessen (daglig leder)
Monica H. Tungland (administrasjonskonsulent/referent)

MØTET SATT: Kl. 10:00

MØTEBEHANDLING:

Sak 01/20 Godkjenning av møteinnkalling og saksliste
Møteinnkalling og saksliste ble godkjent.

Sak 02/20 Valg av leder og nestleder av representantskapet
Valgkomiteens innstilling var som følger:
Leder Jostein Karlsen, IVAR IKS
Nestleder Leif Erik Egaas, Eigersund kommune

Valgkomiteens innstilling ble godkjent uten merknader.

Sak 03/20 Valg av referent og to representanter til å underskrive protokollen
Monica Hodnefjell Tungland ble valgt til referent. Torstein Hauge, Sola kommune Stina Hetland Golf, Vindafjord kommune ble valgt til å undertegne protokollen.

Sak 04/20 Godkjenning av regnskap 2019
Regnskapet og årsberetningen ble godkjent uten merknader.

Sak 05/20 Godkjenning av årsmelding for 2019
Årsmelding ble godkjent uten merknader.

Sak 06/20 Godkjenning av budsjett og tilskuddsberegning for 2021
Budsjett og tilskudd ble godkjent uten merknader.

Sak 07/20 Godkjenning av økonomiplan for perioden 2021-2024
Økonomiplanen ble godkjent uten merknader.

Sak 08/20 Valg av styre for 2020/2021
Valgkomiteens innstilling var som følger:
Leder Tone M. Haugen, Randaberg kommune
Nestleder Gro Anita Trøan, Eigersund kommune
Styremedlem Alf Magne Grindhaug, Karmøy kommune
Styremedlem Sigurd Eikje, Tysvær kommune
1. Varamedlem Lisa Reime Helgeland, Hå kommune
2. Varamedlem Ole Bernt Torbjørnsen, Haugesund kommune
3. Varamedlem Annette Bokneberg, Bokn kommune
4. Varamedlem Ørjan Daltveit, Bjerkreim kommune

Beate Aasen Bøe er valgt som de ansattes representant i styret.

Valgkomiteens innstilling til styre for 2020/2021 ble godkjent uten merknader.

Sak 09/20

Valg av valgkomité for 2020/2021

Styrets innstilling til valgkomité:

Lin Øiesvold, Rogaland fylkeskommune (leder)

Kirsten Hansson, Hjelmeland kommune

Morten Meland, Haugesund kommune

Styrets innstilling til valgkomité for 2020/2021 ble godkjent uten merknader

Sak 10/20

Endring av selskapsavtalen

De foreslåtte endringene i selskapsavtalen ble godkjent uten merknader.

Sak 11/20

Innkomne saker

Ingen innkomne saker.

MØTE HEVET: Kl. 10.50

Stavanger 10. juni 2020

Ole Tom Guse
Representantskapets leder

Torstein Hauge
Medundertegner

Stina Hetland Golf
Medundertegner

Monica H. Tungland
Referent

PUBLISERT 17.08.2020 10:11

- Kommunal Rapport

Kontrollutvalget kan kreve at kommunedirektøren stiller på møte

Når har kommunedirektøren rett til å legge fram sitt syn for kontrollutvalget?

SPØRSMÅL: I hvilke typer saker som kontrollutvalget skal behandle, har kommunedirektøren rett til å uttale seg?

SVAR: I kommuneloven [§ 23–5](#) første setning har vi en bestemmelse der det fastslås som alminnelig regel at kontrollutvalget skal «rapportere resultatene av sitt arbeid til kommunestyret eller fylkestinget». Denne bestemmelsen sier ikke noe om hvor ofte slike rapporteringer skal foretas, men tar i utgangspunktet sikte på mer generell og oversiktspreget rapportering med ikke for lange mellomrom, minst én gang i året. Nærmere bestemmelser om hva det skal gis uttalelse om her, er gitt i kontrollutvals- og revisjonsforskriften, se dennes §§ 3 og 4.

I kommuneloven § 23–5 andre setning er det så en bestemmelse om at «I saker som skal oversendes til kommunestyret eller fylkestinget, skal kommunedirektøren gis anledning til å uttale seg før kontrollutvalget behandler saken.» Etter sin plassering tar denne regelen sikte på de rapporter som er omtalt i første setning.

Det er altså ved behandlingen av disse kommunedirektøren skal anmodes om å uttale seg, og bestemmelsen må forstås slik at her skal kommunedirektøren gis anledning til å møte i utvalget og legge fram sitt syn.

Denne bestemmelsen må imidlertid ikke leses «antitetisk» – altså slik at det bare er ved behandling av disse rapportene at kommunedirektøren kan eller skal gis anledning til å uttale seg.

For andre saker for kontrollutvalget er riktignok det alminnelige utgangspunktet at kommunedirektøren ikke har *rett* til å møte og delta i kontrollutvalgets møter, se [§ 13–1](#) femte avsnitt, men i [§ 23–1](#) tredje avsnitt er fastsatt at utvalget kan kreve at kommunen eller fylkeskommunen legger fram enhver opplysning, redegjørelse eller dokument som utvalget finner nødvendig for å utføre sine oppgaver, og foreta de undersøkelser det finner nødvendig.

Det betyr at kommunedirektør eller andre i administrasjonen kan innkalles til å møte for utvalget, eller bli bedt om å avgi en skriftlig redegjørelse.

Det er i utgangspunktet utvalget som kan kalle inn tilsatte eller be om en skriftlig redegjørelse fra dem – når dette anses «nødvendig».

Men utvalget har en alminnelig plikt å påse at en sak er forsvarlig utredet før det tar stilling til den. Det betyr at utvalget har et selvstendig ansvar for å vurdere om det her er behov for ytterligere informasjon som tilsier at enten kommunedirektøren selv eller en av hennes underordnede blir bedt om å gi en redegjørelse eller å møte for utvalget.

Men dette er altså ikke en rett for kommunedirektøren eller andre tilsatte til å møte for utvalget, bare en konsekvens av utvalgets generelle utredningsansvar overfor kommunestyret eller fylkestinget.