

## ETNE KONTROLLUTVAL

### PROTOKOLL

Måndag **21. september 2020** blei det halde møte i Etne kontrollutval under leiing av utvalsleiar Tollef Rullestad.

<b>MØTESTAD:</b>	Etne tinghus, formannskapssalen og Teams
<b>MØTESTART/-SLUTT:</b>	kl. 13.00 – kl. 14.45
<b>MØTANDE MEDLEMER:</b>	Tollef Rullestad (Ap), Nina Vierdal Vee (Sp), Ragni Sunniva Fett (V), Øyvind Kaldheim (Krf), Kjetil Winterthun (Frp)
<b>MØTANDE VARAMEDLEM:</b>	Ingen
<b>FORFALL:</b>	Ingen
<b>FRÅ SEKRETARIATET MØTTE:</b>	Seniorrådgjevar Odd Gunnar Høie, Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
<b>FRÅ REVISJONEN MØTTE:</b>	Forvaltningsrevisor Frode Løvlie på Teams i sak 16 og 17, Deloitte AS
<b>FRÅ ADMINISTRASJONEN MØTTE:</b>	Kommunedirektør Bjørn Tollefsen og økonomisjef Filippo Ballarin i sak 14, 15 og 20
<b>ANDRE SOM MØTTE:</b>	Ordførar Mette Heidi Bergsvåg Ekrheim (Sp)
<b>MERKNADER TIL INNKALLING:</b>	Ingen
<b>MERKNADER TIL SAKLISTE:</b>	Sak 20 blei flytta fram og handsama etter sak 15

### **FØLGJANDE SAKER BLEI HANDSAMA:**

#### **SAK 13/20 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTE 18.05.20**

**Sekretariatet si innstilling:**

Protokoll frå møte i Etne kontrollutval 18.05.20 blir godkjent slik han ligg føre.

**Handsaming i kontrollutvalet 21.09.20:**

Protokollen blei godkjent utan merknader.

**Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 21.09.20:**

*Protokoll frå møte i Etne kontrollutval 18.05.20 blir godkjent slik han ligg føre.*

## **SAK 14/20 ORIENTERING FRÅ ADMINISTRASJONEN – V/KOMMUNEDIREKTØREN**

### **Sekretariatet si innstilling:**

Etne kontrollutval tek gjennomgangen frå kommunedirektør Tollefsen om sitt arbeid og ansvarsområde til orientering.

### **Handsaming i kontrollutvalet 21.09.20:**

Kommunedirektøren orienterte. Han forklarte om kommunen sin administrative organisering og heilskaplig styring. Kommunen har tre kommunalsjefar, og omlag 300 årsverk fordelt på 400 tilsette. Status for budsjettet for 2020 og forventa årsresultat viste at dei ville gå ut i balanse. Folketalsutvikling og demografiutvikling hadde særleg fokus. Fleire eldre vil gje kommunen store utfordringar i framtida. Økonomisjefen supplerte undervegs.

Kommunedirektøren svara på spørsmål om mellom anna kapasitet på sjukeheim, sjukefråvær, bruk av overtid, lærlingplassar, varsling- og avvikssystem.

Leiar takk for ei god og interessant orientering.

### **Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 21.09.20:**

*Etne kontrollutval tek gjennomgangen frå kommunedirektør Tollefsen om sitt arbeid og ansvarsområde til orientering.*

## **SAK 15/20 OPPFØLGING AV REVISJONSRAPPORT – «INNKJØP»**

### **Sekretariatet si innstilling:**

Etne kommunestyre tar kommunedirektøren sin tilbakemelding om oppfølging av rapporten om «Innkjøp» til orientering

### **Handsaming i kontrollutvalet 21.09.20:**

Økonomisjefen orienterte kort og viste til den skriftlege tilbakemeldinga som var vedlagt saka. Utvalet var nøgd med oppfølginga og hadde ingen merknader.

### **Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 21.09.20 og innstilling til kommunestyret:**

*Etne kommunestyre tar kommunedirektøren sin tilbakemelding om oppfølging av rapporten om «Innkjøp» til orientering*

## **SAK 16/20 PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON 2020 - 2024 – ETNE KOMMUNE**

### **Sekretariatet si innstilling:**

Etne kontrollutval vedtar Plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2020 – 2024 slik den ligg føre/med desse endringane.....

### **Og innstilling til kommunestyret:**

Etne kommunestyre vedtar Plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2020 – 2024 slik den ligg føre.

Etne kommunestyret gjev kontrollutvalet delegert mynde til å endre planen i planperioden i samsvar med kommunelova § 23-3.

**Handsaming i kontrollutvalet 21.09.20:**

Forvaltningsrevisor Løvlie deltok via Teams. Han orienterte kort om framlegget til plan slik den var lagt fram. Medlemmene drøfta prioriteringane dei hadde gjort i maimøtet. Utvalet blei samd om å flytta prosjekt nr. 3 om «Trygt og godt skulemiljø» opp som prosjekt nr. 1. Dei andre prosjekta vil då flytta ein plass ned.

Utvalet var samd om at planen kan sendast til kommunestyret med denne endringa.

**Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 21.09.20:**

*Etne kontrollutval vedtar Plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2020 – 2024 med desse endringane: prosjekt nr. 3 blir flytta opp som nr. 1, og dei andre prosjekta vil då flytta ein plass ned på lista.*

**Og innstilling til kommunestyret:**

*Etne kommunestyre vedtar Plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2020 – 2024 slik den ligg føre og med følgjande prioriterte prosjekt:*

***Gruppe 1 – prioriterte forvaltningsrevisjonsprosjekt***

- 1. Trygt og godt skulemiljø*
- 2. Bemanning, rekruttering og sjukefråvær*
- 3. Kontrakts- og leverandørøppfølging*
- 4. Tilpassa opplæring og spesialundervisning*
- 5. Pleie og omsorg*
- 6. Næring og landbruk*
- 7. Internkontroll og kvalitetssystem*
- 8. Skakke SA*
- 9. Tomteselskapet Etne AS*
- 10. Øyane Asvo AS*

*Etne kommunestyret gjev kontrollutvalet delegert mynde til å endre planen i planperioden i samsvar med kommunelova § 23-3.*

**SAK 17/20 PLAN FOR EIGARSKAPSKONTROLL 2020-2024 –  
ETNE KOMMUNE**

**Sekretariatet si innstilling:**

Etne kontrollutval vedtar Plan for eigarskapskontroll 2020 - 2024 slik den ligg føre/med endringar/tillegga.....

**og innstilling til kommunestyret:**

Etne kommunestyret vedtar Plan for eigarskapskontroll 2020- 2024 slik den ligg føre.

Retningslinjer for eigarskapskontroll i Etne kommune blir vidareført slik dei ligg føre.

Etne kontrollutvalet får delegert mynde til å endre planen i planperioden i samsvar med kommunelova § 23-4.

**Handsaming i kontrollutvalet 21.09.20:**

Forvaltningsrevisor Løvlie gjorde kort greie for at eigarskapskontroll er revidering av kommunen sin oppfølging av selskapet.

Utvalet slutta seg til prioriteringane slik dei var lista opp og hadde ingen merknader.

**Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 21.09.20:**

*Etne kontrollutval vedtar Plan for eigarskapskontroll 2020 - 2024 slik den ligg føre.*

**Og innstilling til kommunestyret:**

*Etne kommunestyret vedtar Plan for eigarskapskontroll 2020- 2024 slik den ligg føre og med følgjande prioriteringar:*

***Prioriterte eigarskapskontrollprosjekt***

- 1. Overordna eigarskapsforvaltning i kommunen*
- 2. Eigarskapskontroll av Skakke SA*
- 3. Eigarskapskontroll av Tomteselskapet Etne AS*
- 4. Eigarskapskontroll av kommunen si forvaltning og oppfølging av arbeidsmarknadsbedrifter*

*Retningslinjer for eigarskapskontroll i Etne kommune blir vidareført slik dei ligg føre.*

*Etne kontrollutvalet får delegert mynde til å endre planen i planperioden i samsvar med kommunelova § 23-4.*

**SAK 18/20 BUDSJETT 2021 - KONTROLLARBEIDET I KOMMUNEN-  
KONTROLLUTVALET SITT FRAMLEGG**

**Sekretariatet si innstilling:**

Samla budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i Etne kommune for 2021 vert på i alt **kr 712 000,- eks mva** fordelt på følgjande:

Kontrollutvalet (teneste 1100 funksjon 100/110)	kr	107 800
Kjøp av sekretærtjenester (teneste 1100 art 13750)	kr	189 200
Kjøp av revisjonstjenester (teneste 1100 art 13700)	kr	415 000

**Handsaming i kontrollutvalet 21.09.20:**

Leiar gjorde kort greie for saka. Utvalet hadde ingen merknader og slutta seg til budsjettframlegget.

### **Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 21.09.20 og innstilling:**

*Samla budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i Etne kommune for 2021 vert på i alt kr 712 000,- eks mva fordelt på følgjande:*

<i>Kontrollutvalet (teneste 1100 funksjon 100/110)</i>	<i>kr</i>	<i>107 800</i>
<i>Kjøp av sekretærtenester (teneste 1100 art 13750)</i>	<i>kr</i>	<i>189 200</i>
<i>Kjøp av revisjonstenester (teneste 1100 art 13700)</i>	<i>kr</i>	<i>415 000</i>

### **SAK 19/20 REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 21.09.20**

18. Statusrapport pr. september 2020
19. Protokoll frå repr. møte i Samarbeidsrådet for Sunnhordland 15.05.20
20. Protokoll frå repr. møte i Haugaland Interkommunale Miljøverk IKS 27.05.20
21. Protokoll frå repr. møte i Haugaland Vekst IKS 12.06.20
22. «Kontrollutvalget kan kreve at kommunedirektøren stille på møte» - Kommunal Rapport

#### **Handsaming i kontrollutvalet 21.09.20:**

Sekretær orienterte om referatsakene. Utvalet hadde ingen merknader.

#### **Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 21.09.20:**

*Referatsakene 18 – 22 vert tatt til orientering.*

### **SAK 20/20 VAL AV REVISJON FRÅ 01.07.21 – KONKURRANSE-BASERT ELLER INTERKOMMUNALT SAMARBEID**

#### **Sekretariatet si innstilling:**

##### **ALTERNATIV A**

Etne kontrollutval vil tilrå Etne kommune å **velje interkommunalt samarbeid** om levering av revisjonstenester gjennom å søkje opptak som eigar i Rogaland Revisjon IKS frå 01.07.21.

Selskapet vil då bli kommunen sin oppdragsansvarleg revisor innan rekneskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll i åra framover.

Sak om innhaldet i samarbeidsavtala vert lagt fram for utvalet før oppstart.

#### **og innstilling til kommunestyret:**

Etne kommunestyre vel å gå inn i eit **interkommunalt samarbeid** om levering av revisjonstenester gjennom å søkje opptak som eigar i Rogaland Revisjon IKS frå 01.07.21.

Selskapet vil då bli kommunen sin oppdragsansvarleg revisor innan regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll i åra framover.

Kommunedirektøren legg fram sak om den nye selskapsavtalen og finansiering av innskot seinare i haust eller på nyåret 2021.

## ALTERNATIV B

Etne kontrollutval vil tilrå Etne kommune å **fortsetje og kjøpe alle revisjonstenester i markedet** gjennom å konkurranseutsette tenesta i nytt anbud hausten 2020.

Kontrollutvalssekretariatet knyter til seg naudsynt hjelp frå Innkjøpssamarbeidet på Haugalandet og økonomisjefen i kommunen ved utforming av konkurransegrunnlaget og ved evaluering av anboda.

Sekretariatet førebur sak til kontrollutvalet og kommunestyret våren 2021 om val av revisor frå 01.07.21.

I konkurransegrunnlaget settast det opp følgjande **tildelingskriterier**:

- pris 35 %
- kvalitet 65 % (spesifiserast nærmare vedk. kompetanse, erfaring og løysingsforslag).

I fastdelen inngår hovuddel av rekneskapsrevisor sine oppgåver, dvs. revisjon av årsrekneskap, forenkla etterlevingskontroll, diverse attestasjonar, spillemiddelrekneskap, finansreglement, lån, bebuarekneskap, EU-prosjekter, osv. (spesifiserast nærare i konkurransegrunnlaget).

I timebetalt oppdrag inngår bestilling av forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll. Fullstendig beskrivelse av leveransen vil følgje i «kravspesifikasjon».

Estimert verdi på avtalen er samla 0,5 mill. kroner årleg. Total kontraktsverdi er ca. 2 mill. kroner.

Desse beløpa beror på estimat med bakgrunn i historiske tall og skal ikkje medføre nokon forpliktingar for oppdragsgjevar eller rettigheter for tilbydar. Det tas atterhald om endringar i volum som følgje av endra økonomiske rammevilkår, prosjekter og kommunal aktivitet.

Rammeavtalen trer i kraft frå 01.07.21 og varer til 30.06.25. Oppdragsgjevar vil ha en opsjon på å forlengje avtalen i ytterlegare 1 + 1 år, i henhold til dei vilkår som er avtalt i kontrakten.

### **og innstilling til kommunestyret:**

Etne kommunestyre vel å fortsetje og **kjøpe alle revisjonstenester i markedet** gjennom å konkurranseutsette tenestene i nytt anbud hauste 2020.

Kontrollutvalssekretariatet knytte til seg naudsynt hjelp frå Innkjøpssamarbeidet på Haugalandet og økonomisjefen i kommunen ved utforming av konkurransegrunnlaget og ved evaluering av anboda.

Sekretariatet førebur sak til kontrollutvalet og kommunestyret våren 2021 om val av revisor frå 01.07.21 på bakgrunn av innleverte tilbod.

**Handsaming i kontrollutvalet 21.09.20:**

Sekretær gjorde greie for saka. Medlemmene, ordførar, kommunedirektør og økonomisjef hadde ei grundig drøfting om dei ulike ordningane. Sekretær svarta på spørsmål.

Ved votering fekk alternativ A 5 stemmer og alternativ B 0 stemmer.

Utvalet vil tilrå at kommunen søker opptak som deleigar i Rogaland Revisjon IKS.

**Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 21.09.20:**

*Etne kontrollutval vil tilrå Etne kommune å velje interkommunalt samarbeid om levering av revisjonstenester gjennom å søkje opptak som eigar i Rogaland Revisjon IKS frå 01.07.21.*

*Selskapet vil då bli kommunen sin oppdragsansvarleg revisor innan rekneskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll i åra framover.*

*Sak om innhaldet i samarbeidsavtala vert lagt fram for utvalet før oppstart.*

**og innstilling til kommunestyret:**

*Etne kommunestyre vel å gå inn i eit interkommunalt samarbeid om levering av revisjonstenester gjennom å søkje opptak som eigar i Rogaland Revisjon IKS frå 01.07.21.*

*Selskapet vil då bli kommunen sin oppdragsansvarleg revisor innan regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll i åra framover.*

*Kommunedirektøren legg fram sak om den nye selskapsavtalen og finansiering av innskot seinare i haust eller på nyåret 2021.*

**YMSE**

Ingen saker blei meldt eller tatt opp.

**Neste møte: måndag 23.11.20, kl. 13.00**

Saker: orientering frå kommunalsjef for oppvekst og kultur, rapport om «Forum for oppvekst i Sunnhordland», revisjonsplan og møteplan for 2021.

Etne/Aksdal, 21.09.20

Tollef Rullestad  
Kontrollutvalsleiar

Odd Gunnar Høie  
Utvalssekretær