

SAUDA KONTROLLUTVALG

MØTEINNKALLING

Dato: torsdag 19. november 2020
Tid: kl. 14.00
Sted: Sauda Rådhus, kommunestyresalen

Forfall meldes til: Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS tlf. 959 86 977 eller på e-post: post@kontrollutvalgene.no

Medlem som må melde forfall eller anser seg inhabil, må gi melding om dette så tidlig som mulig. Varamedlemmer vil bli innkalt særskilt. Saker merket *Unntatt offentlighet i medhold av off.l.*, sendes bare internt.

Sakskartet legges ut på kommunens nettside og på www.kontrollutvalgene.no

Rådmann/kommunalsjef helse og omsorg er invitert i sak 18

Saksliste:

- 17/20 Godkjenning av protokoll 10.09.20
- 18/20 Orientering fra administrasjonen – kommunalsjef helse og omsorg
- 19/20 Valg av nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt
- 20/20 Vurdering av revisors uavhengighet for 2020
- 21/20 Forenklet etterlevelseskontroll for regnskapsåret 2019 – revisors attestasjonsuttalelse
- 22/20 Revisjonsplan for regnskapsåret 2020
- 23/20 Forslag til møteplan for 2021
- 24/20 Referat- og orienteringssaker 19.11.20

Eventuelt

Sauda/Aksdal, 11.11.20

Odd Magne Lønseth (sign.)
Kontrollutvalgsleder

Odd Gunnar Høie
Utvalgssekretær

Kopi: Ordfører (møte- og talerett)
Revisor (møte- og talerett)
Rådmann (invitert i sak 18)
Varamedlem (til orientering, unntatt Egil Bakke som er innkalt)

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	19.11.20	17/20

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 10.09.20

Sekretariatets forslag til vedtak:

Protokollen fra møte i Sauda kontrollutvalg 10.09.20 godkjennes.

Saksvedlegg: Protokoll fra møte i kontrollutvalget 10.09.20

Saksorientering:

Vedlagt følger utkast til protokoll fra kontrollutvalgets møte 10.09.20 til godkjenning.

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

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

Aksdal, 11.11.20

Odd Gunnar Høie
Seniorrådgiver/utvalgssekretær

SAUDA KONTROLLUTVALG

PROTOKOLL

Torsdag **10. september 2020** ble det avholdt møte i Sauda kontrollutvalg under ledelse av utvalgets leder Odd Magne Lønseth.

MØTESTED:	Sauda Rådhus – kommunestyresalen
MØTESTART/-SLUTT:	kl. 14.00 – kl. 16.45
MØTENDE MEDLEMMER:	Odd Magne Lønseth (Ap), Laura Seltveit (Ap), Øyvind Djuv (H), Ola M. Birkeland (Sp) og Lillian Nordengen (Sp)
FORFALL:	Ingen
MØTENDE VARAMEDLEMER:	Ingen
FRA SEKRETARIATET MØTTE:	Seniorrådgiver Odd Gunnar Høie, Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS
FRA REVISJONEN MØTTE:	Forvaltningsrevisor Magnus N. Heggen – KPMG AS, t.o.m. sak 15
FRA ADMINISTRASJONEN MØTTE:	Rådmann Rune Kloster Tvedt. Kommunalsjef oppvekst og kultur Jakob Svandal i sak 11-12.
ANDRE SOM MØTTE:	Ordfører Asbjørn Birkeland (Sp)
MERKNADER TIL INNKALLING:	Ingen
MERKNADER TIL SAKSLISTE:	Ingen

FØLGENDE SAKER BLE BEHANDLET:

SAK 10/20 GODKJENNING AV PROTOKOLL 14.05.20

Sekretariatets innstilling:

Protokollen fra møte i Sauda kontrollutvalg 14.05.20 godkjennes

Behandling i kontrollutvalget 10.09.20:

Utvalget hadde ingen merknader til protokollen.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 10.09.20:

Protokollen fra møte i Sauda kontrollutvalg 14.05.20 godkjennes.

SAK 11/20 ORIENTERING FRA ADMINISTRASJONEN – KOMMUNALSJEF OPPVEKST OG KULTUR

Sekretariatets innstilling:

Sauda kontrollutvalg tar kommunalsjef oppvekst og kultur sin gjennomgang om sitt arbeids- og ansvarsområde til orientering.

Behandling i kontrollutvalget 10.09.20:

Kommunalsjef for oppvekt og kultur Jakob Svandal orienterte om tjenesteområdet. Han gjorde rede for barnehagene, skolene og kulturskolen, med antall elever og ansatte. Tjenesteområdet hadde stort fokus på rekruttering og fremtidig kompetansekrav til ansatte. Resultatene fra nasjonale prøver og rangeringer viste rom for forbedring på noen områder, spesielt på ungdomsskolen. Dette var et fokusområde, og de hadde knyttet til seg ekstern hjelp for å jobbe med dette.

Medlemmene fikk svar på spørsmål om blant annet tilsynsansvar for den private barnehagen, plan for rekruttering og kompetanseheving, fødselstall og framtidsutsikter.

Leder takket for en god og grundig orientering.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 10.09.20:

Sauda kontrollutvalg tar kommunalsjef oppvekst og kultur sin gjennomgang om sitt arbeids- og ansvarsområde til orientering.

SAK 12/20 OPPFØLGING AV REVISJONSRAPPORT – «KVALITET PÅ OPPLÆRINGA I SKULEN»

Sekretariatets innstilling:

Sauda kommunestyre tar rådmannens tilbakemelding om oppfølging av KPMG AS sin rapport «Kvalitet på opplæringa i skulen» til orientering.

Behandling i kontrollutvalget 10.09.20:

Kommunalsjef Svandal viste til den skriftlige tilbakemeldingen og utdypet svarene. Alle anbefalingene fra revisor var fulgt opp og det var satt i gang tiltak for videre oppfølging. Det var blant annet sikret gjennom et eget kvalitetssystem for Saudaskolen.

Medlemmene fikk svar på spørsmål om blant annet bruk av håndskrift, bruk av nynorsk, nettbrett og tilpasset opplæring til høytpresterende elever.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 10.09.20 og innstilling til kommunestyret:

Sauda kommunestyre tar rådmannens tilbakemelding om oppfølging av KPMG AS sin rapport «Kvalitet på opplæringa i skulen» til orientering.

SAK 13/20 UTKAST TIL PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL 2020-2024 MED RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERINGER

Sekretariatets innstilling:

Sauda kontrollutvalg tar KPMGs risiko- og vesentlighetsvurderinger til bruk i ny plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll for 2020-2024 til orientering.

(Utvalget har følgende innspill:/disse endringene/tillegg til utkast til planene.)

Sauda kontrollutvalg er enig om å prioritere/rangere følgende tema innen forvaltningsrevisjon de neste fire år:

1.
2.
3. osv

Sauda kontrollutvalg er enig om å prioritere/rangere følgende tema/selskap for eierskapskontroll:

1.
2.
3. osv

Utvalget tar saken opp til ny behandling i novembermøtet der de foreslåtte prosjektene er innarbeidet i planen.

Behandling i kontrollutvalget 10.09.20:

Forvaltningsrevisor Magnus Heggen orienterte om arbeidet med risiko- og vesentlighetsvurderingene. Han viste oversikt over hvilke områder revisjonen hadde merket som henholdsvis røde og gule ut i fra en risikovurdering.

Medlemmene hadde en grundig diskusjon om hvilke temaer som burde prioriteres i nye planer for forvaltningsrevisjon og for eierskapskontroll.

Utvalget ble enige om å lage en prioritert liste på fem tema for forvaltningsrevisjon og tre tema/selskap for eierskapskontroll. Disse tre skulle ikke være i prioritert rekkefølge.

Medlemmene var enige om at det ikke var nødvendig med ytterligere behandling av denne saken. Utvalgets innstilling kunne sendes til kommunestyret, når forvaltningsrevisor hadde oppdatert planene i tråd med utvalget sine prioriteringer.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 10.09.20:

Sauda kontrollutvalg tar KPMGs risiko- og vesentlighetsvurderinger til bruk i ny plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll for 2020-2024 til orientering.

Sauda kontrollutvalg er enig om å prioritere/rangere følgende tema innen forvaltningsrevisjon de neste fire år:

1. Personalpolitikk og ansettelser
2. Innkjøp – kontraktsinngåelse/oppfølging
3. Oppfølging av politiske vedtak
4. Kompetanseutvikling
5. Økonomi – endring av rammevilkår

De andre temaene blir tatt med videre i uprioritert rekkefølge.

Sauda kontrollutvalg er enig om å prioriterer (i uprioriterte rekkefølge) følgende prosjekter for eierskapskontroll:

- *Generell eierstyring*
- *Nærings- og samfunnsutviklingsselskap*
- *Sauda Bedriftskapital AS*

Innstilling til kommunestyret:

Sauda kommunestyre vedtar Plan for forvaltningsrevisjon og Plan for eierskapskontroll for perioden 2020-2024 slik de foreligger.

Sauda kommunestyre gir kontrollutvalget delegert myndighet til å endre planen i planperioden i samsvar med kommuneloven § 23-3 og §23-4.

SAK 14/20 BUDSJETT FOR 2021 – KONTROLLARBEIDET I KOMMUNEN - UTVALGETS FORSLAG

Sekretariatets innstilling:

Sauda kontrollutvalg fremmer forslag om budsjett for kontrollarbeidet i Sauda kommune med en totalramme på **kr 840 000 inkl. mva.** for 2021 fordelt med følgende:

Kontrollutvalget	kr	85 800
Kjøp av sekretærtjenester	kr	189 200
Kjøp av revisjonstjenester inkl. mva.kr		565 000

Behandling i kontrollutvalget 10.09.20:

Utvalget hadde ingen merknader og sluttet seg til budsjettforslaget.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 10.09.20 og innstilling til kommunestyret:

*Sauda kontrollutvalg fremmer forslag om budsjett for kontrollarbeidet i Sauda kommune med en totalramme på **kr 840 000 inkl. mva.** for 2021 fordelt med følgende:*

<i>Kontrollutvalget</i>	<i>kr</i>	<i>85 800</i>
<i>Kjøp av sekretærtjenester</i>	<i>kr</i>	<i>189 200</i>
<i>Kjøp av revisjonstjenester inkl. mva. kr</i>		<i>565 000</i>

SAK 15/20 REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 10.09.20

16. Statusrapport pr. september 2020
17. KST vedtak 17.06.20, sak 57/20 – reglement til kontrollutvalget
18. KST vedtak 17.06.20, sak 65/20 – årsmelding 2019 fra kontrollutvalget
19. Protokoll fra representantskapsmøte i Haugaland Vekst IKS 12.06.20
20. Protokoll fra representantskapsmøte i Interkommunalt Arkiv Rogaland IKS 10.06.20
21. «Kontrollutvalget kan kreve at kommunedirektøren stiller på møte» - Kommunal Rapport 17.08.20

Behandling i kontrollutvalget 10.09.20:

Medlemmene hadde ingen merknader til referatsakene.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 10.09.20:

Referatsakene 16 – 21 blir tatt til orientering.

SAK 16/20 VALG AV REVISJON FRA 01.07.21 – KONKURRANSE-BASERT ELLER INTERKOMMUNALT SAMARBEID

Sekretariatets innstilling:

ALTERNATIV A

Sauda kontrollutvalg vil anbefale Sauda kommune å velge **interkommunalt samarbeid** om levering av revisjonstjenester gjennom å søke opptak som eier i Rogaland Revisjon IKS fra 01.07.21.

Selskapet vil da bli kommunens oppdragsansvarlig revisor innen regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i årene framover.

Sak om innholdet i samarbeidsavtalen legges fram for utvalget før oppstart.

og innstilling til kommunestyret:

Sauda kommunestyre velger å gå inn i et **interkommunalt samarbeid** om levering av revisjonstjenester gjennom å søke opptak som eier i Rogaland Revisjon IKS fra 01.07.21.

Selskapet vil da bli kommunens oppdragsansvarlig revisor innen regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i årene framover.

Rådmannen legger fram sak om den nye selskapsavtalen og finansiering av innskudd senere i høst eller på nyåret 2021.

ALTERNATIV B

Sauda kontrollutvalg vil anbefale Sauda kommune å **fortsette og kjøpe alle revisjonstjenester i markedet** gjennom å konkurranseutsette tjenesten i nytt anbud høsten 2020.

Kontrollutvalgssekretariatet knytter til seg nødvendig hjelp fra Innkjøpssamarbeidet på Haugalandet og økonomisjefen i kommunen ved utforming av konkurransegrunnlaget og ved evaluering av anbudene.

Sekretariatet forbereder sak til kontrollutvalget og kommunestyret våren 2021 om valg av revisor fra 01.07.21.

I konkurransegrunnlaget settes opp følgende **tildelingskriterier**:

- pris 35 %
- kvalitet 65 % (spesifiseres nærmere vedr. kompetanse, erfaring og løsningsforslag).

I fastdelen inngår hoveddel av regnskapsrevisor oppgaver, dvs. revisjon av årsregnskap, forenklet etterlevelseskontroll, diverse attestasjoner, spillemiddelregnskap, finansreglement, lån, beboerregnskap, EU-prosjekter, osv. (spesifiseres nærmere i konkurransegrunnlaget).

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

Estimert verdi på avtalen er samlet 0,5 mill. kroner årlig. Total kontraktsverdi er ca. 2 mill. kroner.

Disse beløpene beror på estimer med bakgrunn i historiske tall og skal ikke medføre noen forpliktelse for oppdragsgiver eller rettigheter for tilbyder. Det tas forbehold om endringer i volum som følge av endrede økonomiske rammevilkår, prosjekter og kommunal aktivitet.

Rammeavtalen trer i kraft fra 01.07.21 og varer til 30.06.2025. Oppdragsgiver vil ha en opsjon på å forlenge avtalen i ytterligere 1 + 1 år, i henhold til de vilkår som er avtalt i kontrakten.

og innstilling til kommunestyret:

Sauda kommunestyre velger å fortsette og **kjøre alle revisjonstjenester i markedet** gjennom å konkurranseutsette tjenesten i nytt anbud høsten 2020.

Kontrollutvalgssekretariatet knytter til seg nødvendig hjelp fra Innkjøpssamarbeidet på Haugalandet og økonomisjefen i kommunen ved utforming av konkurransegrunnlaget og ved evaluering av anbudene.

Sekretariatet forbereder sak til kontrollutvalget og kommunestyret våren 2021 om valg av revisor fra 01.07.21 på bakgrunn av innleverte tilbud.

Behandling i kontrollutvalget 10.09.20:

Sekretær gjorde rede for saken. Medlemmene, ordfører og rådmann hadde en grundig diskusjon, og drøftet fordeler og ulemper med de ulike ordningene. Sekretær svarte på spørsmål.

Medlemmene ble enige om å velge interkommunalt samarbeid for revisjonsarbeidet fremover.

Utvalget vil anbefale kommunen om å søke opptak som deleier i Rogaland Revisjon IKS.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 10.09.20:

*Sauda kontrollutvalg vil anbefale Sauda kommune å velge **interkommunalt samarbeid** om levering av revisjonstjenester gjennom å søke opptak som eier i Rogaland Revisjon IKS fra 01.07.21.*

Selskapet vil da bli kommunens oppdragsansvarlig revisor innen regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i årene framover.

Sak om innholdet i samarbeidsavtalen legges fram for utvalget før oppstart.

Innstilling til kommunestyret:

*Sauda kommunestyre velger å gå inn i et **interkommunalt samarbeid** om levering av revisjonstjenester gjennom å søke opptak som eier i Rogaland Revisjon IKS fra 01.07.21.*

Selskapet vil da bli kommunens oppdragsansvarlig revisor innen regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i årene framover.

Rådmannen legger fram sak om den nye selskapsavtalen og finansiering av innskudd senere i høst eller på nyåret 2021.

EVENTUELT

Ingen saker ble meldt eller tatt opp.

Neste møte: torsdag 05.11.20 – kl. 14.00

Sauda/Aksdal, 10.09.20

Odd Magne Lønseth
Leder

Odd Gunnar Høie
Kontrollutvalgssekretær

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	19.11.20	18/20
Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	216	

ORIENTERING FRA ADMINISTRASJONEN – KOMMUNALSJEF HELSE OG OMSORG

Sekretariatets forslag til vedtak:

Sauda kontrollutvalg tar kommunalsjef helse og omsorg sin gjennomgang om sitt arbeids- og ansvarsområde til orientering.

Saksorientering

Kontrollutvalget vedtok i møtet 13.02.20, sak 02/20 å invitere kommunale ledere for å orientere om sitt arbeids- og ansvarsområde etter en plan. Planen ble oversendt rådmannen 17.02.20. Det fremgikk i brevet at tidspunktene kunne endres/byttes for de inviterte.

I planen var følgende satt opp:

13.02.20 *workshop i regi av KPMG*
 14.05.20 *fellestjenester v/rådmann*
 10.09.20 *oppvekst og kultur v/kommunalsjef Svandal*
 05.11.20 *helse og omsorg v/kommunalsjef Tveit - (ny møtedato 19.11.)*

2021

Møte 1 *teknisk – driftsavdelingen*
 Møte 2 *teknisk - forvaltningsavdelingen*

Tidsrammen ble satt til ca. 30-40 min. inklusiv spørsmål. Orienteringen er tenkt å gjøre utvalget bedre kjent med driften og de utfordringer kommunen har.

Sekretariatet ser gjerne at det orienteres generelt om arbeidsoppgaver, gjerne også om sterke og svake sider, herunder hvilke utfordringer som kommunen som arbeidsgiver står overfor i årene framover.

Aksdal, 11.11.20

Odd Gunnar Høie
 Seniorrådgiver/utvalgssekretær

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	19.11.20	19/20

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

VALG AV NYTT FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT

Sekretariatet sitt forslag til vedtak:

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

Bakgrunn:

Ifølge forskrift om kontrollutvalg og revisjon skal kommunen jevnlig bli gjenstand for forvaltningsrevisjon i samsvar med gjeldende lover og regler. Kontrollutvalget bør i dette møtet ta stilling til hvilket prosjekt utvalget ønsker å sette i bestilling nå.

Saksorientering:

Prosjekt for gjennomføring av forvaltningsrevisjon skal bestilles med bakgrunn i vedtatt Plan for forvaltningsrevisjon og Plan for eierskapskontroll. Nye planer for perioden 2020-2024 ble vedtatt av kommunestyret 21.10.20, sak 104/20 etter innstilling fra kontrollutvalget.

Følgende prosjekter er prioritert i planen:

1. Personalpolitikk og ansettelser
2. Innkjøp – kontraktsinngåelse/oppfølging
3. Oppfølging av politiske vedtak
4. Kompetanseutvikling
5. Økonomi – endring av rammevilkår

Følgende prosjekter er satt opp for eierskapskontroll (i uprioritert rekkefølge):

- Generell eierstyring
- Nærings- og samfunnsutviklingselskap
- Sauda Bedriftskapital AS

Utkast til prosjektmandat vil bli utarbeidet av revisor og presentert i neste møte. Utvalget vil da kunne komme med eventuelle endringer i forslaget til prosjektmandat og gjøre den endelige bestillingen av prosjektet.

Det budsjetteres med ca. 250 timer til forvaltningsrevisjon hvert år. Det er så langt i år brukt 140 timer til utarbeidelse av risiko- og vesentlighetsanalyse og planer. Forvaltningsrevisor vil kunne utarbeide prosjektplanen i år. Hoveddelen av arbeidet vil bli gjennomført i 2021, og dermed belaste neste års budsjett.

I forrige periode (2016-2020) ble følgende revisjonsprosjekt gjennomført:

Økonomistyring – våren 2017

Kvalitet/effektivitet innenfor pleie og omsorg - våren 2018

Kvalitet på opplæringen i skolene – våren 2019

Det vil være opp til utvalget å velge hvilket prosjekt det er ønskelig å sette i bestilling nå. Utvalget er delegert myndighet til å fravike planen dersom det er nødvendig.

Aksdal, 11.11.20

Odd Gunnar Høie
Seniorrådgiver/utvalgssekretær

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	19.11.20	20/20

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	216	

VURDERING AV REVISORS UAVHENGIGHET 2020

Sekretariatet sitt forslag til vedtak:

Sauda kontrollutvalg tar den framlagte uavhengighetserklæringen for 2020 fra statsautorisert revisor Willy Hauge, KMG AS til orientering.

Vedlegg: revisors egenerklæring datert 13.10.20 - fra KPMG AS

Saksorientering

Kommunelovens § 24-4 og forskrift om kontrollutvalg og revisjon kap. 3. §§ 16 – 21 slår fast at oppdragsansvarlig revisor for kommuner skal være uavhengig i forhold til den reviderte virksomhet. Forskriften slår også fast at oppfølging av dette kravet ligger til kontrollutvalget, jfr. § 3 – «påse at regnskapsrevisjonen blir utført av revisorer som oppfyller kravene i kap. 2 og 3».

Ifølge kommunelovens § 24-4 skal den som foretar revisjon for en kommune ikke ta oppdrag for kommunen dersom revisor eller revisors nærstående har en slik tilknytning til kommunen at den kan svekke revisors uavhengighet og objektivitet. I tillegg sier forskriftens §§ 16 - 21 noe om hvilke krav som stilles for at revisor skal være uavhengig, og hvilke begrensninger som finnes for revisor ved gjennomføring av revisjonsoppdraget.

Vurdering

I følge revisjonsforskriftens § 19 skal oppdragsansvarlig revisor årlig, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Krav til uavhengighet og objektivitet gjelder også for revisors medarbeidere, men det er bare oppdragsansvarlig revisor som plikter å legge fram en skriftlig vurdering for kontrollutvalget.

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

Aksdal, 11.11.20

Odd Gunnar Høie
Seniorrådgiver/utvalgssekretær



KPMG AS
Karmanns gate 72
N-3828 Haugesund

Telefon: +47 94063
Fax: +47 52 70 37 76
Internet: www.kpmg.no
Føroya: 555 134 677 MVA

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 09.09.20
Journalført: 2013131096
Arkivkode: 212

Sauda kommune

Egenvurdering av uavhengighet, jf forskrift om kontrollutvalg og revisjon §19

Lovens og forskriftens krav til uavhengighet

I flg. Kommuneloven § 24-4 og forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 18 kan den som foretar revisjon ikke:

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

I tillegg stiller forskriften § 18 følgende begrensninger:

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

Revisors egenvurdering av punktene ovenfor

Pkt. 1: Ansettelsesforhold

Undertegnede har ikke ansettelsesforhold i andre stillinger enn i revisjonsselskapet.

Pkt. 2: Medlem i styrende organer

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

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



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

Pkt. 4: Nærstående

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

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

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

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

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

Pkt. 7: Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige

Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for Sauda kommune.

Pkt. 8: Andre særegne forhold

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

Haugesund, 13. oktober 2020
KPMG AS

Willy Hauge
Statsautorisert revisor

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	19.11.20	21/20
Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	216	

FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL FOR REGNSKAPSÅRET 2019 – REVISORS ATTESTASJON

Sekretariatets forslag til vedtak:

Sauda kontrollutvalg tar vedlagte attestasjonsuttalelse fra KPMG AS om økonomiforvaltningen for 2019 og revisors gjennomgang til orientering.

Sauda kontrollutvalg ber om at rådmannen gir tilbakemelding til utvalget om oppfølging av revisors brev nr. 4 innen 01.02.21.

Vedlegg:

1. revisors attestasjonsuttalelse om økonomiforvaltningen i Sauda kommune 2019
2. Forenklet etterlevelseskontroll 2019 – brev til ledelsen nr. 4, datert 02.11.20

Bakgrunn

I henhold til kommunelovens § 23-2 skal kontrollutvalget bl.a. påse «....at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltning foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak....».

Videre står det i kommuneloven § 24-9 om kontroll med økonomiforvaltningen følgende:

«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.»

Revisor er derfor pålagt, i følge den nye lovbestemmelsen, å avgi en **skriftlig uttalelse** til kontrollutvalget **senest 30. juni**. Dette blir beskrevet som enn **ny oppgave** for revisor, kalt i § 24-9 «forenklet etterlevelseskontroll».

Fra revisorhold har det vært ytret at dette har vært en del av deres rutiner også tidligere, men det nye for dem er at det skal skrives ut en egen attestasjon for denne kontrollen.

Lovforarbeidene angir intensjonen med dette at revisor innenfor en begrenset ressursramme kan bidra til å forebygge svakheter og sikre at kommunen følger sentrale bestemmelser og vedtak på økonomiområdet.

Dette vil bygge opp under god økonomiforvaltning, åpenhet og tillit til forvaltningspraksis og kan også gi kontrollutvalget et bedre grunnlag til å bestille forvaltningsrevisjon og andre undersøkelser.

Det er angitt at revisor skal ha en bred tilnærming, men likevel at kontrollen skal gjøres innenfor en begrenset ressursramme. Dette vil blant annet kreve en god risiko- og vesentlighetsvurdering hos revisor. Det er blant annet vist til eksempler på områder/tema for mulig forenklet etterlevelseskontroll innen:

- Selvkost
- Offentlige anskaffelser
- Offentlig støtte
- Etterlevelse GDPR
- Driftstilskudd til private barnehager
- Tilskudd/overføringer til private
- Kontraktsoppfølging.

Ikrafttredelse for § 24-9 er satt fra første konstituerende kommunestyre i 2019. Første rapportering til kontrollutvalget skulle da vært senest 30. juni 2020.

På grunn av koronapandemien i år har fristen blitt vedtatt skjøvet ut i tid til **15. september**. Sekretariatet har etter denne dato etterlyst attestasjonen fra oppdragansvarlig revisor og purret flere ganger. Attestasjonen ble mottatt av sekretariatet 02.11.20.

Uttalelsen for 2019

KPMG AS har avgitt sin uttalelse, datert 02.11.20, for Sauda kommune om perioden 01.01-31.12.19. Det er også utarbeidet et nummert brev nr. 4 til kontrollutvalget med kopi til rådmannen. Attestasjonsuttalelsen og brevet er vedlagt saksframlegget.

Revisor har konkludert med følgende uttale:

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Sauda kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene om forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen (kommunelovens § 24-9).

Andre forhold

Kontrollen av enkeltanskaffelser viser at det mangler arkivert anskaffelsesprotokoll for 4 av 15 kontroller som er gjennomført. 2 anskaffelser utført i samarbeid med andre, og disse protokollene er ikke kontrollert. I tillegg får vi opplyst at det ikke er gjennomført konkurranse for 3 av 15 anskaffelser.

Begrensning i bruk

Denne uttalelsen er utelukkende utarbeidet for å gi kontrollutvalget et bedre grunnlag for å ivareta sitt påse ansvar med økonomiforvaltningen og til Sauda kommunes informasjon, og skal ikke brukes til noe annet formål.

Revisor vil i tillegg gi en muntlig orientering til utvalget.

Det vises til vedlagt brev nr. 4, hvor mer detaljer om kontrollen innen området offentlige anskaffelser, er beskrevet. Denne gang har revisor knyttet kontrollen til drift, ikke til investeringer og innkjøp over kr 100.000.

Konklusjon

På bakgrunn av det som er kommet fram, vil sekretariatet anbefale at utvalget tar informasjonen fra KPMG til orientering og at utvalget ber rådmannen gi en tilbakemelding om forholdet som er tatt opp og hva som er gjort for å rette dette opp.

Sekretariatet vil foreslå at det settes en frist for skriftlig tilbakemelding innen **1. februar 2021**. Tilbakemeldingen vil da kunne legges fram for utvalget i første møtet på nyåret.

Etter § 27-7 siste ledd skal revisor årlig gi en skriftlig oppsummering til kontrollutvalget om skriftlige påpekninger som er tatt opp, men som ikke er rettet opp eller som ikke er tilstrekkelig fulgt opp. I tilbakemeldingen fra administrasjonen vil de da kunne vise til hva som er blitt gjort i etterkant av kontrollen.

Aksdal, 11.11.20

Odd Gunnar Høie
Seniorrådgiver/utvalgssekretær



KPMG AS
Søe 136
5417 Stord

Telephone +47 04063
Internet www.kpmg.no
Enterprise 935 174 627 MVA

Haugaland
Kontrollutvalgsekretariat IKS
Mottatt dato: 02.11.20
Journalført: 20/439/296
Arkivkode: 212

Til Kontrollutvalget i Sauda kommune

Uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen i Sauda kommune

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Sauda kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på følgende områder:

Etterlevelse av lov om offentlige anskaffelser § 4 om konkurranse og forskrift om offentlige anskaffelser (anskaffelsesforskriften) del I §7-1 om dokumentasjon av anskaffelsesprosessen. Kontrollen er begrenset til enkeltanskaffelser bokført i driftsregnskapet i 2019 hvor det foreligger minst en faktura fra leverandør på over kr 100 000, begrenset til 13 enkeltanskaffelser. Det presiseres at kontrollen er begrenset til å vurdere oppfyllelse av konkurransekrav og arkiveringskrav, og ikke er en kontroll av om kjøpet generelt følger kravene i anskaffelsesforskriften.

Ledelsens ansvar for etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

Kommunedirektøren er ansvarlig for å etablere administrative rutiner som sørger for at økonomiforvaltningen utøves i tråd med bestemmelser og vedtak, og at økonomiforvaltningen er gjenstand for betryggende kontroll.

Vår uavhengighet og kvalitetskontroll

Vi er uavhengige av kommunen i overenstemmelse med lov og forskrift og Code of Ethics for Professional Accountants (IESBA Code) og med de etiske kravene som er relevante for vårt oppdrag, og vi har oppfylt våre etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene og IESBA Code. Vi anvender ISQC 1 [NORSK] – Kvalitetskontroll for revisjonsfirmaer som utfører revisjon og forenklet revisorkontroll av regnskaper samt andre attestasjonsoppdrag og beslektede tjenester og opprettholder et omfattende system for kvalitetskontroll inkludert dokumenterte retningslinjer og prosedyrer vedrørende etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og gjeldende lovmessige og regulatoriske krav.

Våre oppgaver og plikter

Vår oppgave er å avgi en uttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på grunnlag av bevisene vi har hentet inn. Vi har utført vårt attestasjonsoppdrag med moderat sikkerhet i samsvar med kommunelovens regler og RSK 301 Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen. Standarden krever at vi planlegger og gjennomfører oppdraget for å oppnå moderat sikkerhet for hvorvidt det foreligger vesentlige feil eller mangler ved etterlevelse av bestemmelser og vedtak i kommunens økonomiforvaltning på det området vi har foretatt forenklet etterlevelseskontroll. Vi baserer oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering som er lagt frem for kontrollutvalget.

Utføring av et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet i henhold til RSK 301, innebærer å utføre handlinger for å innhente bevis for at bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen etterleves. Typen, tidspunktet for og omfanget av de valgte handlingene avhenger av revisors skjønn. Moderat sikkerhet har klart lavere sikkerhetsgrad enn betryggende sikkerhet, og vi gir derfor ikke uttrykk for samme nivå av sikkerhet som i en revisjonsberetning.

Vi mener at vi har innhentet tilstrekkelig og hensiktsmessig bevis som grunnlag for vår konklusjon.



Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Sauda kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene om forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen (kommunelovens § 24-9).

Andre forhold

Kontrollen av enkeltanskaffelser viser at det mangler arkivert anskaffelsesprotokoll for 4 av 15 kontroller som er gjennomført. 2 anskaffelser utført i samarbeid med andre, og disse protokollene er ikke kontrollert. I tillegg får vi opplyst at det ikke er gjennomført konkurranse for 3 av 15 anskaffelser.

Begrensning i bruk

Denne uttalelsen er utelukkende utarbeidet for å gi kontrollutvalget et bedre grunnlag for å ivareta sitt påse ansvar med økonomiforvaltningen og til Sauda kommunes informasjon, og skal ikke brukes til noe annet formål.

Stord, 2. november 2020
KPMG AS

Willy Hauge
Statsautorisert revisor
(elektronisk signert)



KPMG AS
 Postboks 4 Kvaløya
 Kanalveien 11
 N 5872 Bergen

Telefon: +47 01080
 Fax: +47 55 52 71 20
 Internett: www.kpmg.no
 Enterprise 335 174 077 MVA

Sauda kommune
 Kontrollutvalget

Deres ref

Kopi: Rådmann

Vår ref

Haugaland
 Kontrollutvalgssekretariat IKS
 Mottatt dato: 02.11.20
 Journalført: 20/440/096
 Arkivkode: 212

2. november 2020

Forenklet etterlevelseskontroll 2019 - Brev til ledelsen nr 4

I forbindelse med innføring av ny kommunelov kom det en ny bestemmelse om forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen (kommunelovens § 24-9). Denne er nå gjennomført og vi har sett forhold vi ønsker å ta opp i form av nummerert brev.

Forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltning skal utføres av regnskapsrevisor, bygge på en risiko og vesentlighetsvurdering og vi skal gi en uttalelse med moderat sikkerhet. Det skal være begrenset ressursbruk sammenlignet med regnskapsrevisjonen for øvrig og det skal være objektive kriterier. Kontrollen vil derfor avgrenses i forhold til dette.

I vurdering av risiko- og vesentlighet og valg av områder for kontroll bygge på sin kunnskap om kommunen og vurdere:

- Er det områder i regnskapsrevisjonen som er definert med lav risiko som etter standard for forenklet etterlevelseskontroll likevel bør sees på?
- Er det gjennom arbeidet med overordnet analyse og vurderinger av områder for forvaltningsrevisjoner indikasjoner på områder med forhøyet risiko som regnskapsrevisor kan dekke med forenklet etterlevelseskontroll
- Er det områder administrasjonen eller kontrollutvalg mener det er økt risiko
- Generell erfaring med feil og svakheter fra tidligere
- Erfaring fra andre kommuner

Ettersom det er en ny bestemmelse fra 2020, har det ikke vært lagt frem noen eksplisitt risikovurdering for kontrollutvalg, eller diskutert i særlig grad med administrasjonen. Vår risikovurdering er derfor basert på erfaringer og observasjoner fra Haugesund og fra andre kommuner.

Anskaffelsesreglene er en av de mest sentrale sidene ved økonomiforvaltningen i offentlig sektor. Regelverket skal blant annet bidra til effektiv ressursbruk ved konkurranse, forhindre korrupsjon og bidra til innovasjon innen forskjellige områder. Et enkelt søk på KOFA viser at det i 2019 var 53 saker der KOFA konkluderte med brudd på regelverket. Sauda kommune sitt driftsregnskap viser kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal tjenesteproduksjon på 80 MNOK, og kjøp av varer og tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon på 34 MNOK. Det foretas med andre ord mange anskaffelser, og

KPMG AS er medlem av Det Norske Revisorforbund (DNRF) og er registrert som medlem i Det Norske Revisorforbund (DNRF) og er medlem i Det Norske Revisorforbund (DNRF).

Statsautoriserte revisorer - medlemmer i Det Norske Revisorforbund

© 2020 KPMG LLP

Offices in:

Oslo	Trondheim	Molde	Straume
Århaugen	Trondheim	Trondheim	Tynset
Arendal	Bergen	Trondheim	Ullsteinvi
Bergen	Bergen	Skien	Sandefjord
Bodo	Bodo	Sandnessjøen	Alesund
Bryne	Bryne	Stavanger	
Drammen	Drammen	Stort	

etter vår vurdering er det et område med vesentlig risiko for kommunen. Området ble således plukket ut for nærmere kontroll av etterlevelse av rutinene og regelverket.

Nærmere om gjennomføring av kontrollen

Etter lov om offentlige anskaffelser § 4 skal kommunen opptre i samsvar med grunnleggende prinsipper om konkurranse, likebehandling, forutberegnelighet, etterprøvnbarhet og forholdsmessighet. Dvs at for anskaffelser over kr 100 000 skal kommunen ha særskilt hjemmel for en anskaffelse rett fra leverandør uten konkurranse. Om en anskaffelse er konkurranseutsatt er derfor første kriterium i vår vurdering.

Etter anskaffelsesforskriften §7-1 skal alle vesentlige forhold for gjennomføring av anskaffelsene nedtegnes eller samles i en protokoll. Dette gjelder alle anskaffelser som er omfattet av regelverket, dvs anskaffelser over kr 100 000. Kriteriet vi vurderte opp mot er derfor om det foreligger en protokoll for anskaffelsene.

Gjennom tidligere revisjoner har vi i hovedsak foretatt avgrensede kontroll i forhold til investeringer. I denne kontrollen valgte vi derfor å fokusere på anskaffelser i drift. Vi hentet ut oversikt over anskaffelser/kjøp i 2019 i driftsregnskapet, og plukket ut 15 anskaffelser over kr 100 000, fordelt på forskjellige ansvar/enheter, og ba om å få en tilbakemelding på

- hva anskaffelsen gjaldt
- hvorvidt den inngikk en rammeavtale
- om anskaffelsen var konkurranseutsatt og evt begrunnelse for manglende konkurranse
- samt å få oversendt protokoll for anskaffelsen

2 anskaffelser er utført i samarbeid med andre, og disse protokollene er ikke kontrollert.

Konkurransekriteriet

Tilbakemelding fra administrasjonen viste at 3 av 13 anskaffelser ikke var konkurranseutsatt. Dette gjaldt anskaffelser hvor rammeavtale var utløpt og rammeavtaler som ikke var på plass. Det er sagt i veileder til anskaffelsesreglene at det skal svært mye til for å klare å dokumentere at det bare finnes en leverandør.

Protokollkriteriet

Tilbakemelding fra administrasjonen viste at 4 av 13 anskaffelser ikke hadde protokoll tilgjengelig. Av disse er det opplyst at 1 er konkurranseutsatt samt 1 har rammeavtale til grunn, og etter vår vurdering er det sannsynlig at man kunne sammenstilt dokumentasjon til en protokoll. Det er 3 anskaffelser som ikke er konkurranseutsatt – og her er det ikke nedtegnet en protokoll.

Etter anskaffelsesforskriften § 7-1 skal vesentlige forhold ved gjennomføring av anskaffelse nedtegnes. En beslutning om å foreta en direkteanskaffelse må anses som en vesentlig beslutning. Etter vår vurdering fremstår det basert på utvalget vårt som systematisk at beslutninger om direkte anskaffelser ikke begrunnes og nedtegnes i protokoll.

På bakgrunn av funnene har vi funnet at vi kan konkludere men presisere i avsnitt andre forhold at det er enkeltanskaffelser som ikke er konkurranseutsatt og/eller mangler arkivert anskaffelsesprotokoll. Vi anbefaler at det iverksettes tiltak – opplæring og kontroll – på området, især knyttet til når det er anledning til direkteanskaffelser og krav til protokoll også ved direkteanskaffelser.



Sanda kommune
Forenklet etterlevelseskontroll

Vennlig hilsen
for KPMG AS

Willy Hauge
Statsautorisert revisor
(elektronisk signert)

te neo 11 111111 118 58-877 E8- 211111-741111 111111 111111

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	19.11.20	22/20

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	216	

Kan bli behandlet i lukket møte – Offl § 24/KL § 11-5 tredje ledd, bokstav b

REVISJONSPLAN FOR REGNSKAPSÅRET 2020

Sekretariatets forslag til vedtak:

Sauda kontrollutvalg tar overordnet revisjonsstrategi/revisjonsplan 2020 fra KPMG for regnskapsrevisjonen og presentasjonen fra revisor om interimrevisjon så langt i 2020 til orientering.

Vedlegg: revisjonsplan for Sauda kommune 2020 (blir presentert i møtet) U.Off. § 23.3

Bakgrunn

Etter kommuneloven § 23-2 bokstav a skal kontrollutvalget "påse at kommunens ... regnskaper blir revidert på en betryggende måte". Tilsynet blir gjennomført ved at revisjonen rapporterer til kontrollutvalget om de ulike trinnene i revisjonsprosessen. Rapporteringen dekker både planlegging, gjennomføring og oppsummering av arbeidet.

I følge kommuneloven § 24-2 og god kommunal revisjonsskikk, skal revisor planlegge sitt arbeid, og da med årlig å utarbeide en plan for revisjon av regnskapet. Dette er et internt dokument som styrer det arbeidet revisor må gjøre for å kunne godkjenne regnskapet.

KPMG AS har utarbeidet en slik plan for Sauda kommune. Regnskapsrevisor vil presentere planen i møtet. Vedlegget er et internt arbeidsdokument og revisor ønsker at den unntas offentlighet.

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

Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19 pålegger også oppdragsansvarlig revisor årlig, og ellers ved behov, å avgi en skriftlig vurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Uavhengighetserklæringen for 2020 blir lagt fram for kontrollutvalget i høst.

Kontrollutvalgets behandling av revisjonsplan og evt. informasjon om regnskapsrevisjonen så langt i 2020, vil altså være et ledd i å se til at kommunens regnskap blir revidert på en betryggende måte og at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning.

Slik sekretariatet ser det, bør kontrollutvalg få anledning til å komme med innspill til fokusområde i interimrevisjonen som skal gjennomføres, evt. senere revisjoner, dersom de ønsker det, selv om det er revisjonen som fastsetter den endelige revisjonsplanen.

Konklusjon

Dersom det ikke kommer fram noe spesielt i møtet, blir det anbefalt at kontrollutvalget tar informasjonen fra KPMG til orientering.

Aksdal, 11.11.20

Odd Gunnar Høie
Seniorrådgiver/utvalgssekretær

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	19.11.20	23/20

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

FORSLAG TIL MØTEPLAN FOR 2021

Sekretariatets forslag til vedtak:

Sauda kontrollutvalg vedtar følgende møteplan for 2021:

torsdag: 11.02, 06.05, 09.09, 04.11 – kl. 14.00.

Sekretær kan i samråd med utvalgsleder endre møtedato ved behov.

Vedlegg: oversiktskalender for 2021

Saksorientering:

Sekretariatet har med utgangspunkt i tidligere års møter laget et forslag til møteplan for 2021. Det er som tidligere år lagt inn 4 møter. I samråd med utvalgsleder er møtedag og tid forslått til torsdager kl. 14.00.

Møtene er åpne for publikum og presse. Det er derfor viktig at møteplanen blir mest mulig korrekt. Sekretariatet foreslår følgende datoer og nevner aktuelle saker:

11. februar	- årsmelding
6. mai	- årsregnskap
9. september	- budsjett
4. november	- møteplan

I følge forskriften kan ikke formannskapet gjøre vedtak i regnskapssaken før innstillingen til kontrollutvalget foreligger. Dato for dette møtet vil derfor være avhengig av når det er planlagt behandling av årsmelding og regnskap i formannskapet.

Det er også mulig å ha ekstra møter hvis det skulle bli behov for det eller flytte møtedato.

Aksdal, 11.11.20

Odd Gunnar Høie
Seniorrådgiver/utvalgssekretær

Kalender 2021 - Sandra

Januar 2021

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

6 ● 13 ● 20 ○ 28 ○

Februar 2021

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

4 ● 11 ● 19 ○ 27 ○

Mars 2021

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

6 ● 13 ● 21 ○ 28 ○

April 2021

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

4 ● 12 ● 20 ○ 27 ○

Mai 2021

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

3 ● 11 ● 19 ○ 26 ○

Juni 2021

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

2 ● 10 ● 18 ○ 24 ○

Juli 2021

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

1 ● 10 ● 17 ○ 24 ○ 31 ●

August 2021

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

8 ● 15 ○ 22 ○ 30 ●

September 2021

Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø
35			1	2	3	4	5
36	6	7	8	9	10	11	12
37	13	14	15	16	17	18	19
38	20	21	22	23	24	25	26
39	27	28	29	30			

7 ● 13 ○ 21 ○ 29 ●

Oktober 2021

Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø
39					1	2	3
40	4	5	6	7	8	9	10
41	11	12	13	14	15	16	17
42	18	19	20	21	22	23	24
43	25	26	27	28	29	30	31

6 ● 13 ○ 20 ○ 28 ●

November 2021

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

4 ● 11 ○ 19 ○ 27 ●

Desember 2021

Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø
48			1	2	3	4	5
49	6	7	8	9	10	11	12
50	13	14	15	16	17	18	19
51	20	21	22	23	24	25	26
52	27	28	29	30	31		

4 ● 11 ○ 19 ○ 27 ●

- 🇳🇴 1. jan Nyttårsdag
- 🇳🇴 21. jan Prinsesse Ingrid Alexandra, 17 år
- 🇳🇴 6. feb Samefolkets dag
- ❤️ 14. feb St. Valentines dag
- 14. feb Morsdag
- 14. feb Fastelavn
- 🇳🇴 21. feb Kong Harald, 84 år
- 28. mar Sommertid start
- 28. mar Palmesøndag
- 1. apr Skjærtorsdag
- 2. apr Langfredag

- 🇳🇴 4. apr 1. påskedag
- 5. apr 2. påskedag
- 🇳🇴 1. mai Off. høgtidsdag
- 🇳🇴 8. mai Frigjøringsdag 1945
- 13. mai Kr. Himmelfartsdag
- 🇳🇴 17. mai Grunnlovsdag 1814
- 🇳🇴 23. mai 1. pinsedag
- 24. mai 2. pinsedag
- 🇳🇴 7. jun Unionsoppløsning 1905
- 23. jun Jonsokaften
- 🇳🇴 4. jul Dronning Sonja, 84 år
- 🇳🇴 20. jul Kronprins Haakon, 48 år

- 🇳🇴 29. jul Olsokdagen
- 🇳🇴 19. aug Kronprinsesse Mette-Marit, 48 år
- 🇳🇴 13. sep Stortingsvalg
- 31. okt Halloween
- 31. okt Sommertid slutt
- 7. nov Allehelgensdag
- 14. nov Farsdag
- 28. nov 1. søndag i advent
- 13. des Luciadagen
- 🇳🇴 25. des 1. juledag
- 26. des 2. juledag

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	19.11.20	24/20
Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 19.11.20

Sekretariatet sitt forslag til vedtak:

Referatsakene 22 – 32 blir tatt til orientering.

Saksvedlegg:

22. Statusrapport pr. november 2020
23. KST vedtak 21.10.20, sak 103/20 – Oppfølging av revisjonsrapport «Kvalitet i skulen»
24. KST vedtak 21.10.20, sak 104/20 – Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll
25. KST vedtak 21.10.20, sak 105/20 – Valg av revisjon fra 01.07.21
26. Skifte av oppdragsansvarlig revisor – brev fra KPMG AS av 02.10.20
27. Protokoll fra repr. møte i Krisesenter Vest IKS 27.10.20
28. Medlemsinformasjon, november 2020 – fra FKT
29. NKRF/dept. 24.08.20 – Enkeltrepresentanter kan delta digitalt i et ellers fysisk møte
30. NKRF/dept. 02.10.20 – Sekretariatet kan delta digitalt i fysiske møter i kontrollutvalget
31. Kommunedirektøren kan ikke endre eller redusere kontrollutvalgets budsjettforslag for kontrollutvalget – svarbrev fra KMD 15.10.20
32. Foreløpig invitasjon til Forum for kontrollutvalg i Rogaland sin konferanse i Sandnes 25.02.21

Saksorientering:

Sakene blir lagt frem for kontrollutvalget til orientering.

Aksdal, 11.11.20

Odd Gunnar Høie
Seniorrådgiver/utvalgssekretær



Kontrollutvalget - statusoversikt pr. november 2020

Saker fra bestilling til behandling i kontrollutvalget

Forvaltningsrevisjoner	Bestilt	Tidsbruk	Status	Ferdig dato	Merknader
Valg av nytt prosjekt					
Andre saker					
Orientering fra rådmannen	13.02.20			14.05.20	
Orientering om oppvekst og kultur	13.02.20			10.09.20	
Orientering om helse og omsorg	13.02.20			19.11.20	

Saker under politisk behandling eller til oppfølging i kontrollutvalget

Forvaltningsrevisjoner	Bestilt	Behandlet i KU	Behandlet av KST	Planlagt oppfølging	Merknader
Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll	21.11.19	10.09.20	21.10.20		
Risiko- og vesentlighetsvurderinger	21.11.19	10.09.20	21.10.20		
Andre saker					

Avslutta prosjekter

Forvaltningsrevisjoner	Bestilt	Behandlet i KU	Behandlet av KST	Fulgt opp KU/KST	Merknader
Kvalitet på opplæringa i skulen	12.11.18	06.05.19	19.06.19	10.09.20/ 21.10.20	Avsluttet
Kvalitet/effektivitet i pleie og omsorg	13.11.17	07.05.18	19.09.18	06.05.19/ 19.06.19	Avsluttet
Økonomistyring	14.11.16	15.05.17	21.06.17	12.11.18/ 12.12.18	Avsluttet
Internkontroll	23.02.15	07.09.15	10.02.16	12.09.16/ 19.10.16	Avsluttet
Teknisk eining	05.05.14	23.02.15	22.04.15	01.02.16	Avsluttet

**Sauda kommune**

Haugaland Kontrollutvalgssekretariat Iks
Postboks 57
5575 AKSDAL

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 23.10.20
Journalført: 20/418/096
Arkivkode: 216

Dato	Saksbehandler	Vår ref.	Deres ref.
23.10.2020	Solfrid Løvbrekke Handeland	16/1179 - 141	

Vedtak i kommunestyresak 103/20 - - Oppfølging av revisjonsrapport - "kvalitet på opplæring i skulen"

Kommunestyret - 103/2020:

Det er gjort følgende vedtak i saken:

Sauda kommunestyre tar rådmannens tilbakemelding om oppfølging av KPMG AS sin rapport «Kvalitet på opplæringa i skulen» til orientering.
Enstemmig vedtatt.

Vennlig hilsen
Solfrid Løvbrekke Handeland
politisk sekretær/konsulent

Andre mottakere:

Haugaland Kontrollutvalgssekretariat Iks

**Sauda kommune**

Haugaland Kontrollutvalgssekretariat Iks
Postboks 57
5575 AKSDAL

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS

Mottatt dato: 23.10.20

Journalført: 201417/oglu

Arkivkode: 216

Dato	Saksbehandler	Vår ref.	Deres ref.
23.10.2020	Solfrid Løvbrekke Handeland	16/1179 - 142	

Vedtak i kommunestyresak 104/20 - Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Kommunestyret - 104/2020:

Det er gjort følgende vedtak i saken:

Sauda kommunestyre vedtar Plan for forvaltningsrevisjon og Plan for eierskapskontroll for perioden 2020-2024 slik de foreligger.

Sauda kommunestyre gir kontrollutvalget delegert myndighet til å endre planen i planperioden i samsvar med kommuneloven § 23-3 og §23-4.

Enstemmig vedtatt.

Vennlig hilsen
Solfrid Løvbrekke Handeland
politisk sekretær/konsulent

Andre mottakere:
Haugaland Kontrollutvalgssekretariat Iks



Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
 Postboks 57
 5575 AKSDAL

Haugaland
 Kontrollutvalgssekretariat IKS
 Mottatt dato: 23.10.20
 Journalført: 20/416/036
 Arkivkode: 216

Dato	Saksbehandler	Vår ref.	Deres ref.
23.10.2020	Solfrid Løvbrekke Handeland	16/1179 - 143	

Vedtak i kommunestyresak 105/20 - valg av revisjon fra 1.7.21

Kommunestyret - 105/2020:

Det er gjort følgende vedtak i saken:

Sauda kommunestyre velger å gå inn i et **interkommunalt samarbeid** om levering av revisjonstjenester gjennom å søke opptak som eier i Rogaland Revisjon IKS fra 01.07.21. Selskapet vil da bli kommunens oppdragsansvarlig revisor innen regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i årene framover. Enstemmig vedtatt.

Rådmannen legger fram sak om den nye selskapsavtalen og finansiering av innskudd senere i høst eller på nyåret 2021.

Vennlig hilsen
 Solfrid Løvbrekke Handeland
 politisk sekretær/konsulent

Andre mottakere:
 Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS



KPMG AS
 Forusparken 2
 P.O. Box 57
 N-4064 Stavanger

Telephone +47 04063
 Internet www.kpmg.no
 Enterprise 935 174 627 MVA

Sauda kommune
 Rune Kloster Tvedt
 Rådhusgata 32
 Postadresse: Postboks 44
 4201 Sauda

Haugaland
 kontrollutvalgssekretariat IKS
 Mottatt dato: 23.10.20
 Journalført: 20/429/ogk
 Arkivkode: 212

2. oktober 2020

Skifte av oppdragsansvarlig revisor

Vi viser til engasjementsavtale av 1. februar 2016 hvor det fremgår at statsautorisert revisor Roald Stakland er utpekt av KPMG AS som oppdragsansvarlig revisor. Vi viser også til brev om skifte av oppdragsansvarlig revisor datert 15. februar 2019 hvor det fremgår at statsautorisert revisor Eirik Braut er utpekt av KPMG AS som oppdragsansvarlig revisor.

I tråd med den dialog som har funnet sted, vil vi med dette meddele at KPMG AS har utpekt statsautorisert revisor Willy Hauge som oppdragsansvarlig revisor for selskapet med virkning fra og med regnskapsåret 2020, jf. revisorlovens § 2-2, 2. ledd hvor det fremgår at revisjonsselskapet skal utpeke en ansvarlig revisor for hvert oppdrag. Statsautorisert revisor Willy Hauge har direkte telefonnummer +47 406 39 663 og E-post Willy.Hauge@kpmg.no.

Vi gjør for ordens skyld oppmerksom på at de øvrige punkter i vår eksisterende engasjementsavtale fortsatt vil gjelde.

Vi ser frem til et fortsatt godt samarbeid.

Med vennlig hilsen
 for KPMG AS

Willy Hauge
 Statsautorisert revisor

KPMG AS is a Norwegian entity which is a member firm of the KPMG network. Each member firm is affiliated with a local member firm.

Statsautoriserte revisorer - medlemmer - De norske Revisorforening

KPMG

roes in:

Oslo	Elverum	Molde	Ålesund
Alta	Finnsnes	Molde	Trondheim
Arndal		Tromsø	Trondheim
Bævre	Haugesund	Trondheim	Trondheim
Bævre	Klarvik	Trondheim	Trondheim
Bævre	Fristiansand	Trondheim	Trondheim

Tilleggsinformasjon: 10 13MF - 10000 - 10000 - 10000



PROTOKOLL FRA DIGITALT REPRESENTANTSKAPSMØTE 27.10.20 KRISESENTER VEST IKS

Tilstede: Unni Seim (Bømlo), Susann Abdallah (Stord), Arnstein Eek (Utsira) Aina Tveit (Sauda), Yngve Bergesen (Vindafjord), Vibeke Vikse Johnsen (Karmøy), Ole Bernt Thorbjørnsen (Haugesund) Elin Frønsdal (styreleder), Sigurd Eikje (Tysvær), Ragnhild Helle (Ullensvang), Kristine Trane (Tysnes), Bjørn Tollefsen (Etne) Øyvind Valen (Suldal), Bjørg Wangensten (Kvinnherad), Ingeborg Skjølingstad (Bokn), Jostein Førre (Sveio), Mari Petersen Dale (nestleder), Elisabeth Brekkå (fagansvarlig) Britt Helen Aasbø (daglig leder)

Møte ble avholdt via Teams.

SAK 1 GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE

Innkalling og saksliste er godkjent

SAK 2 VALG AV REFERENT OG TO TIL Å UNDERSKRIVE PROTOKOLL

Britt Helen Aasbø er valgt til referent

Yngve Bergesen, Vindafjord og Ingeborg Skjølingstad, Bokn signerer protokoll

SAK 3 ÅRSMELDING MED REVIDERT REGNSKAP

Nestleder Mari Dale presenterte årsmeldingen og revidert regnskap for 2019.

Ingen kommentarer innmeldt. Årsmelding og revidert regnskap godkjent

SAK 4 ORIENTERING OM KOMMUNENES BRUK AV KRISESENTERTILBUDET

Nestleder Mari Dale og fagansvarlig Elisabeth Brekkå orienterte om kommunenes bruk av krisesentertilbudet. Det er en langt mer utstrakt bruk av krisesentertilbudet enn tidligere. Andre aktiviteter enn kun det akutte botilbudet har økt voldsomt som konsekvens av krisesenterloven, og nasjonale føringer knyttet til vold i nære relasjoner. Disse aktivitetene beskrives som dagtilbud, pårønderarbeid, utdrettet virksomhet, rådgivning til hjelpeapparatet, undervisning, og ikke minst deltakelse i det forebyggende arbeidet og i planarbeid i eierkommunene

SAK 5 BUDSJETT OG ØKONOMI

Representantskapet ber styret komme tilbake med en redegjørelse på hvorfor budsjettet har en høyere økning enn forventet.

SAK 6 VALG AV STYRELEDER OG STYREMEDLEM

Kjell Magnar Mellesdal velges som styreleder for 2 år

Jennifer Martinsen velges som styremedlem for 2 år.

Inger Johanne Moe velges som styremedlem for 2 år.

SAK 7 VALG AV REVISOR

Haugaland Revisjon valgt. Innhenter nye tilbud i 2021

SAK 8 FASTSETTING AV HONORAR TIL STYRET

Opprettholder honorar til kr 60 000

SAK 9 VALG AV VALGKOMITE

Jostein Førre, Sigurd Eikje og Anne Lise Naasen fortsetter i valgkomiteen

SAK 10 ORIENTERING OM PROSJEKT, NYTT KRISESENTERBYGG

Daglig leder orienterte om prosjektet som pga. sykdom og Covid-19 har lagt i dvale siste året. En erfarer at byggene ikke er egnet til formålet og at blant annet sikkerhet til ansatte og brukere er sårbar. Manglende toalett og garderobe til ansatte er en utfordring. Under Covid-19 perioden er det svært utfordrende å ivareta smittevern med trange og små felles areal som vanskeliggjør å holde avstand. Tilbudet til menn, dagbrukere har i lange perioder lagt nede fordi det arealet er blitt brukt som karantene avdeling. Prosjektet blir videreført.

SAK 11 REVISJON AV SELSKAPSAVTALEN

Brønnøysund registrene må ha representantskapets godkjenning for at Ullensvang kommune er en av eierne av Kriesesenter vest IKS. Dette ble vedtatt



Yngve Bergesen



Ingeborg Skjølingstad

Medlemsinformasjon november 2020

Kurs og konferanser

[Kontrollutvalgslederskolen 27.-28. oktober 2020, Gardermoen](#)

Samlingen ble gjennomført med 46 deltakere. Tilbakemeldingene er gode, og vi har fått tips om opplegg og innhold for neste ledersamling. Mange ønsker enda mer tid til gruppearbeid, spørsmål og diskusjon.

Det var mange som ikke meldte seg på eller som måtte melde avbud på grunn av frykt for covid-19 smitte. For at flere kan dra nytte av det faglige innholdet på samlingen, ble det gjort opptak av foredragene. Opptakene finner du på hjemmesiden.

[«Slik takler du media» 1. desember 2020, webinar](#)

Det kan være lurt å vite litt om hvordan mediene jobber, og hvordan du kan håndtere henvendelser fra mediene. Webinaret er et helt nytt tilbud rettet mot kontrollutvalgsledere og ledere for revisjonen og er et samarbeid mellom FKT og Norges kommunerevisorforbund (NKRF).

Du finner mer informasjon om kurset og påmelding på hjemmesiden.

Samlinger og konferanser våren 2021:

Noter deg dato og sted:

[Sekretariatskonferansen 16.-17. mars 2021, Lillestrøm](#)

[Fagkonferansen 1.-2. juni 2021, Ålesund](#)

Årsmøtet blir gjennomført i forbindelse med konferansen

Veiledere

[Mal for Internkontroll i sekretariatene](#)

Styret behandlet malen 27. oktober. Du finner den på hjemmesiden. Alle vedlegg er lagt inn i dokumentet.

Sekretariatets internkontroll bør være risikobasert. FKT og NKRF er derfor i ferd med å etablere i et felles prosjekt for å utarbeide en veileder for risikovurdering rettet mot sekretariatene.

[Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet](#)

Arbeidet med veilederen er i slutfasen før høringsrunden. Styret skal behandle høringsutkastet 15. desember. Vi tar sikte på at malen tas i bruk for uttalelsen til regnskapsåret 2020, dvs. våren 2021. Veilederen vil bli presentert i et webinar i fm. høringsrunden. Det kommer nærmere informasjon om det.

Nytt fra Kommunal- og moderniseringsdepartementet

[Kontrollutvalgsboken](#)

Vi venter på en ny utgave som er oppdatert i henhold til kommuneloven av 2018.

Utredningsleder Erland Aamodt opplyste under sitt innlegg på kontrollutvalgslederskolen at departementet håper å kunne starte opp arbeide med ny utgave nå i høst. FKT vil bli involvert i prosessen.

[Veileder til forskrift om kontrollutvalg og revisjon](#)

FKT har tidligere blitt varslet om at departementet vil utarbeide en veileder til forskrift om kontrollutvalg og revisjon. Departementet er nå i gang med arbeidet, og FKT er invitert til å komme med innspill til prosessen.

Veilederen vil ta form av å være merknader til de enkelte forskriftsbestemmelsene.

[Hva er konsekvensen når kommunedirektøren endrer på årsberetningen etter at revisor har avlagt sin beretning?](#)

Dersom kommunen gjør endringer i årsberetningen etter at regnskapsrevisor har avlagt revisjonsberetning, er utgangspunktet at regnskapsrevisor skal kalle tilbake revisjonsberetningen og avgi en ny. Departementet legger likevel til grunn at behovet for å kalle tilbake revisjonsberetningen og avgi en ny revisjonsberetning må vurderes konkret i hvert enkelt tilfelle.

[Kan kommunedirektøren endre på kontrollutvalgets budsjettforslag?](#)

Departementet legger til grunn at kommunedirektøren ikke kan endre eller redusere kontrollutvalgets budsjettforslag for kontrollarbeidet før det skal behandles i formannskapet.

[Kan sekretariatet delta digitalt i fysiske møter?](#)

Departementet mener at de oppgavene sekretariatet har ansvaret for kan utføres ved at det deltar digitalt under et fysisk møte. Dermed er hensynet til at oppgavene faktisk blir utført, ikke til hinder for slik deltakelse. Departementet mener etter dette at et kontrollutvalg kan holde et alminnelig (fysisk) møte selv om sekretariatet deltar digitalt.

Tidligere lovtolkninger fra departementet finner du på medlemssidene [«Spørsmål og svar»](#) (krever pålogging), eller på departementets side: [Tolkningsuttalelser om kommuneloven 2018](#)

Annet faglig påfyll

[Dilemmasamling for kommuner og fylkeskommuner \(KS, TI-Norge\)](#) 24 eksempler for refleksjon om etikk og antikorrupsjon i kommuner og fylkeskommuner

Styret

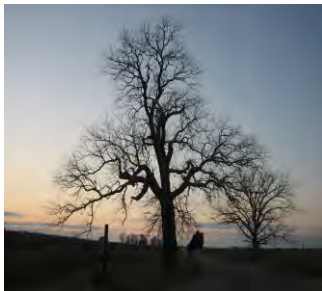
Styret hadde møte på Gardermoen 27. oktober, i fm. Kontrollutvalgslederskolen. Fire av styremedlemmene deltok digitalt. Strategiplanen var hovedsaken på møtet. Protokollen fra møtet er vedlagt, du finner den også på [medlemssiden](#) (krever pålogging). Styret har sitt neste styremøte 15. desember, og det møtet blir heldigitalt.

Nye medlemmer

Vi ønsker kontrollutvalget i Vågan kommune velkommen som nytt medlem i FKT.

Bruk hjemmesiden vår! www.fkt.no Følg oss også på [twitter](#) og [facebook](#)
De av dere som ønsker [tilgang til medlemssidene](#) kan sende en e-post til fkt@fkt.no for å få tildelt passord. Dette gjelder alle utvalgsmedlemmer.

Send oss gjerne en e-post hvis du har noen gode tips eller hvis det er noe du lurer på.



Vennlig hilsen

Anne-Karin Femanger Pettersen
Generalsekretær



Kommunal- og
moderniseringsdepartementet

Enkeltrepresentanter i et folkevalgt organ kan delta digitalt i et ellers fysisk møte

Publisert 24.08.2020

Kommunal- og moderniseringsdepartementet har avklart at enkeltrepresentanter kan delta digitalt selv om resten av de folkevalgte møtes i et fysisk møte.

Dette betyr at enkeltrepresentanter som har lang reisevei, eller av andre grunner har vanskeligheter med å delta fysisk, kan delta via digitale løsninger. Forutsetningen er at kommunelovens bestemmelser om fjernmøter er ivaretatt.

Det betyr i første omgang at kommunestyret eller fylkestinget selv har besluttet at folkevalgte organer kan holdes som fjernmøter. Det betyr videre at alle skal kunne se, høre og kommunisere med hverandre.

Les også: [Den midlertidige fjernmøteforskriften forlenges ikke](#)

Et møte som skal lukkes etter bestemmelsen om møteoffentlighet, kan ikke holdes som fjernmøte. Kommunelovens øvrige bestemmelser om saksbehandling i folkevalgte organer gjelder for alle møter i folkevalgte organer, også for fjernmøter.

Kilde: KS

<https://www.ks.no/fagomrader/demokrati-og-styring/for-deg-som-folkevalgt/kan-enkeltrepresentanter-i-et-folkevalgt-organ-delta-digitalt-i-et-ellers-fysisk-mote/>

Del artikkelen:





Kommunal- og
moderniseringsdepartementet

Sekretariatet kan delta digitalt i fysiske møter i kontrollutvalget

Publisert 02.10.2020

KMD mener at et kontrollutvalg kan holde et alminnelig (fysisk) møte selv om sekretariatet deltar digitalt.

Kommunal- og moderniseringsdepartementet (KMD) har i et svarbrev 1. oktober 2020 til FKT og NKRF konkludert med at det ikke er noe i veien for at sekretariatet deltar digitalt i et fysisk møte i kontrollutvalget.

Spørsmålet ble reist overfor KMD fordi ett medlem stilte spørsmål om dette var lovlig samt hvorvidt en slik deltakelse ville medføre at møtet ble definert som et fjernmøte etter kommuneloven § 11-7, og i tilfelle da med de begrensninger som følger av tredje ledd. Bakgrunnen for det siste momentet var at etter kommuneloven § 8-1 har medlemmer av et kommunalt folkevalgt organ plikt til å delta i organets møter hvis de ikke har gyldig forfall. Det betyr at medlemmene av kontrollutvalget plikter å være til stede fysisk hvis det ikke skal defineres som et fjernmøte iht. kommuneloven.

Les også: [Enkeltrepresentanter i et folkevalgt organ kan delta digitalt i et ellers fysisk møte](#)

Departementet peker bl.a. på at det verken i kommuneloven eller forskriften om kontrollutvalg og revisjon er tatt inn en eksplisitt plikt for sekretariatet til å delta i kontrollutvalgets møter. De hensyn som taler for at alle medlemmer av et folkevalgt organ fysisk må delta i et alminnelig møte, er ikke særlig fremtredende når det gjelder sekretariatet.

Departementet mener videre at de oppgavene sekretariatet har ansvaret for, kan utføres ved at det deltar digitalt under et fysisk møte. Dermed er hensynet til at oppgavene faktisk blir utført ifølge departementet, ikke til hinder for en slik deltakelse.

Del artikkelen:



Kommunedirektøren kan ikke endre eller redusere kontrollutvalgets budsjettforslag for kontrollarbeidet

Departementets svar på oppfølgingsspørsmål vedrørende tolkningen av kommuneloven § 23-5

FKT har tidligere sendt spørsmål til departementet ang. tolkning av kommuneloven § 23-5, andre punktum:

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.

Vi spurte om kommunedirektøren har rett til å uttale seg til kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontrollarbeidet. I sitt svar viser departementet blant annet til at budsjettet for kontrollarbeidet har direkte betydning for omfanget av kontrollen med kommunens administrasjon, og at gode grunner derfor tilsier at kommunedirektøren ikke skal gis anledning til å uttale seg før kontrollutvalget behandler denne typen saker. <https://www.fkt.no/nyheter/kommunalrett-nyheter/sporsmal-om-tolkning-av-kommunelovens-23-5-rapportering-til-kommunestyret-eller-fylkestinget/>

På bakgrunn av spørsmål fra medlemmer, sendte vi et oppfølgingsspørsmål til departementet om kommunedirektøren heller ikke skal gis anledning til å endre eller redusere budsjettforslaget til kontrollutvalget før det skal behandles i formannskapet.

Departementet svarer 15.10.20:

Departementet vil vise til at § 23-5 andre punktum regulerer i hvilke tilfeller kommunedirektøren skal gis anledning til å uttale seg før kontrollutvalget behandler en sak. Når saker etter kontrollutvalgets behandling skal oversendes til kommunestyret, vil kommunedirektørens rolle være å ekspedere saken videre til behandling der.

Det framgår av merknaden til § 23-5 andre punktum i Prop. 46 L (2017–2018) at kommunedirektøren kan gi supplerende opplysninger i forbindelse med at saken oversendes til kommunestyret, jf. prinsippet om at saken skal være så godt opplyst som mulig. Kommunedirektøren kan imidlertid ikke endre saksframstillingen til kontrollutvalget.

Departementet legger derfor til grunn at kommunedirektøren ikke kan endre eller redusere kontrollutvalgets budsjettforslag for kontrollarbeidet før det skal behandles i formannskapet.

Kontrollutvalgets budsjettforslag skal følge formannskapetets innstilling til årsbudsjettet etter § 14-3 tredje ledd til kommunestyret.

Til kontrollutvalgene

Forum for kontrollutvalg i Rogaland har gleden av å informere om at neste års konferanse nå er fastsatt. Arrangementet blir denne gangen også på Hotel Residence i Sandnes.

➤ Torsdag 25 februar 2021, kl 09.30 – 16.00

Det jobbes med detaljene i programmet, men vi håper det blir en spennende og forhåpentligvis lærerik dag.

Vi kan røpe såpass at vi får foredragsholder i Geir Sverre Braut til å holde et spennende innlegg.

Mer informasjon og mulighet til å melde seg på sendes ut i god tid før arrangementet. Oppfordrer alle til å sette av dagen i sin kalender.

Mvh Carine Jøssang,

på vegne av arbeidsutvalget