Møte nr. 4/20

ETNE KONTROLLUTVAL

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALET

Dato: **måndag 23. november 2020**
Tid: **kl. 13.00**
Sted: **nettmøte (Teams)**

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

Ved forfall blir varamedlem innkalla særskilt. Medlem som har lovleg forfall eller meina seg ugild, må gi melding om dette slik at varamedlem kan bli innkalla.
Sakskartet vil bli lagd ut på kommunen si nettside og på www.kontrollutvalgene.no

Saker merka *Ikkje offentleg jamfør off. l.*, blir berre sendt til medlemmer/varamedlemmer.

Kommunedirektør/kommunalsjef er invitert i sak 22

SAKLISTE:

21/20 Godkjenning av protokoll frå møte 21.09.20

22/20 Orientering frå administrasjonen – kommunalsjef oppvekst og kultur

23/20 Val av nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt

24/20 Forenkla etterlevingskontroll av økonomiforvaltninga for 2019 – revisor si attestasjonsuttale

25/20 Revisor si eigenerklæring for 2020

26/20 Orientering om revisjonsplan for rekneskapsåret 2020

27/20 Framlegg til møteplan for 2021

28/20 Referat- og orienteringssaker 23.11.20

Ymse

Aksdal, 16.11.20

Tollef Rullestad
Kontrollutvalsleiar (sign.)

Odd Gunnar Høie
Utvalssekretær

Kopi: Ordførar (møte- og talerett)
Revisor (møte- og talerett)
Kommunedirektør (invitert i sak 22)
Varamedlem (til orientering)

ETNE KOMMUNE

Saksframlegg

SAKSGANG		
Utval	**Møtedato**	**Saks nr**
Kontrollutvalet	23.11.20	**21/20**

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

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTE 21.09.20

Sekretariatet sitt framlegg til vedtak:

Protokoll frå møte i Etne kontrollutval 21.09.20 blir godkjent slik han ligg føre.

Saksvedlegg: Protokoll får møte 21.09.20

Saksorientering:
Utkast til protokoll frå kontrollutvalet sitt møte 21.09.20 følgjer vedlagt. Protokollen er gjennomlest og godkjent av leiar i etterkant av møtet og er oversendt kommunen slik han ligg føre. Det er ikkje komme merknader til vedlagt protokoll.

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

Aksdal, 16.11.20

Odd Gunnar Høie
Seniorrådgjevar/utvalssekretær

ETNE KONTROLLUTVAL

PROTOKOLL

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

MØTESTAD:	Etne tinghus, formannskapssalen og Teams
MØTESTART/-SLUTT:	kl. 13.00 – kl. 14.45
MØTANDE MEDLEMER:	Tollef Rullestad (Ap), Nina Vierdal Vee (Sp), Ragni Sunniva Fett (V), Øyvind Kaldheim (Krf), Kjetil Winterthun (Frp)
MØTANDE VARAMEDLEM:	Ingen
FORFALL:	Ingen
FRÅ SEKRETARIATET MØTTE:	Seniorrådgjevar Odd Gunnar Høie, Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
FRÅ REVISJONEN MØTTE:	Forvaltningsrevisor Frode Løvlie på Teams i sak 16 og 17, Deloitte AS
FRÅ ADMINISTRASJONEN MØTTE:	Kommunedirektør Bjørn Tollefsen og økonomisjef Filippo Ballarin i sak 14, 15 og 20
ANDRE SOM MØTTE:	Ordførar Mette Heidi Bergsvåg Ekrheim (Sp)
MERKNADER TIL INNKALLING:	Ingen
MERKNADER TIL SAKLISTE:	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 leverandøroppfølging*
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 sekretærtenester (teneste 1100 art 13750)	kr	189 200
Kjøp av revisjonstenester (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:*

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

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 anbod 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 rettighetar 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 anbod 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 ulik ordningane. Sekretær svara på spørsmål.

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

Utvalet vil tilrå at kommunen søkjer 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

ETNE KOMMUNE Saksframlegg

SAKSGANG		
Utval	**Møtedato**	**Saksnr**
Kontrollutvalet	23.11.20	**22/20**

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

ORIENTERING FRÅ ADMINISTRASJONEN – KOMMUNALSJEF OPPVEKST OG KULTUR

Sekretariatet sitt framlegg til vedtak:

Etne kontrollutval tek gjennomgangen frå kommunaldirektør for oppvekst og kultur om sitt arbeid og ansvarsområde til orientering.

Saksorientering
Utvalet vedtok i møtet 18.05.20, sak 11/20 følgjande:

> *Etne kontrollutval vedtek følgjande plan for orientering om resultatområda og stabsfunksjonane:*
>
> *21.09.20 fellestenester v/kommunedirektør*
> ***23.11.20 oppvekst og kultur v/kommunalsjef Sævik***
>
> *<u>2021</u>*
> *Møte 1 helse og omsorg v/kommunalsjef*
> *Møte 2 utvikling og drift v/kommunalsjef Lundberg*
> *Møte 3 økonomi v/økonomisjef Ballarin*
> *Møte 4 personalavd. v/personalsjef Kallestadbakken*
>
> *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 kommunedirektøren 26.05.20.

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

Tenesteområda og tenestetilbod
• Korleis tenesteområda er organisert
• Kva tenester som ligg til tenesteområda

ETNE KOMMUNE Saksframlegg

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, 16.11.20

Odd Gunnar Høie
Seniorrådgjevar/utvalssekretær

ETNE KOMMUNE Saksframlegg

SAKSGANG		
Utval	**Møtedato**	**Saksnummer**
Kontrollutvalet	23.11.20	**23/20**

Saksansvarleg:	**Arkivkode:**	**Arkivsak:**
Odd Gunnar Høie	216	

VAL AV NYTT FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT

Sekretariatet sitt framlegg til vedtak:

Etne kontrollutval ber Deloitte AS om å legge fram utkast til prosjektmandat på forvaltningsrevisjonsprosjektet …….til neste møte.

Bakgrunn:
Ifølge forskrift om kontrollutval og revisjon skal kommunen bli gjenstand for forvaltningsrevisjon i samsvar med gjeldande lover og reglar. Kontrollutvalet bør i dette møtet ta stilling til kva for eit prosjekt ein ønskjer å tinga frå revisor.

Saksorientering:
Nytt prosjekt for forvaltningsrevisjon eller eigarskapskontroll kan tingast med bakgrunn i vedtatt Plan for forvaltningsrevisjon eller Plan for eigarskapskontroll. Nye planar for perioden 2020-2024 blei vedteken av kommunestyret 27.10.20, etter innstilling frå kontrollutvalet.

Følgjande prosjekt er dei prioriterte prosjekta i plan for forvaltningsrevisjon:

1. *Trygt og godt skulemiljø*
2. *Bemanning, rekruttering og sjukefråvær*
3. *Kontrakts- og leverandøroppfølging*
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*

Følgjande prosjekt er dei prioriterte prosjekta i plan for eigarskapskontroll:

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*

ETNE KOMMUNE Saksframlegg

Det vil vere opp til utvalet å velja kva for prosjekt ein ynskjer å setja i bestilling no. Utvalet er delegert mynde til å fråvika planen dersom det vert naudsynt.

I førre periode blei følgjande prosjekt gjennomført:

Innkjøp (2019)
IKT og informasjonstryggleik (2018)
Sjukefråvær (2017)

Sekretariatet sine kommentarar
Forvaltningsrevisjon skal være betringsorientert, og ha som føremål å gi tilrådingar om tiltak dersom det blir avdekka avvik eller peika på moglege betringsområder.

Budsjettert ramme for forvaltningsrevisjon er ca. 250 timer, ut i frå utvalet si innstilling til neste åres budsjett. Kommunestyret vil venteleg løyva dette i desembermøtet. Dette vil dekke kostnadane til eit prosjekt ved bruk av revisjonen.

Kontrollutvalet må drøfte kva for prosjekt dei ønskjer å velje no. Sekretariatet finn det naturleg at utvalet vel det som i planen er satt opp med fyrsteprioritet.

Sekretariatet vil i etterkant av møtet be revisor komme med framlegg til prosjektplan og leggje fram sak om tinging i neste møte.

Aksdal, 16.11.20

Odd Gunnar Høie
Seniorrådgjevar/utvalssekretær

ETNE KOMMUNE Saksframlegg

SAKSGANG		
Utval	**Møtedato**	**Saksnummer**
Kontrollutvalet	23.11.20	**24/20**

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

FORENKLA ETTERLEVINGSKONTROLL AV ØKONOMI-FORVALTNINGA FOR 2019 – REVISOR SI ATTESTASJONSUTTALE

Sekretariatet sitt framlegg til vedtak:

Etne kontrollutval tar revisor si attestasjonsuttale om etterleving av økonomiforvaltninga for 2019 til orientering.

Vedlegg: Attestasjonsuttale om økonomiforvaltninga for Etne kommune – frå Deloitte AS, dagsett 04.09.20

Bakgrunn

Ifølgje ny kommunelov § 24-9 skal «*regnskapsrevisor se etter om kommunens 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».

Dette vert kalla forenkla etterlevingskontroll med økonomiforvaltninga. Som følgje av korona-pandemien har fristen i år vert utsett til 15. september.

I følgje Deloitte har dette vore ein del av deira rutine også tidlegare år, men det nye for dei er at det skal skrivast ut ei eigen attestasjon for denne kontrollen.

Lovforarbeida visar til intensjonen med dette at revisor innanfor ei avgrensa ressursramme kan bidra til å førebygge svakheiter og sikre at kommunen følgjer sentrale bestemmelser og vedtak på økonomiområdet. Dette vil byggje opp under god økonomiforvaltning, openheit og tillit til forvaltningspraksis og kan også gje kontrollutvalet eit betre grunnlag til å tinge forvaltningsrevisjon og andre undersøkingar.

ETNE KOMMUNE Saksframlegg

Det er sagt at revisor skal ha ei brei tilnærming, men likevel at kontrollen skal gjerast innanfor ei avgrensa ressursramme. Dette vil mellom anna krevje ei god risiko- og vesentlegvurdering hos revisor.

Det er mellom anna vist til eksemplar på områder/tema for mulig forenkla etterlevingskontroll innan:

- Sjølvkost
- Offentlege anskaffingar
- Offentleg støtte
- Etterleving GDPR
- Driftstilskot til private barnehagar
- Tilskot/overføringar til private
- Kontraktsoppfølging.

Ikrafttreding for § 24-9 er satt frå fyrste konstituerande kommunestyre i 2019. Fyrste rapportering til kontrollutvalet skulle da ha vore seinast 30. juni 2020.

Uttalen for 2019
Deloitte AS har gjeve si uttale, dagsett 04.09.20, for Etne kommune om perioden 01.01-31.12.19. Attestasjonsuttalen er vedlagt saksframlegget.

Revisor konkluderer med:

> ***«Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på forhold som gir oss grunn til å tro at Etne kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene i regelverket.***
>
> ***Denne uttalelsen er utelukkende utarbeidet for å gi kontrollutvalget et bedre grunnlag for å ivareta sitt ansvar med økonomiforvaltningen og til Etne kommunes informasjon, og er ikke nødvendigvis egnet til andre formål».***

Revisor vil i tillegg gje ei munnleg orientering til utvalet.

Konklusjon:
Dersom det ikkje kommer fram noko spesielt i møtet, vil sekretariatet tilrå at kontrollutvalet tar informasjonen frå Deloitte til orientering

Aksdal, 16.11.20

Odd Gunnar Høie
Seniorrådgjevar/utvalssekretær

Deloitte.

Deloitte AS
Lars Hilles gate 30
Postboks 6013 Postterminalen
NO-5892 Bergen
Norway

Tel: +47 55 21 81 00
www.deloitte.no

Til

Kontrollutvalget i Etne kommune

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 04.09.20
Journalført: 20/306/ogh
Arkivkode: 212

UAVHENGIG REVISORS ATTESTASJONSUTTALELSE OM ETTERLEVELSE AV BESTEMMELSER OG VEDTAK FOR ØKONOMIFORVALTNINGEN

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Etne kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen.

Vi har kontrollert perioden fra 01.01.2019 – 31.12.2019.

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 har utført oppdraget i samsvar med etiske retningslinjer for revisjonsselskapet, som inneholder uavhengighetskrav og andre krav basert på grunnleggende prinsipper om integritet, objektivitet, faglig kompetanse og tilbørlig aktsomhet, fortrolighet og profesjonell opptreden.

I samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQC 1 Kvalitetskontroll for revisjonsfirmaer som utfører revisjon og forenklet revisorkontroll av regnskaper samt andre attestasjonsoppdrag og beslektede tjenester) har Deloitte AS et tilstrekkelig kvalitetskontrollsystem, herunder dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering.

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.

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 er gjenstand for 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.

Deloitte AS and Deloitte Advokatfirma AS are the Norwegian affiliates of Deloitte NSE LLP, a member firm of Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL"), its network of member firms, and their related entities. DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL (also referred to as "Deloitte Global") does not provide services to clients. Please see www.deloitte.no for a more detailed description of DTTL and its member firms.

© Deloitte AS

Registrert i Foretaksregisteret. Medlemmer av Den norske Revisorforening
Organisasjonsnummer: 980 211 282

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på forhold som gir oss grunn til å tro at Etne kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene i regelverket.

Denne uttalelsen er utelukkende utarbeidet for å gi kontrollutvalget et bedre grunnlag for å ivareta sitt ansvar med økonomiforvaltningen og til Etne kommunes informasjon, og er ikke nødvendigvis egnet til andre formål.

Haugesund, 4. september 2020
Deloitte AS

Else Holst-Larsen
statsautorisert revisor

ETNE KOMMUNE Saksframlegg

SAKSGANG		
Utval	**Møtedato**	**Saksnummer**
Kontrollutvalet	23.11.20	**25/20**

Saksansvarleg:	**Arkivkode:**	**Arkivsak:**
Odd Gunnar Høie	212	

REVISOR SI EIGENERKLÆRING FOR 2020

Sekretariatet sitt framlegg til vedtak:

Etne kontrollutval tar den framlagde eigenerklæringa for 2020 frå oppdragsansvarleg revisor Else Holst-Larsen, Deloitte AS til orientering.

Vedlegg: Revisor si eigenerklæring, dagsett 12.08.20

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 nærståande har ein slik tilknyting 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 eigenerklæring 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 Etne kommune. Fråsegna vert gjeve på revisor sitt eige ansvar og skal ikkje godkjennast av kontrollutvalet, men bli tatt til orientering.

Aksdal, 16.11.20

Odd Gunnar Høie
Seniorrådgjevar/utvalssekretær

Deloitte.

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 13.08.20
Journalført: 20/277/osh
Arkivkode: 216

Eigenerklæring - Uavhengighet

Deloitte AS v/partner Else Holst-Larsen stadfestar at vi oppfyller krava til uavhengigheit i kommunelova § 24-4. Deloitte AS har gjennomført ein formell kontroll av eigen uavhengigheit for å identifisere eventuelle relasjonar mellom relevante personar i Etne kommune, og partnarar og andre tilsette i Deloitte som er underlagt revisorlova sine føresegner om uavhengigheit, utan at det er identifisert forhold som er til hinder for at vi utføre revisjonsoppdraget.

Detaljert eigenvurdering av uavhengigheit og andre krav jamfør forskrift om kontrollutval og revisjon følgjer punktvis under:

Særeigne tilhøve (§ 16)	Vi kjenner ikkje til at det ligg føre særeigne tilhøve som er eigna til å svekke tilliten til Deloitte AS som revisor for Etne kommune.
Nærståande (§ 17)	Ansvarleg revisor eller andre som deltek i revisjonen har ikkje nærståande som har tilknyting til Etne kommune som er av betyding for vår uavhengigheit og objektivitet.
Tilsettingstilhøve (§ 18 a og b)	Ansvarleg revisor eller andre som deltek i revisjonen har ikkje anna stilling hos Etne kommune eller i verksemder som kommunen deltek i.
Medlem i styrande organ (§ 18 c)	Ansvarleg revisor eller andre som deltek i revisjonen er ikkje medlem av styrande organ i noko verksemd som Etne kommune deltek i.
Deltek i eller har funksjonar i anna verksemd, som kan føre til interessekonflikt eller svekka tillit (§ 18 d)	Ansvarleg revisor eller andre som deltek i revisjonen har ikkje funksjonar i noko verksemd som kan føre til interessekonflikt eller svekka tillit til rollen som revisor for Etne kommune.
Rådgjevings- eller andre tenester som er eigna til å påverke revisors habilitet (§ 18 e)	Vi stadfester at det for tida ikkje vert ytt rådgjevings- eller andre tenester til Etne kommune som kjem i konflikt med krav til uavhengigheit og objektivitet.
Tenester under kommunens eigne leiings- og kontrolloppgåver (§ 18 f)	Vi stadfester at det for tida ikkje vert ytt tenester til Etne kommune som høyrer inn under kommunen sine eigne leiings- og kontrolloppgåver.
Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige (§ 18 g)	Vi stadfester at Deloitte for tida ikkje opptrer som fullmektig for Etne kommune.
Eigenvurdering av uavhengigheit (§ 19)	Vi stadfestar at Deloitte løypande vurderer vår uavhengigheit, og at oppdragsansvarleg revisor årleg og ved behov gir ein skriftleg eigenvurdering av si uavhengigheit til kontrollutvalet.
Teieplikt og unntak frå denne (§ 20)	Vi stadfestar at alle medarbeidarar til revisor er kjend med teieplikta etter kommunelova § 24-4, og er forplikta til å overhalde denne.
Dokumentasjon (§ 21)	Vi stadfestar at Deloitte etterlever dokumentasjonskrava i forskrift om kontrollutval og revisjon § 21, inkludert at vi dokumenterer korleis revisjonen er gjennomført, kva resultatet er av revisjonen, at alle forhold som tilseier at det kan føreligge mislegheiter eller feil dokumenterast særskilt, og at både art, omfang og eventuelle tilrådingar av eventuell rådgjeving og andre tenester for revidert eining blir dokumentert. All dokumentasjon blir oppbevart på ein ordna og betryggande måte i minst 10 år.

Deloitte.

Haugesund 12.8.2020

Oppdragsansvarleg revisor

Else Holst-Larsen (partnar)

ETNE KOMMUNE Saksframlegg

SAKSGANG		
Utval	**Møtedato**	**Saks nr**
Kontrollutvalet	23.11.20	**26/20**

Saksansvarleg:	**Arkivkode:**	**Arkivsak:**
Odd Gunnar Høie	212	

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

ORIENTERING OM REVISJONSPLAN FOR REKNESKAPSÅRET 2020

Sekretariatet sitt framlegg til vedtak:

Etne kontrollutval tar revisjonsplan 2020 for rekneskapsrevisjonen og presentasjonen frå revisor om interimsrevisjonen så langt i 2020 til orientering.

Vedlegg: Revisjonsplan 2020 for Etne kommune - Deloitte AS

Ifølge kommuneloven § 23-2 skal kontrollutvalet «***påse at kommunens regnskaper blir revidert på betryggende måte»*** og bokstav b «***det føres kontroll med den økonomisk forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak».*** Kontrollen blir gjennomført mellom anna ved at revisjonen rapporterer til kontrollutvalet på dei ulike trinna i revisjonsprosessen. Rapporteringa skal dekke både planlegging, gjennomføring og oppsummering av arbeidet.

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

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

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

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

ETNE KOMMUNE Saksframlegg

Forskrift om kontrollutval og revisjon § 19 pålegg også oppdragsansvarleg revisor årleg, og elles ved behov, å gje ein skriftleg eigenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalet. Eigenerklæringa for 2020 blir lagt fram for kontrollutvalet i møtet 23.11.20, som sak 26/20.

Kontrollutvalet si handsaming av revisjonsplan og eventuelt informasjon om rekneskaps-revisjonen så langt i 2020, vil altså vere eit ledd i å sjå til at kommunen sine rekneskapar blir revidert på ein tryggande måte og at kommunen har ei forsvarleg revisjonsordning.

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

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

Aksdal, 16.11.20

Odd Gunnar Høie
Seniorrådgjevar/utvalssekretær

Deloitte.

Revisjonsplan 2020
Etne kommune

08.10.2020

Innhold

- Ansvarsområde for kontrollutvalget
- Oversikt over vår revisjon og forenklet etterlevelseskontroll
- Risikovurdering og vesentlighet
- Revisjonskvalitet og uavhengighet
- Møte- og kommunikasjonsplan
- Mislighetsdiskusjon
- Revisjonsteam
- Ending i lover og regler
- Detaljert plan

© 2020 Deloitte AS

Ansvarsområder for kontrollutvalget

Hvordan oppfylle

Hovedformålet med revisors interaksjon med kontrollutvalget:

- Tydelig kommunikasjon av planlagt omfang for revisjon av årsregnskapet
- Kommunisere tidsriktig vesentlige observasjoner fra revisjonen som er av betydning for kontrollutvalgets rolle i forhold til å overvåke prosessen vedrørende finansiell rapportering
- Gi kontrollutvalget annen informasjon som kan være til hjelp for utvalget i dets arbeid

I

Vi har listet opp noen av kjerneområdene som et kontrollutvalg er ansvarlig for og vil gjennom presentasjonen påpeke hvor det er viktig informasjon som vil kunne støtte kontrollutvalgets arbeid.

Overvåke ekstern revisjon

- Ved oppstart av en revisjonen, påse at omfanget og innretningen av revisjonen er hensiktsmessig og at honoraret står i rimelig forhold.
- Gi anbefalinger vedrørende valg av revisor og implementere en policy i forhold til ekstern revisors leveranser av rådgivningstjenester.

Integritet rapportering

- Påse at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning (både regnskaps og forvaltningsrevisjon)
- Gjennomgå ekstern revisors observasjoner, vurderinger og oversikt over rapporterte feil og påse at revisjons merknader blir fulgt opp.
- Påse at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak.
- Vurdere fullstendigheten i regnskapsinformasjon, herunder konsistens i informasjon om kommunen.
- Gi uttalelse om kommunens årsregnskap

Intern kontroll og risiko

- Påse at der gjennomføres forvaltningsrevisjon og selskapskontroll
- Påse at kommunestyrets merknader til forvaltningsrevisjon blir fulgt opp.

Myndighet

- Selvstendig innsynsrett som gjelder alle forhold utvalget finner det nødvendig å undersøke
- Skal ikke overprøve politiske prioriteringer
- Må være ekstra aktsomme i sin vurdering av habilitet

En oversikt over vår revisjon

Identifisere endringer i virksomheten og bransjen
I denne presentasjonen har vi identifisert de viktigste endringene i virksomheten og beskrevet hvordan de påvirker vår revisjonstilnærming.

Omfang
Alle enheter er underlagt lovpålagt revisjon og vil bli revidert basert på vesentlighet med fokus på særskilte risikoer. I planleggingsfasen foretar vi en vurdering av hvilke områder som er vesentlige, hvilke områder som ikke er vesentlige, og omfanget av revisjonen for de ulike områdene

Endelig rapportering
I vår endelige rapportering til kontrollutvalget vil vi konkludere på sentrale forhold ved revisjonen presentert her, samt informere om andre observasjoner vi mener kan være av betydning.

Vesentlighet
Ved planleggingen av revisjonen har vi satt vesentligheten til MNOK 5000 basert på budsjetterte inntekter. Vi vil gjennomføre revisjonen basert på denne vesentlighetsgrensen og vil rapportere alle feil over TNOK 250 til kontrollutvalget.

Sentrale forhold ved revisjonen
I denne presentasjonen vil vi forklare vår risikovurderingsprosess og beskrive de sentrale forholdene ved revisjonen som vi har identifisert.

Kvalitet og uavhengighet
Vi bekrefter at Deloitte er uavhengig av Etne kommune. Uavhengighet og kvalitet i det arbeidet vi utfører tar vi på største alvor. Revisjonskvalitet er vår prioritet nummer en.

© 2020 Deloitte AS

Status 2020

Resultatutvikling
hittil i år
Vesentlige
budsjettendringer
Låneopptak
Prosjekter

Endringer i
nøkkelpersoner/
ansvarsområder

Organisatoriske
endringer

Overholdelse av **lover**
og regler

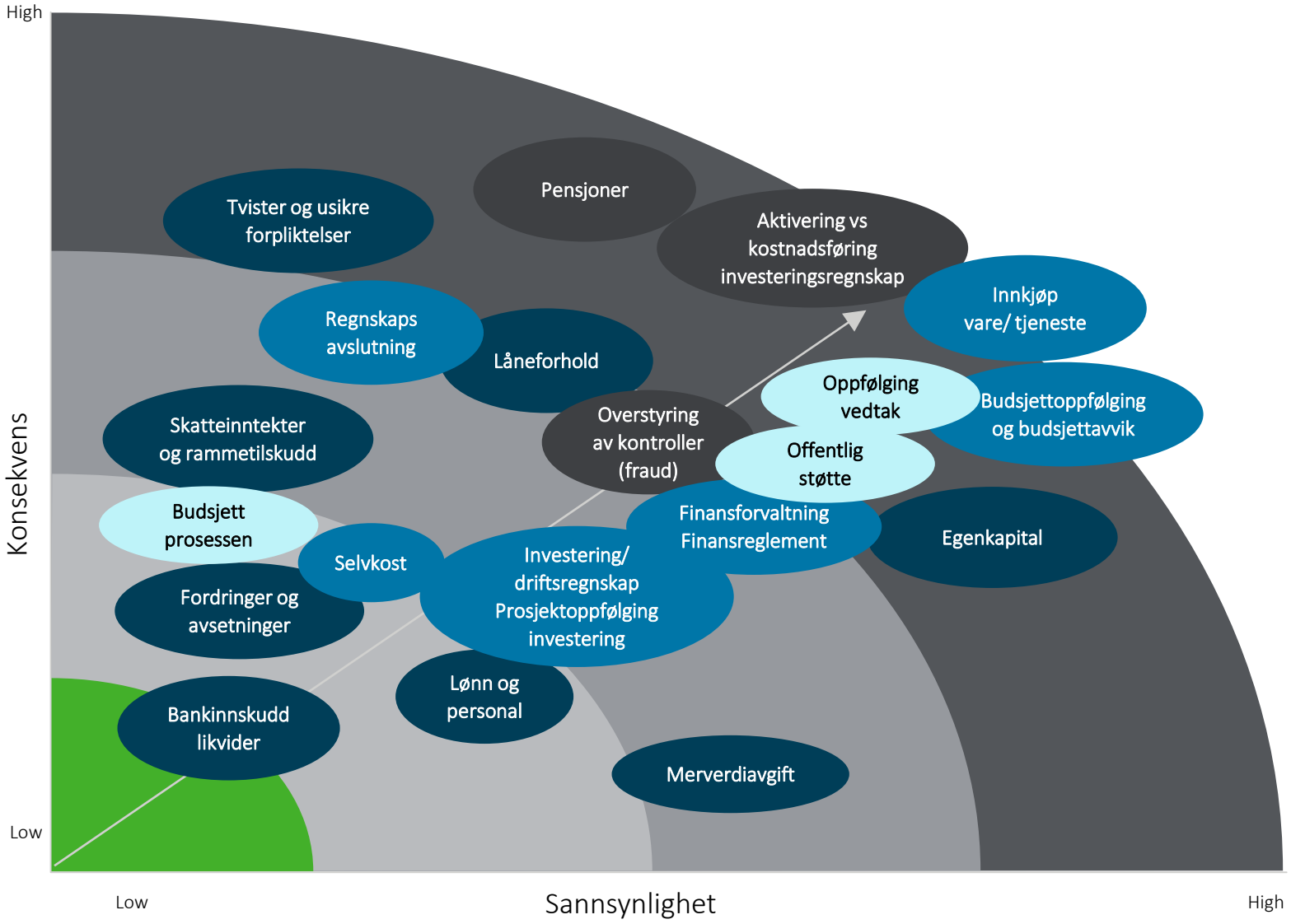
Spesielle
problemstillinger/
utfordringer

Systemer og andre
endringer

© 2020 Deloitte AS

Risikovurdering regnskapsrevisjon og etterlevelseskontroll

Sannsynlighet for vesentlige feil i regnskapet



Vesentlige risikoforhold

- Basert på møter med ledelsen, samt erfaringer fra fjorårets revisjon har vi gjennomført en risikovurdering. Risikokartet oppsummerer forhold som vil være gjenstand for stor oppmerksomhet i vår revisjon. Vi vil kontinuerlig oppdatere vår risikovurdering og informere om vesentlige endringer som oppstår.
- Risikovurderingen skjer med utgangspunkt i sannsynlighet og konsekvens, og fremgår av figuren.
- De «svarte» risikoforholdene er tema med høy iboende risiko og store beløp. Iboende risiko vurderes som høy ved;
  - Stor grad av skjønn
  - Ikke rutinemessige transaksjoner/ vurderinger
  - Komplekse transaksjoner/regler
- De «mørkeblå» risikoforholdene relaterer seg til regnskapsrevisjon, de «mellomblå» risikoene gjelder både regnskapsrevisjonen og etterlevelseskontrollen. De «lyseblå» risikoforholdene gjelder etterlevelseskontrollen.
- Risiko relatert til engangshendelser vil vurderes løpende med hensyn til vesentlighet og revisjonstilnærming

© 2020 Deloitte AS

Revisjonskvalitet

Vår forpliktelse til kvalitet i revisjonen

Under har vi oppsummert våre forpliktelser til både kontrollutvalget og ledelsen vedrørende områder som vi aktivt vil søke tilbakemeldinger på i forhold til hvordan vi har levert.

Audit Quality Promise

Vi er forpliktet til å gi dere en tydelig og sømløs revisjon. Vi vil:

- levere klar og konsis rapportering på vesentlige forhold og signifikante vurderinger;
- være proaktiv og kommunisere forhold løpende når de oppstår;
- opprettholde en tett og åpen kommunikasjon løpende gjennom revisjonen, og fortsette vår fokus på høy revisjonskvalitet.

Insight

Dere har fortalt oss at dere ønsker innspill til forbedringer fra revisjonen. Som en del av vår kommunikasjonsplan vil vi:

- gi proaktive innspill og utfordre;
- gi tilbakemelding på kompetanse og kapasitet i økonomifunksjonen;
- dele beste praksis vedrørende finansiell rapportering og virksomhetsstyring; og
- gi tilbakemelding på risikovurderinger og internkontroll vedrørende finansiell rapportering.

Enhanced Assurance Options

Når det skjer regulatoriske endringer som vi mener er av betydning for dere vil vi passe på å invitere dere til våre seminarer, sende dere publikasjoner fra Deloitte og gi dere innspill på hvordan vi tror endringen kan påvirke kommunen.

Spotlight ™

I revisjonen for 2020 vil vi bruke dataanalyse for å teste transaksjoner samt øke for forståelse for transaksjonsflyten i regnskapssystemene. Bruk av dataanalyse gir oss muligheten for å analysere store mengder data på kort tid som igjen gir økt effektivitet i gjennomføringen av revisjonen.

© 2020 Deloitte AS. All rights reserved.

Uavhengighet og honorar

I henhold til revisorloven skal vi rapportere til kontrollutvalget på temaene omhandlet nedenfor.

Bekreftelse av uavhengighet

Vi bekrefter at det etter vår vurdering ikke foreligger forhold som kan svekke, påvirke eller reise tvil om Deloittes uavhengighet som revisor for kommunen

Andre tjenester

Vi skal opplyse om hvilke andre tjenester enn lovpliktig revisjon som er levert til kommunen i løpet av regnskapsåret.

Trusler uavhengighet

Det er ikke identifisert trusler mot vår uavhengighet.

© 2020 Deloitte AS. All rights reserved.

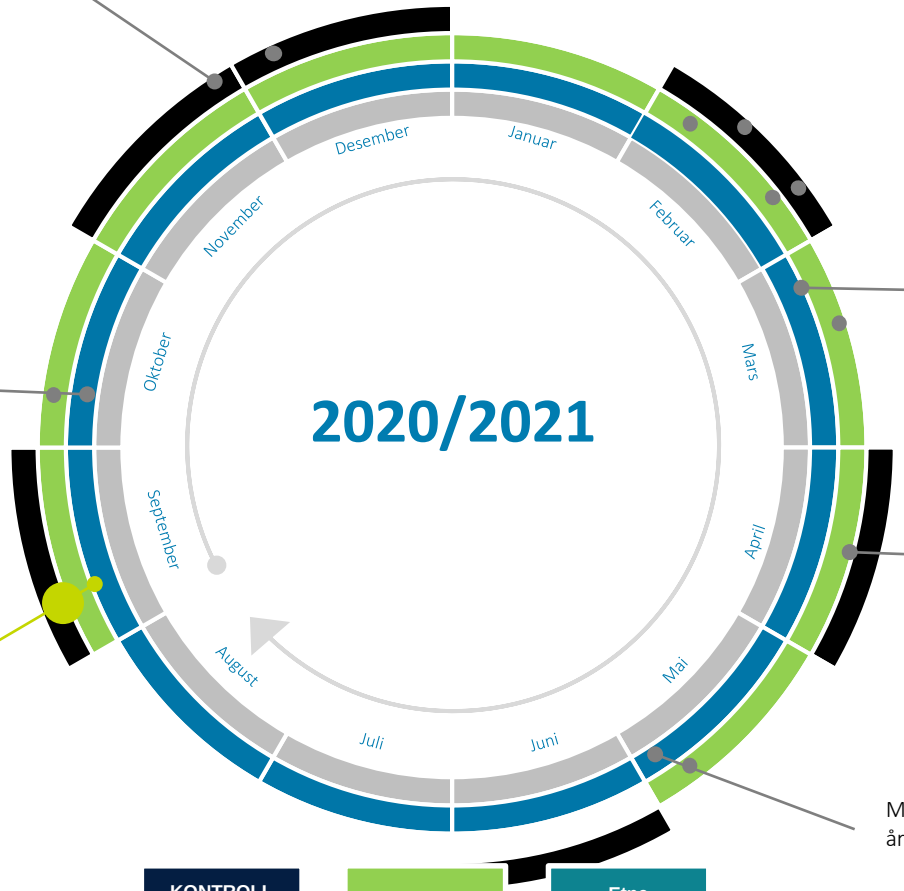
Møte- og kommunikasjonsplan

22. Februar Frist for utarbeidelse årsregnskap og klar dokumentasjon vesentlige regnskapsposter

Frist for utkast årsmelding

Presentasjon av revisjonssplan Deloitte og kontrollutvalget

Kontrollutvalgsmøter våren 2021



Oppstart årsoppgjørsrevisjon

Oppstartsmøte og Interimsrevisjon Etne kommune

15. april Frist for revisjonsberetning

Kontrollutvalgsmøte

Mai/juni Kommunestyre, vedtak av årsregnskap og revisjonsberetning

KONTROLL UTVALGET | DELOITTE | Etne KOMMUNE

© 2020 Deloitte AS

Mislighetsansvar og uttalelser fra ledelsen

Nærmere om ansvar

Deres ansvar	Vårt ansvar	Karakteristika ved misligheter
• Hovedansvaret for å hindre og oppdage misligheter ligger hos ledelsen og kommunestyret, inkludert etablering og vedlikehold av internkontroll knyttet til påliteligheten av finansiell rapportering og overholdelse av relevante lover og regler.	• Vi er pålagt å innhente en erklæring fra ledelsen vedrørende internkontroll, risikovurdering og om ledelsen er kjent med eller om det har vært tilfeller av misligheter. • Som revisorer innhenter vi en betryggende sikkerhet, men ikke en absolutt sikkerhet for at årsregnskapet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller feil.	• Feilinformasjon i regnskapet kan oppstå enten på grunn av misligheter eller feil. Misligheter er en bevisst handling begått av en eller flere personer innen ledelsen, av personer som har overordnet ansvar for styring og kontroll, av ansatte eller av andre, som innebærer uredelighet for å oppnå en urettmessig eller ulovlig fordel. • Det er to typer misligheter som er relevante for revisor – feil som skyldes uredelig regnskapsrapportering og feil som skyldes underslag av eiendeler.

Vi vil innhente følgende i uttalelse fra ledelsen:

- Vi bekrefter at vi har påsett at kommunens regnskap og formuesforvaltning av betydning for regnskapet er gjenstand for betryggende kontroll, herunder slik intern kontroll som vi finner nødvendig for å muliggjøre utarbeidelsen av et regnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller feil.
- Vi bekrefter at ledelsen erkjenner sitt ansvar for utformingen, iverksettelsen og vedlikeholdet av intern kontroll for å forhindre og avdekke misligheter.
- Vi har gitt revisor opplysning om resultatene av vår vurderinger av risikoen for at regnskapet kan inneholde vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter.
- Vi har gitt revisor opplysning om alle eventuelle påstander eller mistanker om misligheter som kan ha påvirket regnskapet og som er kommunisert av ansatte, tidligere ansatte, analytikere, tilsynsmyndigheter eller andre.

© 2020 Deloitte AS. All rights reserved.

Revisjonsteam

Else Holst-Larsen

- partner

Tlf: 992 93 067

E-post: eholstlarsen@deloitte.no

Inger-Johanne Sørbø Solberg

- oppdragsansvarlig/ senior revisor

Tlf: 959 15 162

E-post: isolberg@deloitte.no

Ingvild Spanne

- Senior revisor

Tlf: 454 43 309

E-post: ispanne@deloitte.no

Rikke Lillenes

- Associate 1

Tlf: 932 36 649

E-post: rlillenes@deloitte.no

Endring i lover og regler

Tema	
Kommunelov, Kap 14 Økonomiforvalting	• Kommuner og fylkeskommuner skal forvalte økonomien slik at den økonomiske handleevnen blir ivaretatt over tid. • Årsregnskapene skal avlegges senest 22. februar. (sanksjon Robek listen om for sein) • Endring i regler for inndekning av merforbruk (§14-11) • Endring i vilkår for å ta opp lån – utvidelse i adgang til å ta opp lån til kjøp av aksjer i eiendomsselskap og til tilskudd til investeringer i annen kommune eller egne selskap (lovpålagte oppgaver) • Beregning av minimumsavdrag – kun et alternativ - «forenkla formel» • Reglene om avslutning av regnskapet endres – reguleres i forskrift • Krav om Økonomireglement og finansielle måltall
Kommunelov, Kap 24 Revisjon	• Regnskapsrevisor skal se etter om kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak (ny oppgave) • RSK 301 Standard for forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen gjeldende fra og med 2020
Endringer i KRS	• KRS-ene er tilpasset ny kommunelov • KRS 14 – Konsolidering, fastsatt som foreløpig standard

© 2020 Deloitte AS

Revisjonsplan

Område	Angrepsmåte	Ansvarlig
Planlegging og rapportering	Revisjonen har oppstartsmøte med økonomisjef og rådmann tidlig på høsten for å gå kort gjennom overordnet planlegging, revisjonsprosessen og for informasjonsutveksling om eventuelle endringer. Revisor skal i etterkant av interimsrevisjonen informere kontrollutvalget i revisjonsrapport samt presentere i møte om eventuelle vesentlige funn.	Deloitte
Rutiner	Vi vil gjennomføre risikovurderingshandlinger for å kartlegge og teste vesentlige rutiner i kommunen: • Kostnader/innkjøp • Lønn • Inntekter (brukerbetalinger og andre salgs-og leieinntekter, eiendomsskatt) • Bankavstemming • Rutiner knyttet til estimater (pensjon, avskrivinger, avsetninger (f eks utgifter, tap)) • Budsjettarbeid Fokus her vil være på etablert intern kontroll, og vurdere hvorvidt den interne kontrollen er hensiktsmessig og implementert slik at den er egnet til å forhindre feil i regnskapsrapporteringen.	Deloitte interimsrevisjon
Utgifter	Detaljkontroll av utgifter, drift og investering Analytisk revisjon av lønnskostnader Stikkprøver mot ansettelsesavtaler	Deloitte interimsrevisjon
Investeringer/finans	Påse at kommunen har vedtatt et finansforvaltningsreglement. Påse at finansforvaltningsreglementet følges.	Deloitte interimsrevisjon

© 2020 Deloitte AS. All rights reserved.

Revisjonsplan

Område	Risiko og respons	Ansvarlig
Mva-kompensasjon	Revisor skal foreta kontroll av hver termin for mva-kompensasjon før denne sendes inn og signeres. Økonomisjef skal derfor sende nødvendig dokumentasjon (tall i omsetningsoppgave og oversikt over alle transaksjoner for den aktuelle termin) til revisor senest fem dager før frist for signering. Frist for innsendelse er innen 1 måned og 10 dager etter utløpet av hver termin, jfr Lov om kompensasjon av merverdiavgift for kommuner, fylkeskommuner mv. § 7. For 3. termin er fristen 31. august. Økonomisjef er ansvarlig for innsendelse og for å gi beskjed til Deloitte når oppgaven er klar til signering.	Økonomisjef og Deloitte
Offisielt regnskap	Ved mottak av endelig regnskap for 2020, vil vi påse følgende: • Regnskapsmateriell mottas innen 22.02.21 (skal rapporteres kontrollutvalg) • Regnskapsoversikter henger sammen • Nødvendige noteopplysninger er utarbeidet • Avslutning av regnskapene er iht. forskrift • Avstemming av kretsløp er foretatt (Egenkapital, arbeidskapital og anleggsmidler/langsiktig gjeld) • Budsjettall stemmer med vedtatt budsjett • Korrekte tall medtatt i årsmeldingen • KOSTRA-rapportering korrekt foretatt Vi vil også foreta en analyse av regnskapstall mot budsjett og fjorårstall.	Deloitte årsoppgjør
Bank	• Bankavstemming mot fortrinnsvis års-oppgaver fra bank	Deloitte årsoppgjør

© 2020 Deloitte AS. All rights reserved.

Revisjonsplan

Område	Risiko og respons	Ansvarlig
Investeringer og utlån	• Verdsettelse og klassifisering av verdipapirer • Avkastning på verdipapirer • Utlån husbankmidler mm	Deloitte årsoppgjør
Fordringer	• Kundereskontro mot regnskap • Tap på krav (inkl. innbetalingskontroll) • Kreditsaldoer • Periodisering inntekter	Deloitte årsoppgjør
Forskuddsbetalte utgifter	• Avsetninger	Deloitte årsoppgjør
Driftsmidler	• Anleggsregister mot regnskap • Aktivering • Salg • Avskrivninger iht. regelverk • Gjennomgang prosjektregnskap	Deloitte årsoppgjør
Påløpte utgifter	• Vurdere avsetningene som er gjort	Deloitte årsoppgjør
Leverandørgjeld	• Leverandørreskontro mot regnskap • Debetposter • Utbetalingskontroll • Saldoforespørsler	Deloitte årsoppgjør

© 2020 Deloitte AS. All rights reserved.

Revisjonsplan

Område	Risiko og respons	Ansvarlig
Langsiktig gjeld	• Lån iht. låneavtale/bekreftelse fra långiver • Låneopptak er i samsvar med kommuneloven • Memoriakontoer (samsvar mellom opptak av lån, bruk av lån og bevegelse på konto for ubrukte lånemidler) • Rentekostnader • Avdrag i forhold til regelverk for minimumsavdrag • Oversikt over garantier	Deloitte årsoppgjør
Egenkapital fond	• Evt. bevegelser kontrolleres mot avsetninger og bruk i driftsregnskap og investeringsregnskap • Kapitalkonto avstemmes i note	Deloitte årsoppgjør
Inntekter	• Analyse av inntekter • Skatteinntekter - avstemming • Rammetilskudd- avstemming	Deloitte årsoppgjør
Utgifter	• Analyse av utgifter • Periodisering iht. anordningsprinsippet • Selvkostregnskap	Deloitte årsoppgjør
Lønn	• Analyse av lønnskostnader på enhetsnivå • Kontrolloppstilling over innberettet beløp • Feriepenger • Pensjon • Skattetrekk • Arbeidsgiveravgift • Sykepengerefusjoner	Deloitte årsoppgjør

© 2020 Deloitte AS. All rights reserved.

Revisjonsplan

Område	Risiko og respons	Ansvarlig
Attestasjoner	• Diverse attestasjoner inkludert forenklet etterlevelseskontroll	Deloitte
Revisjonsberetning	Revisor skal avgi revisjonsberetning senest 15. april, jfr Kommuneloven §24-8.	Deloitte

© 2020 Deloitte AS. All rights reserved.

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL"), its global network of member firms, and their related entities (collectively, the "Deloitte organization"). DTTL (also referred to as "Deloitte Global") and each of its member firms and related entities are legally separate and independent entities, which cannot obligate or bind each other in respect of third parties. DTTL and each DTTL member firm and related entity is liable only for its own acts and omissions, and not those of each other. DTTL does not provide services to clients. Please see www.deloitte.no to learn more.

Deloitte Norway conducts business through two legally separate and independent limited liability companies; Deloitte AS, providing audit, consulting, financial advisory and risk management services, and Deloitte Advokatfirma AS, providing tax and legal services.

Deloitte is a leading global provider of audit and assurance, consulting, financial advisory, risk advisory, tax and related services. Our global network of member firms and related entities in more than 150 countries and territories (collectively, the "Deloitte organization") serves four out of five Fortune Global 500® companies. Learn how Deloitte's approximately 312,000 people make an impact that matters at www.deloitte.no.

This communication contains general information only, and none of Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL"), its global network of member firms or their related entities (collectively, the "Deloitte organization") is, by means of this communication, rendering professional advice or services. Before making any decision or taking any action that may affect your finances or your business, you should consult a qualified professional adviser.

No representations, warranties or undertakings (express or implied) are given as to the accuracy or completeness of the information in this communication, and none of DTTL, its member firms, related entities, employees or agents shall be liable or responsible for any loss or damage whatsoever arising directly or indirectly in connection with any person relying on this communication. DTTL and each of its member firms, and their related entities, are legally separate and independent entities.

© 2020 Deloitte AS

ETNE KOMMUNE Saksframlegg

SAKSGANG		
Utval	**Møtedato**	**Saksnummer**
Kontrollutvalet	23.11.20	**27/20**

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

FRAMLEGG TIL MØTEPLAN FOR 2021

Sekretariatet sitt framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet i Etne vedtar følgjande møteplan for 2021:

Måndag: 08.02, 10.05, 20.09 og 08.11 – kl. 13.00.

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

Vedlegg: Oversiktskalender for 2021

Bakgrunn:
Med utgangspunkt i tidlegare møtefrekvens (4 møte pr. år), har sekretariatet sett opp framlegg til møteplan for kontrollutvalet for 2021. Dag og tidspunkt for møta er vidareført slik dei har vore: måndagar kl. 13.00. Møta er opne for publikum og presse, og datoane skal gjerast kjent for innbyggarane på kommunen sine nettsider. Det er difor viktig at møteplanen vert halden når den er vedteken.

Saksorientering:
Av faste saker vil utvalet si årsmelding bli lagt fram på det fyrste møtet på nyåret. I neste møte vil kontrollutvalet gje si uttale til årsrekneskapen. På hausten vil budsjettframlegg og møteplan bli handsama. I tillegg vil andre saker og saker knytte til forvaltningsrevisjon bli lagt fram for utvalet.

Etter forskriftene kan ikkje formannskapet godkjenna rekneskapen før den er handsama i kontrollutvalet, dvs. at innstillinga/uttale skal følgje med. Dato for dette møtet vil difor avhenge av når det er planlagt handsaming av rekneskap og årsmelding i formannskapet. Dersom det blir endringar i møteplan, vil det i så fall bli gjeve melding om dette så snart dette er kjent. Det også mogeleg å ha ekstramøte om det vert naudsynt.

Aksdal, 16.11.20

Odd Gunnar Høie
Seniorrådgjevar/utvalssekretær

Kalender 2021 – Etne

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

ETNE KOMMUNE Saksframlegg

SAKSGANG		
Utval	**Møtedato**	**Saks nr**
Kontrollutvalet	23.11.20	**28/20**

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

REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 23.11.20

Sekretariatet sitt framlegg til vedtak:

Referatsakene 23 – 38 vert tatt til orientering.

Saksvedlegg:

23. Statusrapport pr. november 2020
24. KST vedtak 17.09.20, sak 40/20 - Reglement til kontrollutvalet
25. KST vedtak 27.10.20, sak 51/20 – Oppfølging rapport «Innkjøp»
26. KST vedtak 27.10.20, sak 55/20 – Plan for eigarskapskontroll
27. KST vedtak 27.10.20, sak 56/20 – Plan for forvaltningsrevisjon
28. KST vedtak 27.10.20, sak 57/20 – Val av revisjon frå 01.07.21
29. Reglement for kontrollutvalet - etter KST vedtak
30. Protokoll frå repr. møte i Krisesenter Vest IKS 27.10.20
31. Protokoll frå repr. møte i Haugland brann og redning IKS – 13.11.20
32. Innkalling til repr. møte i HIM IKS – 02.12.20
33. Innkalling til repr. møte i Haugaland Vekst IKS 11.12.20
34. NKRF/dept. 24.08.20 – Enkeltrepresentanter kan delta digitalt i et ellers fysisk møte
35. NKRF/dept. 02.10.20 – Sekretariatet kan delta digitalt i fysiske møter i kontrollutvalget
36. Kommunedirektøren kan ikke endre eller redusere kontrollutvalgets budsjettforslag for kontrollarbeidet – svarbrev frå KMD
37. Foreløpig invitasjon til Forum for kontrollutvalg i Rogaland sin konferanse i Sandnes 25.02.21
38. Medlemsinformasjon november 2020 – frå FKT

Saksorientering:
Sakene blir lagd fram for kontrollutvalet til orientering.

Aksdal, 16.11.20

Odd Gunnar Høie
Seniorrådgjevar/utvalssekretær

Saks nr.: 29/20
Arkivkode: 216

Kontrollutvalet – statusoversikt november 2020

Saker frå bestilling til handsaming i kontrollutvalet

Forvaltningsrevisjonar	Bestilt	Tidsbruk	Status	Ferdig dato	Merknader
Val av nytt prosjekt					
Forum for oppvekst i Sunnhordland (FOS)	18.05.20	23.11.20		Nyåret 2021	6 kommunar deltek
Andre saker					
Orientering om fellestj. v/kommunedirektøren	18.05.20			21.09.20	
Orientering om oppvekst og kultur	18.05.20			23.11.20	

Saker under politisk handsaming eller til oppfølging i kontrollutvalet

Forvaltningsrevisjonar	Bestilt	Handsama i KU	Handsama i KST	Planlagt oppfølging	Merknader
Plan for forvaltningsrevisjon	25.11.19	21.09.20	27.10.20		
Plan for eigarskapskontroll	25.11.19	21.09.20	27.10.20		
Risiko- og vesentlegvurderingar	25.11.19	18.05.20	27.10.20		140 timar
Eigarskapskontrollar					

Avslutta prosjekt

Forvaltningsrevisjonar	Bestilt	Handsama i KU	Handsama i KST	Følgt opp KU/ KST	Merknader
Innkjøp	19.11.18	23.09.19	29.10.19	21.09.20/ 27.10.20	Avslutta
IKT og informasjons-tryggleik	20.11.17	17.09.18	31.10.18	20.05.19 og 17.02.20/ 19.06.19 og 16.06.20	Samarbeids-prosjekt med Vindafjord
Sjukefråvær	13.02.17	02.10.17	17.10.17	14.05.18/ 20.06.18	Avslutta

SAKSUTGREIING
ETNE KOMMUNE

Utval	Møtedato	Saknr
Kommunestyre	17.09.2020	040/20

Sakshandsamar:	Arkiv:	Arkivsaknr
Beate Hetleflåt	N-103	20/15

Reglement til Kontrollutvalet - endringar etter ny kommunelov

TILRÅDING FRÅ kontrollutvalet:

Etne kommunestyre vedtek å oppdatere reglementet for Etne kontrollutval som følgje av ny kommunelov.

Reglementet blir endra i samsvar med vedlagt reglement (med tillegg/endringar).

17.09.2020 Kommunestyre

K- 040/20 Vedtak:
Samrøystes

Etne kommunestyre vedtek å oppdatere reglementet for Etne kontrollutval som følgje av ny kommunelov.

Reglementet blir endra i samsvar med vedlagt reglement (med tillegg/endringar).

SAKSUTGREIING:

Innleiing (bakgrunn for saka)

Reglement for kontrollutvalet blei fyrste gong vedteken av Etne kommunestyre i møtet 21.06.11, sak 35/11. Reglementet hadde bakgrunn i tilråding frå kommunaldepartementet om at kommunane burde ha eigne reglement for kontrollutvalet.

Kommunelova har seinare blitt endra i 2012 og 2013, som fekk innverknad på reglementet.

SAKSUTGREIING
ETNE KOMMUNE

Utval	Møtedato	Saknr
Kommunestyre	17.09.2020	041/20

Sakshandsamar:	Arkiv:	Arkivsaknr
Beate Hetleflåt	N-025.2	18/1139

Politisk reglement for perioden 2019 - 2023 - endring

TILRÅDING FRÅ kommunedirektøren:

Kommunestyret vedtek at følgjande punkt vert baka inn i reglementa for kommunestyreperioden 2019 - 2023:

<u>Fjernmøter</u>
Kommunestyret kan sjølv beslutte at folkevalde organ i kommunen har adgang til å halde møter som fjernmøte.

Fjernmøte innebær at deltakarne ikkje sit i same lokale, men at dei via tekniske hjelpemiddel likevel kan sjå, høyre og kommunisere med kvarandre. Krava som ellers gjeld for møter, gjeld og for fjernmøter.

Et møte som skal lukkes etter kommunelova § 11-5 andre ledd, kan ikkje haldast som fjernmøte.

Endringa gjeld for:
- Reglement for kommunestyre
- Reglement for formannskapet og utval
- Reglement for partssamansett utval
- Reglement for kommunal klagenemnd
- Reglement for ungdsomsråd
- Reglement for eldreråd
- Reglement for råd for menneske med nedsett funksjonevne
- Reglement for kontrollutval

17.09.2020 Kommunestyre

K- 041/20 Vedtak:
15 mot 2 (Ap) røyster

Kommunestyret vedtek at følgjande punkt vert baka inn i reglementa for kommunestyreperioden 2019 - 2023:

Fjernmøter
Kommunestyret kan sjølv beslutte at folkevalde organ i kommunen har adgang til å halde møter som fjernmøte.
Fjernmøte innebær at deltakarne ikkje sit i same lokale, men at dei via tekniske hjelpemiddel likevel kan sjå, høyre og kommunisere med kvarandre. Krava som ellers gjeld for møter, gjeld og for fjernmøter.
Et møte som skal lukkes etter kommunelova § 11-5 andre ledd, kan ikkje haldast som fjernmøte.

Endringa gjeld for:
- Reglement for kommunestyre
- Reglement for formannskapet og utval
- Reglement for partssamansett utval
-Reglement for kommunal klagenemnd
- Reglement for ungdsomsråd
- Reglement for eldreråd
- Reglement for råd for menneske med nedsett funksjonevne
- Reglement for kontrollutval

SAKSUTGREIING:

Innleiing (bakgrunn for saka)

På grunn av Covid-19 situasjonen i Noreg har ein sett at det i gjennomføring av politiske møte i kommunane er eit behov for å kunne ha fjernmøte.

Det er ikkje planar frå Departementet (....) si sida å gjeninnføra midlertidig forskrift om fjernmøter.

Det vil seie at det er kommunelova § 11-7 som regulerer adgang og gjennomføring av fjernmøter.

«§ 11-7.Fjernmøter
Kommunestyret og fylkestinget kan selv beslutte at folkevalgte organer i kommunen eller fylkeskommunen skal ha adgang til å holde møter som fjernmøte.

Fjernmøte innebærer at deltakerne ikke sitter i samme lokale, men at de via tekniske hjelpemidler likevel kan se, høre og kommunisere med hverandre. Kravene som ellers gjelder for møter, gjelder også for fjernmøter.

Et møte som skal lukkes etter § 11-5 andre ledd, kan ikke holdes som fjernmøte.

Departementet kan gi forskrift om krav til gjennomføring av fjernmøter, unntak fra kravet i andre ledd om at møtedeltakerne skal se hverandre og unntak fra tredje ledd.»

ETNE KOMMUNE

MØTEBOK

KOMMUNESTYRE

Møtedato: 27.10.2020
Møtestad: K-salen
Møtetid: Kl 17:00

Av medlemmer/varamedlemmer i utvalet møtte 17 av 17.

Desse møtte:

AP	Siri Klokkerstuen
AP	Tollef Rullestad
FRP	Johannes Kringlebotten
FRP	Kenneth Lyng Karlsen
FRP	Renate Sævareid
FRP	Trude Enge
H	Lars Olav Bergsvåg
KRF	Kari Johansson
KRF	Knut Erik Ebne
SP	Andreas Aune
SP	Anita Larsen
SP	Inga Rullestad
SP	Kari Aakra
SP	Liv Kaldheim
SP	Mette Heidi Bergsvåg Ekrheim
SP	Ståle Tungesvik
V	Kristin Golf

Merknader:

Merknader til innkallinga: Ingen

Merknader til saklista: Ingen

Til å skriva under møteboka saman med leiaren vart valde: Kristin Golf (V) og Ståle Tungesvik (Sp)

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 03.11.20
Journalført: 20/443/ogh
Arkivkode: 216

SAKSUTGREIING
ETNE KOMMUNE

Utval	Møtedato	Saknr
Kommunestyre	27.10.2020	051/20

Sakshandsamar:	Arkiv:	Arkivsaknr
Beate Tandrevold	N-103	19/1289

Forvaltningsrevisjonsrapport - innkjøp

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

27.10.2020 Kommunestyre

K- 051/20 Vedtak:

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

SAKSUTGREIING:

Innleiing (bakgrunn for saka)
Etne kommune har løpet av 2019 hatt besøk av forvaltningsrevisjonen på innkjøp.

Føremålet med forvaltningsrevisjonen har vore å undersøkje om organisering av innkjøpsarbeidet i Etne kommune er føremålstenleg, om rutinar og system for innkjøpsarbeidet er i samsvar med lover og reglar og ev. politiske føringar i kommunen, og om regelverket blir etterlevd i innkjøpsprosessar. Vidare har det vore eit føremål å kartleggje kva rutinar og system for kontrollhandlingar som er etablert med omsyn til innkjøp, og å undersøkje om desse er i samsvar med lovar og reglar og politiske føringar i kommunen.

SAKSUTGREIING
ETNE KOMMUNE

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 03.11.20
Journalført: 20/4431 ogh
Arkivkode: 217

Utval	Møtedato	Saknr
Kommunestyre	27.10.2020	055/20

Sakshandsamar:	Arkiv:	Arkivsaknr
Beate Hetleflåt	N-103	20/15

Plan for eigarskapskontroll 2020-2024

TILRÅDING FRÅ kontrollutvalet:

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.

27.10.2020 Kommunestyre

K- 055/20 Vedtak:
Samrøystes

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.

SAKSUTGREIING:

Innleiing (bakgrunn for saka)

Saka vart handsama i Kontrollutvalet 21.09.20 sak 17/20.

Vedlagt følgjer protokoll frå møtet.

Vedlegg i saka:

Dok.dato	Tittel	Dok.ID
28.09.2020	Protokoll 210920.docx	1452308

Saksgang:
Kommunestyret

Utskrift til:
Kommunedirektør
Kommunalsjefar
Kontrollutvalgssekreteriatet ved Odd Gunnar Høie, ogh@kontrollutvalgene.no

SAKSUTGREIING
ETNE KOMMUNE

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 03.11.20
Journalført: 20/442/ogh
Arkivkode: 216

Utval	Møtedato	Saknr
Kommunestyre	27.10.2020	056/20

Sakshandsamar:	Arkiv:	Arkivsaknr
Beate Hetleflåt	N-103	20/15

Plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024

TILRÅDING FRÅ kontrollutvalet:

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 leverandøroppfølging
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.

27.10.2020 Kommunestyre
Trude Enge (Frp) fremja følgjande endringsframlegg:

"Etne FrP vil foreslå at Skakke SL blir flytta i forvaltningsrevisjonens liste fra nr. 8 til nr. 3."

RØYSTING
Tilrådinga frå kontrollutvalet fekk 13 røyster.
Tilråding frå kontrollutvalet med endringsframlegget frå Trude Enge (Frp) fekk 4 (Frp) røyster og fall.

K- 056/20 Vedtak:

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 leverandøroppfølging
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.

SAKSUTGREIING:

Innleiing (bakgrunn for saka)

Saka vart handsama i Kontrollutvalet 21.09.20 sak 16/20.

Vedlagt følgjer protokoll frå møtet.

Vedlegg i saka:

Dok.dato	Tittel	Dok.ID
28.09.2020	Protokoll 210920.docx	1452308

Saksgang:
Kommunestyret

Utskrift til:
Kommunedirektør
Kommunalsjefar
Kontrollutvalgssekreteriatet ved Odd Gunnar Høie, ogh@kontrollutvalgene.no

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 03.11.20
Journalført: 20/444/ogh
Arkivkode: 212

SAKSUTGREIING
ETNE KOMMUNE

Utval	Møtedato	Saknr
Kommunestyre	27.10.2020	057/20

Sakshandsamar:	Arkiv:	Arkivsaknr
Beate Hetleflåt	N-103	20/15

Val av revisjon frå 01.07.21 - konkurranse-basert eller interkommunalt samarbeid

TILRÅDING FRÅ kontrollutvalet:

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.

27.10.2020 Kommunestyre

K- 057/20 Vedtak:
Samrøystes

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.

SAKSUTGREIING:

Reglement

for

Etne kontrollutval

Vedteke av Etne kommunestyre 21.06.11, sak 035/11, endra 16.12.14, sak 68/14 og 17.09.20, sak 40/20

VIRKEOMRÅDE

Lov 22. juni 2018 nr. 83 om kommunar og fylkeskommunar (kommunelova) og forskrift om kontrollutval og revisjon, vedteken av Kommunal- og moderniseringsdepartementet 17. juni 2019 med heimel i kommunelova § 23-2, § 24-2 og § 24-4 gjeld for heile kontrollutvalet si verksemd.

I tillegg gjeld følgjande:

INNLEIING

Kommunestyret har det øvste ansvaret for å kontrollere kommunen si verksemd, og kan krevje ei kvar sak lagt fram for seg til orientering eller avgjerd. Kommunestyret kan gjere om vedtak som er gjort av andre folkevalde organ eller administrasjonen, i same utstrekning som desse sjølve kan gjere om vedtaket, jf. kommunelova § *22-1*.

1. KONTROLLUTVALET

Kontrollutvalet skal på vegne av kommunestyret stå føre kontroll med kommunen si verksemd, under dette sjå til at kommunen har ei forsvarleg revisjonsordning.

Kontrollutvalet skil seg i stor grad frå andre kommunale styre, råd og utval då utvalet ikkje skal drive politisk verksemd, og heller ikkje skal overprøve politiske prioriteringar gjort av andre folkevalte organ eller andre kommunale organ.

Kontrollutvalet skal framstå som eit kompetent, uavhengig, objektivt og synleg organ med høg integritet.

Kontrollutvalet sine medlemmer og varamedlemmer har rett til deltaking på kommunen sin folkevaldopplæring, tilsvarande som for kommunestyremedlemmene.

2. FØREMÅL

Kontrollutvalet skal medverka til å sikre at det er allmenn tillit til at kommunen sine oppgåver vert løyste på best mogleg måte og i samsvar med gjeldande lover og forskrifter.

Utvalet skal bl.a. sjå etter at:

- kommunen sine rekneskap vert revidert på ein trygg måte,
- det vert ført kontroll med at den økonomiske forvaltninga er i samsvar med lov og vedtak

- kommunen brukar ressursar til å løyse oppgåver som er i samsvar med kommunestyret sitt vedtak og føresetnad,
- kommunen sin ressursbruk er effektiv når det gjeld dei mål som er sett på området,
- lov og reglar vert etterlevd i den kommunale verksemda,
- kommunen sitt styringsverktøy er hensiktsmessige,
- resultata i tenesteproduksjonen er i tråd med kommunestyret sin føresetnad.

3 VAL OG SAMANSETTING

Kontrollutvalet skal ha minst 5 medlemmer. Kommunestyret vel medlemmer og varamedlemmer til utvalet som første sak etter val av formannskap og ordførar/varaordførar i det konstituerande møte. Minst 1 av dei valde medlemmane i kontrollutvalet skal vere medlem av kommunestyret.

Kommunestyret vel leiar og nestleiar. Utvalsleiar kan ikkje vere medlem av same parti eller tilhøyre same gruppe som ordføraren. Det bør takast omsyn til kontinuitet i utvalet.

Utelukka frå val er ordførar, varaordførar, medlem og varamedlem av formannskap, medlem og varamedlem av folkevald organ med avgjerdsmynde og tilsette i kommunen. Medlem og varamedlem av kommunestyret er likevel valbare. Utelukka frå val er òg personar som har leiarstilling, eller er medlem eller varamedlem av styret eller bedriftsforsamlinga , i et selskap som kommunen har eigarinteresser i eller i eit interkommunalt politisk råd eller eit kommunalt oppgåvefellesskap.

Kommunestyret kan når som helst skifte ut kontrollutvalet. Ved utskifting av ein eller fleire medlemmer av utvalet skal alle medlemmene veljast på nytt.

4. GENERELL INSTRUKS

Kontrollutvalet skal følgje lov og forskrift og - så langt det høver- dei reglar og retningsliner for sakshandsaming, møteorden og møtestyring m.m. som er fastsett i Etne kommunestyre, jf. reglement for kommunestyret og politiske utval.

4.1 Teieplikt

For medlemmene, varamedlemmene og sekretariatet for kontrollutvalet gjeld dei allmenne reglane om teieplikt i forvaltningslova. Kontrollutvalet sin medlemmer og v*aramedlem*mer skriv under eigen teieplikterklæring.

4.2 Etikk

Utvalet skal ha fokus på kommunen sine etiske retningsliner og skal i sitt arbeid bidra til å ivareta og styrke innbyggjarane sin tillit til den kommunale verksemd.

Medlemmene bør unngå å komme i situasjonar som vil føre til at det kan stillast spørsmål ved vedkommande sin integritet og dei vert oppmoda til registrere seg i KS sitt styrevervregister.

5. OPPGÅVER

Kontrollutvalet kan i prinsippet ta opp alle forhold ved kommunen si verksemd, så lenge det kan definerast som kontroll og tilsyn. Kontrollutvalet kan hjå kommunen, utan hinder av teieplikt, krevja alle opplysningar, utgreiingar eller alle dokument, og gjera undersøkingar som det finn naudsynt for å gjennomføra oppgåvene.

Ansvaret for å gjennomføra vedtak ligg til kommunedirektøren, jf. kommunelova § 13-1.
Utvalet skal føra kontroll med at vedtak vert sette i verk og etterlevde.

5.1 Internkontroll
Kontrollutvalet fører kontroll med at kommunen si verksemd er forsvarleg sikra ved eit forsvarleg internkontrollopplegg, jf. kommunelova kapittel 25, og dersom det vert naudsynt gje innstilling med tilråding om at det må gjerast tiltak.

5.2 Årsrekneskap
Kontrollutvalet skal sjå til at årsrekneskapane til kommunen og kommunale selskap og føretak vert reviderte på ein trygg måte, og halda seg orientert om revisjonsarbeidet. Kontrollutvalet skal, gjennom sitt tilsyn med revisjonen, skaffa seg naudsynt innsyn i at rekneskapen ikkje inneheld vesentlege feil eller manglar.

Kontrollutvalet skal gi uttale til kommunestyret om rekneskapane, med kopi til formannsskapet. Kopien må vere formannskapet i hende tidsnok til at det kan ta omsyn til han før det gir innstilling om årsrekneskapen til kommunestyret.

5.3 Forvaltningsrevisjon
Kontrollutvalet skal sjå til at det jamleg vert gjennomført forvaltningsrevisjon av verksemda til kommunen.
Gjennom forvaltningsrevisjon kan kontrollutvalet undersøkje om kommunen etterlever regelverk, når fastsette mål, og om ressursane blir forvalta på ein effektiv måte. Kontrollutvalet skal, innanfor dei rammene som er gjevne av kommunestyret, velje tema og utforme problemstillingar basert på ei risiko- og vesentlegvurdering av kommunen si verksemd og verksemda i kommunen sine selskap.

Kontrollutvalet skal minst ein gong i valperioden, og seinast innan utgangen av året etter at kommunestyret har konstituert seg, utarbeida ein plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Som grunnlag for ein slik plan skal det gjennomførast ein overordna analyse av kommunen si verksemd basert på risiko- og vesentlegvurderingar. Planen skal godkjennast av kommunestyret.

Kommunestyret kan delegere til kontrollutvalet å gjere endringar i planen.

5.4 Eigarskapskontroll
Kontrollutvalet skal kontrollere om den som utøver kommunen sine eigarinteresser gjere dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyre sine vedtak og anerkjente prinsipp for eigarstyring. I heileigde kommunale selskap har kontrollutvalet rett til å vere til stades i generalforsamling, representantskap og andre eigarorgan. Kontrollutvalet og kommunen sin revisor skal varslast når det skal haldast slike møter.

Kontrollutvalet skal minst ein gong i valperioden og seinast innan utgangen av året etter at kommunestyret har konstituert seg, utarbeide ein plan for gjennomføring av eigarskapskontroll.

Kommunestyret kan fastsetje reglar forkontrollutvalet si kontroll med forvaltninga av kommunen sine interesser i selskap omtalt i kommunelova § 23-6 fyrste ledd og kva dokument mv. som skal sendast til kontrollutvalet.

Kommunestyret kan delegere til kontrollutvalet å gjere endringar i planen.

5.5 Gransking
Kontrollutvalet skal kunne setje i verk gransking av enkeltsaker/forhold. Formålet er å avklare faktiske forhold og analysere årsaker, og under dette om ein eller fleire enkeltpersonar har gjort feil eller brote reglar.

Gransking kan iverksetjast på eige initiativ eller dersom ordførar eller minst 3 av kommunestyremedlemmene ber om det.

5.6 Orientering frå kommunedirektøren

Kontrollutvalet kan som ledd i å føre kontroll med kommunen si verksemd be kommunedirektøren orientere om aktuelle saker og tema.

6. MØTE OG SAKSHANDSAMING

Møta i kontrollutvalet haldast for opne dører, jf. kommunelova § 11-5, såframt utvalet ikkje vedtek noko anna. Vedtaket må vere grunna med gyldig lovheimel.

Dørene skal stengjast dersom utvalet skal handsama opplysningar som er underlagt teieplikt, jf. Kommunelova § 11-5.

6.1 Førebuing / møteinnkalling / sakliste

Sakliste vert sett opp av leiaren i samråd med sekretariatet. Innkalling med sakliste til møtet skal med høveleg varsel sendast til utvalsmedlemmene og varamedlemmene, ordførar og revisor. Dei to sistnemnde har møte- og talerett i møta til kontrollutvalet.

Kommunedirektøren får alltid tilsendt innkalling med saksliste til orientering, og må møte når han vert kalla inn til møta. Kommunedirektøren eller andre tilsette i kommunen kan bli innkalla til kontrollutvalet for å orientere om ei sak eller gje opplysningar i konkrete tilfelle. Når tilsette i kommune vert kalla inn til møte, skal kommunedirektøren bli orientert om dette på førehand.

Kommunedirektøren kan la seg representera av fullmektig når han finn dette høveleg og kontrollutvalsleiaren elles samtykkjer. Kontrollutvalet kan invitere eksterne personar for å opplyse eller orientere om ei sak.

Møteinnkalling og sakskart er offentlege, men saker som skal unnatakas ålmenta etter lov og forskrift, skal gjerast anonyme på sakskartet. Saksdokument som er merka *"Ikkje offentleg, jamfør off.lova."* vert berre sende ut til dei som skal ha slike dokument for å ta stode i saka.

6.2 Møtestruktur

Utvalet sin leiar er møteleiar. Ved forfall fungerer nestleiar. Har begge forfall, blir særskild møteleiar vald ved fleirtalsval.
Kontrollutvalet kan berre treffe vedtak dersom minst halvparten av medlemmene er til stades under møtet.
Vedtak vert fatta med fleirtal av dei røystene som vert gjevne. Ved likt røystetal i andre saker enn val, vert leiaren si røyst avgjerande.
Utvalet kan treffa vedtak i ei sak som ikkje stod på møtekartet, dersom ikkje møteleiar eller 1/3 av medlemene set seg imot dette.

6.3 Fjernmøter

Kontrollutvalet kan sjølv beslutte at utvalet kan halde møter som fjernmøter, jf. kst. vedtak 17.09.20, sak 41/20.
Fjernmøte inneber at deltakarane ikkje sit i same lokale, men at dei via tekniske hjelpemiddel likevel kan sjå, høyre og kommunisere med kvarandre. Krava som elles gjeld for møter, gjeld og for fjernmøter.
Et møte som skal lukkes etter kommunelova § 11-5 andre ledd, kan ikkje haldast som fjernmøte.

6.4 Inhabilitet for folkevalte
Kommunelova § 11-1 gjeld òg kontrollutvalet. Når det blir spørsmål om ein medlem er inhabil, skal ikkje medlemmen vere med å handsama spørsmålet, men gå frå møtet.
Dersom ein medlem veit at han vil vera inhabil, må han melda ifrå om dette på førehand, slik at varamedlem kan verta innkalla.

6.5 Melding frå utvalet
Det skal førast møteprotokoll frå møta. Revisor kan forlange utsegnene sine på møta protokollerte. Utskrift av møteprotokollen skal sendast til medlemmene, varamedlemmene, revisor, ordførar og kommunedirektør, og dessutan til kommunestyret til orientering.
Protokollen skal godkjennast i neste møte og skal vere sendt ut på førehand. Særutskrifter frå kontrollutvalsmøtet skal sendast til kommunedirektøren når det vert gjort vedtak som krev handling frå han/ho eller som kopi når revisjon eller andre er mottakarar.

Saker frå kontrollutvalet skal normalt fremjast direkte til kommunestyret for handsaming. I saker der kontrollutvalet har innstillingsrett, har verken kommunedirektør eller folkevalde organ høve til å gje innstilling. Innstillingsretten til kontrollutvalet er knytt til saker der kontrollutvalet rapporterer resultata av sitt arbeid. Dette gjeld mellom anna:

- plan for forvaltningsrevisjon,
- plan for eigarskapskontroll,
- rapportar frå gjennomførte forvaltningsrevisjonar,
- rapportar frå gjennomførte eigarskapskontrollar,
- rapportering om saker som ikkje er følgde opp av administrasjonen,

Saker som skal realitetshandsamast av kommunestyret, skal oversendast til ordførar.

6.6 Oppfølging
Kontrollutvalet skal sjå til at kommunestyret sine vedtak i samband med gjennomførte forvaltningsrevisjonar, blir følgde opp. Kontrollutvalet sitt ansvar for oppfølging er retta mot både administrasjonen og andre folkevalde organ. Kontrollutvalet skal også rapportere til kommunestyret om korleis kommunestyret sine merknadar til forvaltningsrevisjonsrapportar er blitt følgde opp. I tillegg skal det rapporterast om tidlegare saker som etter utvalet si meining ikkje er blitt følgde opp på ein tilfredsstillande måte.

6.7 Fråsegner/uttale
Kontrollutvalet kan gje fråsegn eller uttale seg i saker det får seg førelagt eller i saker dei sjølv vel å handsame. Det er utvalet som organ som skal gje slik fråsegn eller uttale.

6.8 Innsyn og undersøking.
Utvalet skal sjå til at det vert sett i verk undersøking når dette er vedteke av kommunestyret. Utvalet skal sjølv syte for at det vert føreteke undersøking når dei finn det naudsynt.

Kontrollutvalet kan krevje dei opplysningane som er naudsynt for å gjennomføre kontrollar frå interkommunale selskap etter IKS-lova, interkommunale politiske råd, kommunale oppgåvefellesskap, aksjeselskap der ein kommune aleine eller saman med andre kommunar, fylkeskommunar eller interkommunale selskap direkte eller inndirekte eig alle aksjar.

Kontrollutvalet si innsynsrett og rett til å gjere undersøkingar gjeld også overfor andre verksemder som utfører oppgåver på vegne av kommunen. Innsyn og undersøkingar skal imidlertid berre omfatte det som er naudsynt for å undersøke om kontrakt er oppfylt.

Det ligg føre plikt for kommunedirektøren å rapportere eventuelle mistankar om misleghald og monalege avvik til revisjonen, som på si side har plikt til å rapportere dette vidare til kontrollutvalet.

6.9 Rapportering

Kontrollutvalet skal rapportere til kommunestyret resultatet av dei undersøkingar som er gjennomført og resultatet av desse. Dette skal skje ved at uttale til årsrekneskap vert send kommunestyret med kopi til formannskapet, forvaltningsrevisjonsrapportar og rapportar om eigarskapskontroll vert lagt fram for kommunestyret saman med innstilling som også inneheld tilrådingar, samt at kontrollutvalet legg fram årsmelding som vert sendt kommunestyret til orientering.

7 ANDRE FORHOLD

7.1 Sekretariatet

Kommunestyret skal sørgje for at kontrollutvalet har den sekretærhjelpa som utvalet treng. Sekretariatet skal sjå til at dei sakene som vert handsama av kontrollutvalet er forsvarleg utgreidde og at vedtaka i utvalet vert sette i verk.
Den som utførar sekretariatfunksjonen for kontrollutvalet er direkte underordna kontrollutvalet og skal følgja dei retningslinene og pålegga som utvalet gjev.

7.2 Bruk av sakkyndig hjelp

Kontrollutvalet kan innhente sakkyndig hjelp utover bistand frå sekretariatet og revisjonen når det vert vurdert som naudsynt.

7.3 Budsjett

Kontrollutvalet skal ha eige budsjett som omfattar kontrollarbeidet i kommunen. Kontrollutvalet skal lage framlegg til budsjett som skal følgje formannskapet si innstilling til årsbudsjett til kommunestyret etter kommunelova kapittel 14.

7.4 Møte- og talerett i kommunestyret

Leiaren og nestleiaren har møterett i kommunestyret og talerett når utvalet sine saker blir handsama. Er leiar eller nestleiar hindra frå å møta, kan den utvalet peikar ut, få møte- og talerett i kommunestyret i han/ho sin stad.

7.5 Informasjon

Det er normalt leiar av kontrollutvalet som uttalar seg til pressa og andre, på vegne av kontrollutvalet, om saker som utvalet har til handsaming.

7.6 Val av revisjonsordning

Kommunestyret avgjør sjølv om kommunen skal tilsetje eigne revisorar, delta i interkommunalt samarbeid om revisjon eller inngå avtale med annan revisor. Vedtaket skal gjerast etter innstilling frå kontrollutvalet.

7.7 Val av revisor

Dersom kommunestyret vedtek å konkurranseutsette heile eller deler av revisjonen, gjer kommunestyret sjølv val av revisor etter innstilling frå kontrollutvalet.

7.8 Val av sekretariatsordning

Kommunestyret vel sjølv sekretariat for kontrollutvalet. Vedtaket skal gjerast etter innstilling frå kontrollutvalet, jf. kommunelova § 23-7.

8. HØYRING

8.1 Virkeområde og føremål

Kontrollutvalet kan holde høyringar innanfor sitt ansvarsområde. Med høyring meiner ein her eit møte i kontrollutvalet der ein mottar munnlege forklaringar frå personar som er bede om å møte for å få nærare opplyst ei spesiell sak eller eit saksområde.

Formålet med reglementet er å sikre at kontrollutvalet og kommunestyret får den informasjon som dei treng i kontrollsaker, ei god framdrift i høyringa, samstundes som omsynet til dei som blir kalla inn blir teke vare på.

8.2 Førebuing av høyring

Kontrollutvalet kan med vanleg fleirtal vedta at det skal haldast høyring i ei kontrollsak, og kven som skal kallast inn for å møte. Høyringa skal i utgangspunktet være open, men kontrollutvalet kan likevel med vanleg fleirtal vedta at heile eller deler av høyringa skal være lukka. Vedtaket om heilt eller delvis å gjennomføre høyringa for lukka dører må være grunna med gyldig lovheimel.

Kontrollutvalet må klart definere føremålet med høyringa og kva utvalet venter å oppnå. I tillegg bør kontrollutvalet kunne vente å få grunnlag for kva lærdom som kan trekkast ut av høyringa kontra bruk av andre verkemiddel.

Før høyringa gjennomfører kontrollutvalet særskilte saksførebuande møte. Kontrollutvalet bør gjennomgå dei problemstillingane som dei ønskjer skal bli opplyste, med sikte på å gjere utspørjinga mest mogeleg effektiv. Utvalet må også ta stilling til kor mykje bakgrunnsinformasjon som det er naudsynt å innhente for å gjennomføre høyringa. Vidare bør det òg bli fastsett ein framdriftsplan for høyringa.

I dei saksførebuande møta fastset kontrollutvalet kven som skal veljast som hovudspørjar under høyringa, jf. pkt. 8.4. Kontrollutvalet kan i tillegg til hovudspørjar også velje fleire utspørjarar blant utvalet sine medlemmer. Valet av hovudutspørjarar bør skje ut frå omsynet til å få saka breitt opplyst.

8.3 Den innkalla si stilling

Kommunedirektøren/kommunedirektøren har møteplikt ved innkalling til høyring. Andre tilsette i kommunen kan innkallast direkte for å møte til høyring. Kommunedirektøren skal i slike tilfelle alltid varslast, og skal ha høve til å vere til stades. Spørsmål skal stillast direkte til den som er innkalla, men kommunedirektøren skal gis høve til å supplere forklaringa om han/ho meiner det er ønskeleg.

Eksterne aktørar kan inviterast til å møte til høyring for å gje opplysningar.

Den som blir kalla inn eller invitert til å møte til høyring, skal varslast i så god tid som mogleg. Innkallinga skal angi den eller dei saker som kontrollutvalet ønskjer forklaring om. Kopi av dette reglementet skal leggast ved. Det skal vidare opplysast om høyringa skal være open, og at det vil bli tatt referat. Dei som møter skal ha tilgang til kontrollutvalet sine saksdokument, viss ikkje reglar om unntak frå offentlegheit/ teiepliktfastset seier noko anna.

Dersom eit spørsmål ikkje kan svarast på utan å røpe opplysningar som er under lovbestemt teieplikt, bør den innkalla gjere kontrollutvalet merksam på dette. Den innkalla kan be kontrollutvalet om å få gje forklaring heilt eller delvis for lukka dører. Dersom det blir sett fram slik oppmoding, skal kontrollutvalet avbryte høyringa, og handsame spørsmålet i lukka møte.

Den innkalla skal ha høve til å ha med ein medhjelpar. Den innkalla har rett til å konferere med hjelpar før svar blir gjeve. Dersom møteleiar gjer høve til dette, kan hjelpar supplere forklaringa. Dersom hjelpar krev honorar må betaling av desse utgiftene bli avklart på førehand.

8.4 Gjennomføringa av høyringa

Kontrollutvalet si leiar skal fyrst orientere om temaet for høyringa og dei prosedyrane som gjeld. Leiaren ser etter at spørsmåla held seg innanfor det tema som er definert, og at den innkalla sin rettstryggleik blir ivareteke.

Før kontrollutvalet startar si utspørjing, skal den innkalla få inntil 10 minuttar til å gje si versjon av saka. Leiaren kan utvide den innkalla si taletid i så stor grad som det blir sett som naudsynt for å opplyse saka.

Høyringa byrjar med at valt hovudutspørjar stiller sine spørsmål. Deretter får dei andre medlemmene i kontrollutvalet ordet til spørsmål i den rekkefølgje som dei ber om. Etter at utspørjinga er over, skal den innkalla få høve til å gje ei kort sluttkommentar.

Kontrollutvalet sine medlemmer skal ikkje ha meiningsutveksling under høyringa. Medlemmene skal heller ikkje kommentere dei svar som blir gjeve, anna enn der dette inngår som ein naturleg del av eit oppfølgingsspørsmål. Upassande eller fornærmeleg åtferd eller spørsmål er ikkje tillate og skal påtalast av møteleiar.

Eit medlem av kontrollutvalet kan krevje at høyringa blir avbroten for at kontrollutvalet skal handsame den vidare framdrift, mellom anna framlegg om at høyringa skal avsluttast eller fortsette for lukka dører.

Kontrollutvalet kan berre ta imot teiepliktsopplysningar for lukka dører. Under ei open høyring må kontrollutvalet sine medlemmer ikkje referere eller vise til opplysningar underlagt lov- eller instruksfesta teieplikt.

8.5 ***Etterarbeid***

Kontrollutvalet skal utarbeide rapport frå høyringa. Kommunedirektøren skal ha høve til å uttale seg til rapporten, jf. kommunelova § 23-5. Kommunedirektøren sin uttale skal ligge ved rapporten.

Rapporten oversendast kommunestyret for sluttbehandling, med innstilling frå kontrollutvalet

9. IVERKSETJING

Reglementet trer i kraft straks det er vedteke av kommunestyret.

***

KRISESENTER VEST

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, pårørendearbeid, utadrettet 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 sårbart. 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 Krisesenter vest IKS. Dette ble vedtatt

Yngve Bergesen

Ingeborg Skjølingstad

Haugaland brann
og redning iks

MØTEPROTOKOLL

Representantskapet for Haugaland brann og redning iks

Møtested:	Digital plattform (TEAMS)	
Møtedato:	13.11.2020	
Tid:	$09^{00} – 10^{30}$	
Saker:	20/001-20/004	
Til stede:	Gerd Helen Bø, leder	Suldal
	Jarle Nilsen, medlem	Karmøy
	Osmund Våga, medlem	Bokn
	Linn Therese Erve, medlem	Sveio
	Marte Eide Klovning, medlem	Utsira
	Mette Heidi Bergsvåg Ekrheim, medlem	Etne
	Sigmund Lier, medlem	Tysvær
	Tove Elise Madland, varamedlem	Vindafjord
Forfall:	Ole Johan Vierdal, medlem	Vindafjord
Andre:	Elling Hetland, styreleder	
	Kristin Helle, styremedlem	
	Torleif Østrem-Olsen , styremedlem	
	Laila Steine, styremedlem	
	Ole Martin Nordstrand, styremedlem	
	Harald Hop, styremedlem	
	Dag Botnen, daglig leder	
	Siv Kristiansen, leder økonomi (sak 20/019)	
Diverse merknader:	-	
Underskrifter:		
Stad:	Haugesund	
Dato:	13.11.2020	

Gerd Helen Bø leder	Jarle Nilsen medlem	Osmund Våga medlem
Linn Therese Erve medlem	Marte Eide Klovning medlem	Sigmund Lier medlem
Mette Heidi Bergsvåg Eikrheim medlem	Tove Elise Madland varamedlem	

Møteprotokoll er sendt til:

- eierkommuner
- revisjonen/KPMG
- Haugaland kontrollutvalgssekretariat

SAKSOVERSIKT

Sak nr	Tittel	Saksbehandling
20/015	Godkjenning av innkalling og saksliste	Vedtak
20/016	Godkjenning av protokoll 23.04.2020	Vedtak
20/017	Godkjenning av protokoll 21.10.2020	Vedtak
20/018	Revidering av selskapsavtale	Tilråding
20/019	Budsjett for 2021 med økonomi- og handlingsplan 2021-24	Vedtak
20/020	Sekretariat for IUA	Tilråding
20/021	Eventuelt	-

SAKSNR. SAKSPROTOKOLL

20/015 Godkjenning av innkalling og saksliste

BRANNSJEFEN SIN ANBEFALING

1. Representantskapet for Haugaland brann og redning iks godkjenner innkalling og saksliste som fremlagt.

Saksbehandling i representantskapet 13.11.2020

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

VEDTAK I REPRESENTANTSKAPET

1. Representantskapet for Haugaland brann og redning iks godkjenner innkalling og saksliste som fremlagt.

20/016 Godkjenning av protokoll 23.04.2020

Brannsjefen sin anbefaling

1. Representantskapet for Haugaland brann og redning iks godkjenner møteprotokollen av 23.04.2020 som framlagt.

Saksbehandling i representantskapet 13.11.2020

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

VEDTAK I REPRESENTANTSKAPET

1. Representantskapet for Haugaland brann og redning iks godkjenner møteprotokollen av 23.04.2020 som framlagt.

20/017 Godkjenning av protokoll 21.10.2020

Brannsjefen sin anbefaling

1. Representantskapet for Haugaland brann og redning iks godkjenner møteprotokollen av 21.10.2020 som framlagt.

Saksbehandling i representantskapet 13.11.2020

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

VEDTAK I REPRESENTANTSKAPET

1. Representantskapet for Haugaland brann og redning iks godkjenner møteprotokollen av 21.10.2020 som framlagt.

20/018 Revidering av selskapsavtale

Brannsjefen sin anbefaling

1. ..... kommunestyre vedtar revidert selskapsavtale slik den er fremlagt.

Saksbehandling i styret 13.11.2020
Selskapsavtalen er oversendt Deloitte advokater as for gjennomgang. Brannsjefen får fullmakt til å justere for mindre endringer før avtalen sendes representantskapet. Eventuelle større endringer må behandles på nytt i styret før endelig fremleggelse av saken for representantskap.

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Styrets framlegg til vedtak
1. ..... kommunestyre vedtar revidert selskapsavtale slik den er fremlagt.

Saksbehandling i representantskapet 13.11.2020
Under § 2-1 tas innskudd av selskapskapital fra Haugesund kommune ut av tabell. Summen av selskapskapital blir etter dette mindre enn kr 5 000 000 og det gis forklaring til dette i fotnote.

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Representantskapets framlegg til vedtak
1. ..... kommunestyre vedtar revidert selskapsavtale slik den er fremlagt.

20/019 Budsjett for 2021 med økonomi- og handlingsplan 2021-24

Brannsjefens forslag til vedtak

1. Representantskapet for Haugaland brann og redning iks godkjenner driftsbudsjettet som fremlagt med en ramme på kr. 94 128 063,- hvor fordelingen er:

Driftsbudsjett:	92 349 040,-	(3,4 %)
Investeringer:	1 779 023,-	
Tillegg 2021 (tiltak):	0,-	
Selvkostområde (feiing):	13 172 868,-	

Dette gir en fordeling per eierkommune, ref. selskapsavtale § 2-3:

Kommune	Drift	Inv. felles/ etterslep	Nye tiltak	Feiing/ gebyr	Total pr kommune
Bokn	1 643 813	14 350		244 634	1 806 790
		148 627		-244 634	
Karmøy	48 769 528	425 749		6 533 991	49 195 277
		-		-6 533 991	
Suldal	6 242 795	54 498		972 492	6 319 812
		22 519		-972 492	
Sveio	6 418 258	56 030		1 049 877	6 631 923
		157 635		-1 049 877	
Tysvær	12 725 698	111 093		1 799 166	13 030 457
		193 666		-1 799 166	
Utsira	341 691	2 983		38 960	439 255
		94 581		-38 960	
Etne	5 864 164	51 193		878 342	5 937 876
		22 519		-878 342	
Vindafjord	10 343 092	90 293		1 655 405	10 766 670
		333 285		-1 655 405	
Sum	**92 349 040**	**1 779 023**		-	**94 128 063**

Det forutsettes at innbetaling av tilskudd for hver eier skal skje med ¾ per 5.1.2021 og ¼ per 1.7.2021.

2. Representantskapet for Haugaland brann- og redning iks godkjenner handlings- og økonomiplan 2021-2024 slik den er fremlagt.

Saksbehandling i styret 02.09.2020
Budsjettet ble presentert av leder økonomi.

Det ble oversendt et notat fra rådmennene til styreleder 01.09.2020 22.17 om hvilke forventninger eierkommunene har til årets budsjett. Dokumentet avviker fra eiermøte 04.06.2020 og det var ikke mulig å innarbeide nye forventninger i budsjettet som skulle behandles i styremøte 02.09.2020. Styre foreslår derfor følgende vedtak:

1. *Styret for Haugaland brann og redning iks ber daglig leder om at fremlagt budsjett sees opp mot forventningsnotatet til eierkommunene og fremlegges på nytt 14.10.2020 sammen med en konsekvensvurdering.*

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

STYREVEDTAK

1. Styret for Haugaland brann og redning iks ber daglig leder om at fremlagt budsjett sees opp mot forventningsnotatet til eierkommunene og fremlegges på nytt 14.10.2020 sammen med en konsekvensvurdering.

BRANNSJEFENS ANBEFALING (REVIDERT)

1. Representantskapet for Haugaland brann og redning iks godkjenner driftsbudsjettet som fremlagt med en ramme på kr. 91 633 741,- hvor fordelingen er:

Driftsbudsjett:	89 854 718,-	(2,0 %)
Investeringer:	1 779 023,-	
Tillegg 2021 (tiltak):	,-	
Selvkostområde (feiing):	13 172 868,-	

Dette gir en fordeling per eierkommune, ref. selskapsavtale § 2-3:

Kommune	Drift	Inv. felles/ etterslep	Nye tiltak	Feiing/ gebyr	Total pr kommune
Bokn	1 468 104	14 350		244 634	1 631 081
		148 627		-244 634	
Karmøy	47 966 030	425 749		6 533 991	48 391 779
		-		-6 533 991	
Suldal	6 117 424	54 498		972 492	6 194 441
		22 519		-972 492	
Sveio	6 154 880	56 030		1 049 877	6 368 545
		157 635		-1 049 877	
Tysvær	12 322 371	111 093		1 799 166	12 627 130
		193 666		-1 799 166	
Utsira	241 481	2 983		38 960	339 045
		94 581		-38 960	
Etne	5 745 031	51 193		878 342	5 818 743
		22 519		-878 342	
Vindafjord	9 839 401	90 293		1 655 405	10 262 979
		333 285		-1 655 405	
Sum	**89 854 718**	**1 779 023**		-	**91 633 741**

Det forutsettes at innbetaling av tilskudd for hver eier skal skje med ¾ per 5.1.2021 og ¼ per 1.7.2021.

2. Representantskapet for Haugaland brann- og redning iks godkjenner handlings- og økonomiplan 2021-2024 slik den er fremlagt.

Saksbehandling i styret 29.09.2020
Konsekvensdokumentet ble tatt opp og det kom innspill på endringer som bør gjøres før dette legges frem for representantskapet. Endelig dokument sendes sammen med sakene til møtet 13. november.

Ut fra de føringene som ble gitt av eierkommunene 01.09.2020, er det jobbet med budsjettet for å imøtekomme forventningene. For å opprettholde eksisterende drift, men med justering av de aktivitetsendringer som er mulige, fremlegges budsjettet med en ramme som er 2 494 322,- lavere enn opprinnelig budsjett.

I tillegg til reduksjonen må det tas hensyn til at vi gjennom rammen gjennomfører investeringer som opprinnelig skulle skje i hver enkelt kommune (etterslep). Videre vil økt husleie også påvirke mulighetsrommet for reduksjon.

Ut fra signal fra ledergruppa om høy arbeidsbelastning ber styret daglig leder om å kartlegge og gjennomføre tiltak for å redusere arbeidsbelastningen på nøkkelpersoner i organisasjonen.

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

STYRET SITT FORSLAG TIL VEDTAK

1. Representantskapet for Haugaland brann og redning iks godkjenner driftsbudsjettet som fremlagt med en ramme på kr. 91 633 741,- hvor fordelingen er:

Driftsbudsjett:	89 854 718,-	(2,0 %)
Investeringer:	1 779 023,-	
Tillegg 2021 (tiltak):	0,-	
Selvkostområde (feiing):	13 172 868,-	

Dette gir en fordeling per eierkommune, ref. selskapsavtale § 2-3:

Kommune	Drift	Inv. felles/ etterslep	Nye tiltak	Feiing/ gebyr	Total pr kommune
Bokn	1 468 104	14 350		244 634	1 631 081
		148 627		-244 634	
Karmøy	47 966 030	425 749		6 533 991	48 391 779
		-		-6 533 991	
Suldal	6 117 424	54 498		972 492	6 194 441
		22 519		-972 492	
Sveio	6 154 880	56 030		1 049 877	6 368 545
		157 635		-1 049 877	
Tysvær	12 322 371	111 093		1 799 166	12 627 130
		193 666		-1 799 166	
Utsira	241 481	2 983		38 960	339 045
		94 581		-38 960	
Etne	5 745 031	51 193		878 342	5 818 743
		22 519		-878 342	
Vindafjord	9 839 401	90 293		1 655 405	10 262 979
		333 285		-1 655 405	
Sum	**89 854 718**	**1 779 023**		**-**	**91 633 741**

Det forutsettes at innbetaling av tilskudd for hver eier skal skje med ¾ per 5.1.2021 og ¼ per 1.7.2021.

2. Representantskapet for Haugaland brann- og redning iks godkjenner handlings- og økonomiplan 2021-2024 slik den er fremlagt.

Saksbehandling i representantskapet 13.11.2020
Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

VEDTAK I REPRESENTANTSKAPET

1. Representantskapet for Haugaland brann og redning iks godkjenner driftsbudsjettet som fremlagt med en ramme på kr. 91 633 741,- hvor fordelingen er:

Driftsbudsjett:	89 854 718,-	(2,0 %)
Investeringer:	1 779 023,-	
Tillegg 2021 (tiltak):	0,-	
Selvkostområde (feiing):	13 172 868,-	

Dette gir en fordeling per eierkommune, ref. selskapsavtale § 2-3:

Kommune	Drift	Inv. felles/ etterslep	Nye tiltak	Feiing/ gebyr	Total pr kommune
Bokn	1 468 104	14 350		244 634	1 631 081
		148 627		-244 634	
Karmøy	47 966 030	425 749		6 533 991	48 391 779
		-		-6 533 991	
Suldal	6 117 424	54 498		972 492	6 194 441
		22 519		-972 492	
Sveio	6 154 880	56 030		1 049 877	6 368 545
		157 635		-1 049 877	
Tysvær	12 322 371	111 093		1 799 166	12 627 130
		193 666		-1 799 166	
Utsira	241 481	2 983		38 960	339 045
		94 581		-38 960	
Etne	5 745 031	51 193		878 342	5 818 743
		22 519		-878 342	
Vindafjord	9 839 401	90 293		1 655 405	10 262 979
		333 285		-1 655 405	
Sum	**89 854 718**	**1 779 023**		**-**	**91 633 741**

Det forutsettes at innbetaling av tilskudd for hver eier skal skje med ¾ per 5.1.2021 og ¼ per 1.7.2021.

2. Representantskapet for Haugaland brann- og redning iks godkjenner handlings- og økonomiplan 2021-2024 slik den er fremlagt.

20/020 Sekretariat for IUA

Brannsjefen sin anbefaling

-

Saksbehandling i styret 14.10.2020

Styret støtter vurderinger gjort i saken sett fra et selskapsperspektiv. Styret mener at saken må legges frem for representantskapet der de ber eierne følge denne opp videre.

Styret mener at det var en forutsetning ved etablering av selskapet at sekretariatet for IUA skulle etableres i selskapet, men mener at slik situasjonen er i dag, kan en delt løsning være et alternativ.

Forslag til vedtak er:

Styret for Haugaland brann og redning iks ber representantskapet om å følge opp sak vedr. sekretariat for IUA Haugalandet.

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

STYREVEDTAK

1. Styret for Haugaland brann og redning iks ber representantskapet om å følge opp sak vedr. sekretariat for IUA Haugalandet.

Saksbehandling i representantskapet 13.11.2020
Det er viktig at selskapet kommer i posisjon for denne type samarbeid og en delt løsning burde vært diskutert. For å oppnå dette må eierne ha mulighet til å diskutere saken før de får saken fremlagt for endelig behandling i kommunestyrer.

Forslag til vedtak:

1. Representantskapet for Haugaland brann og redning iks tar til etterretning at Haugesund brannvesen skal være sekretariat for IUA Haugalandet.

   Haugaland brann og redning iks tilbyr samarbeidsløsninger der vi sammen kan utnytte ressurser og personell til felles beste for hele regionen.

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

VEDTAK I REPRESENTANTSKAPET

1. Representantskapet for Haugaland brann og redning iks tar til etterretning at Haugesund brannvesen skal være sekretariat for IUA Haugalandet.

   Haugaland brann og redning iks tilbyr samarbeidsløsninger der vi sammen kan utnytte ressurser og personell til felles beste for hele regionen.

20/021 Eventuelt

a. **Rapport om brannsamarbeid**
   Sigmund Lier ber om en rapport til neste eiermøte som beskriver hvordan samarbeidet på Haugalandet har utviklet seg til å bli.

b. **Eierstrategi- og melding**
   Mette Heidi Bergsvåg Eikrheim spiller inn ønske om å ha eierskap som tema i neste eiermøte. Elling Hetland informerer om at dette er allerede planlagt og vil følges opp.

c. **Covid-19.**
   Gerd Helen Bø spurte om en status for selskapets status vedr. Covid-19 og om det skaper utfordringer for beredskapen. Det ble av daglig leder gitt en orientering.

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

HIM

Representantskapet

Dato 04.11.20

INNKALLING TIL MØTE I REPRESENTANTSKAPET HAUGALAND INTERKOMMUNALE MILJØVERK ONSDAG 2. DESEMBER 2020 KL 15.00

Det innkalles til møte i representantskapet for Haugaland Interkommunale Miljøverk, jf. §8 i loven og §10 i vedtekten. **Møtet holdes onsdag 02.12.20 kl 15.00-17.00 på Toraneset Miljøpark.**

Saksdokumentene blir sendt ut i uke 47. Dersom noen ikke kan møte, ber vi om å bli varslet snarest over tlf 52 76 50 50 eller e-post: gro.staveland@him.as

Følgende representanter innkalles:

Bokn	Egil Våge
Bokn	June Grønnestad
Etne	Ordfører Mette Heidi Bergsvåg Ekrheim
Etne	Varaordfører Kenneth Lyng Karlsen
Haugesund	Astri Furumo
Haugesund	John W. Pettersen
Haugesund	Karoline Sjøen Andersen
Haugesund	Arne Trygve Løvvik
Tysvær	Ordfører Sigmund Lier
Tysvær	Varaordfører Sven Ivar Dybdal
Vindafjord	Ordfører Ole Johan Vierdal
Vindafjord	Varaordfører Tove Elise Olsen Frøland

Varamedlemmer som varsles og kan bli innkalt ved forfall:

Bokn	Lillian Grønnestad og Erik Nilssen
Etne	Kristin Golf og Knut Erik Ebne
Haugesund	Bjørn Breivik, Laila Tjerandsen, Sjur Risanger og Svein Inge Huseby
Tysvær	Lillian Vikra og Gunn Marit Lygre
Vindafjord	Gustav Løge Fosse og Modolf Haraldseid

Alle deltakerkommunene er varslet ved ordfører.

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

Saksliste:

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

Referat- og orienteringssaker:
20.06 Protokoll fra møte i representantskapet 27.05.20
20.07 Renovasjonsbenchmarking og kundeundersøkelse 2020 ved Gry Dahle Lie, Informasjons- og fagsystemkonsulent i HIM
20.08 Orientering om HIM pr desember 2020 ved Gro Staveland
20.09 Orientering om regnskap og andre nøkkeltall ved økonomi- og administrasjonsleder Trond Kampen
20.10 Status for arbeid knyttet til samarbeid mellom HIM og Karmøy kommune

Vedtakssaker:
20.11 Budsjett 2021 og økonomiplan 2021 – 2024

Astri Furumo
Leder av representantskapet

Gro Staveland
Adm direktør

HAUGALAND VEKST

Innkalling til møte i representantskapet for Haugaland Vekst IKS

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 11.11.20
Journalført: 20/460/9
Arkivkode: 217

DATO/TID: Fredag 11.desember 2020

STED: Teams

TID: 09.00-10.00

Sakliste:

Sak 09/20: Valg av møteleder

Sak 10/20: Godkjennelse av innkalling og dagsorden

Sak 11/21: Behandling av budsjett 2021

Sak 12/21 Valg av revisor

Saksdokumentene til budsjett ettersendes etter at styret har behandlet saken.

Vibeke Vikse Johnsen
styreleder

K. Tormod Karlsen
adm.dir.

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 formannskapets 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

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

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

Telefon
414 71 166

www.fkt.no
Twitter: **@FKT_no**
Bank: 0539 43 90447
Org. nr. 989 545 159

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 sluttfasen 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