

## SAUDA KONTROLLUTVALG

### PROTOKOLL

Torsdag **19. november 2020** ble det avholdt møte i Sauda kontrollutvalg under ledelse av utvalgets leder Odd Magne Lønseth.

<b>MØTESTED:</b>	Sauda Rådhus – kommunestyresalen og Teams
<b>MØTESTART/-SLUTT:</b>	kl. 14.00 – kl. 15.40
<b>MØTENDE MEDLEMMER:</b>	Odd Magne Lønseth (Ap), Øyvind Djuv (H) og Ola M. Birkeland (Sp)
<b>FORFALL:</b>	Lillian Nordengen (Sp) og 1. vara Lisa Stornes (SV)
<b>MØTENDE VARAMEDLEMER:</b>	2. vara Egil Bakke (Ap), 3. vara Katrine Nærheim (H)
<b>FRA SEKRETARIATET MØTTE:</b>	Seniorrådgiver Odd Gunnar Høie, Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS
<b>FRA REVISJONEN MØTTE:</b>	Forvaltningsrevisor Mathias W. Johannessen og Sindre R. Dueland på Teams i sak 19. Regnskapsrevisor Willy Hauge på Teams i sakene 20-22 - KPMG AS
<b>FRA ADMINISTRASJONEN MØTTE:</b>	Rådmann Rune Kloster Tvedt og kommunalsjef helse og omsorg Aina Olene Tveit i sak 18
<b>ANDRE SOM MØTTE:</b>	Ordfører Asbjørn Birkeland (Sp) t.o.m. sak 18
<b>MERKNADER TIL INNKALLING:</b>	Ingen
<b>MERKNADER TIL SAKSLISTE:</b>	Ingen

Utvalgsleder startet møtet med å minnes Laura Seltveit, som gikk bort i oktober. Utvalget hadde ett minutt stillhet for å hedre hennes minne.

### **FØLGENDE SAKER BLE BEHANDLET:**

#### **SAK 17/20 GODKJENNING AV PROTOKOLL 10.09.20**

##### **Sekretariatets innstilling:**

Protokollen fra møte i Sauda kontrollutvalg 10.09.20 godkjennes

##### **Behandling i kontrollutvalget 19.11.20:**

Utvalget hadde ingen merknader til protokollen.

**Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 19.11.20:**

*Protokollen fra møte i Sauda kontrollutvalg 10.09.20 godkjennes.*

**SAK 18/20 ORIENTERING FRA ADMINISTRASJONEN –  
KOMMUNALSJEF HELSE OG OMSORG**

**Sekretariatets innstilling:**

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

**Behandling i kontrollutvalget 19.11.20:**

Kommunalsjef helse og omsorg Aina Olene Tveit orienterte om sine ansvars- og arbeidsoppgaver. Hun viste organisasjonskart og forklarte at tjenesteområdet var inndelt i åtte enheter. Hun gjorde blant annet rede for hvordan den felles barnevernstjenesten med Suldal fungerte og om legetjenestene. Kommunen bidro med ca. 11 millioner for å ha god legedekning. Hun orienterte om budsjett, spesielle utfordringer, satsingsområder og fokusområder. Rundt 50 % av budsjettet går til yngre brukere. Kommunalsjefen gjorde rede for resultatene av arbeidet med heltidskultur, en satsing hun mener det er viktig å opprettholde fremover. Korona-situasjonen hadde så langt blitt håndtert på en god måte mente hun.

Medlemmene fikk svar på spørsmål om blant annet tilsyn fra fylkesmannen av barnevernet, antall ansatte, rekruttering, demografi og bruk av kjæledyr i institusjonene.

Utvalgsleder takket for en god og interessant orientering.

**Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 19.11.20:**

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

**SAK 19/20 VALG AV NYTT FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT**

**Sekretariatets innstilling:**

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

**Behandling i kontrollutvalget 19.11.20:**

Forvaltningsrevisorene Johannessen og Dueland deltok på Teams. Utvalgsleder foreslo å velge «Personalpolitikk og ansettelser», som var prioritert først i ny plan for forvaltningsrevisjon.

Medlemmene drøftet om forvaltningsrevisor måtte gjøre jobben eller utvalget selv kunne gjennomføre revisjonen, men hjelp av revisorer eller andre.

Sekretær og forvaltningsrevisorene gjorde rede for lovverket og normal fremgangsmåte i forhold til forvaltningsrevisjon.

Utvalget ble enige om å støtte leder sitt forslag, og å følge vanlig fremgangsmåte. Medlemmene kom med innspill til aktuelle problemstillinger, som revisorene noterte seg.

**Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 19.11.20:**

*Sauda kontrollutvalg ber KPMG AS om å legge fram utkast til prosjektmandat på forvaltningsrevisjonsprosjektet «Personalpolitikk og ansettelse» i neste møte.*

**SAK 20/20 VURDERING AV REVISORS UAVHENGIGHET 2020**

**Sekretariatets innstilling:**

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

**Behandling i kontrollutvalget 19.11.20:**

Regnskapsrevisor Hauge deltok på Teams. Han gjorde kort rede for erklæringen. Utvalget hadde ingen merknader.

**Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 19.11.20:**

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

**SAK 21/20 FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL FOR  
REGNSKAPSÅRET 2019 – REVISORS ATTESTASJON**

**Sekretariatets innstilling:**

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

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

**Behandling i kontrollutvalget 19.11.20:**

Regnskapsrevisor Hauge innledet med å forklare hva som ligger i kontrollen. Attestasjon er nå hjemlet i lov. Anskaffelser innen drift ble valgt basert på erfaringer, antall bruddsaker i KOFA og årlig kjøp på rundt 115 mill. kr. Kjøp over kr 100.000 skal være konkurransebasert (hovedregel) og det skal føres protokoll. Revisjonen hadde funnet avvik i 3 av 13 utvalgte innkjøp. På grunn av funnene hadde revisor sett seg nødt til å skrive et nummerert brev til ledelsen.

Utvalget sluttet seg til innstillingen om skriftlig tilbakemelding.

**Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 19.11.20:**

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

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

## **SAK 22/20 REVISJONSPLAN FOR REGNSKAPSÅRET 2020**

### **Sekretariatets innstilling:**

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

### **Behandling i kontrollutvalget 19.11.20:**

Regnskapsrevisor Hauge viste planen på skjerm og orienterte via Team. Han presenterte revisjonsteamet, gikk gjennom risiko for misligheter og bruk av erfaringer fra fjorårets revisjon.

Han orienterte om vesentlighetsgrensene og om det de mente kunne være særlige fokusområder. Her trakk han fram kjøp/anskaffelser som et stort og viktig område.

Koronatidene kunne skape ny vurdering av fokusområdene. Revisor opplyste at det ikke var noe spesielt å rapportere fra interimrevisjonen.

Utvalget hadde ingen merknader til planen.

### **Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 19.11.20:**

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

## **SAK 23/20 FORSLAG TIL MØTEPLAN FOR 2021**

### **Sekretariatets innstilling:**

Sauda kontrollutvalg vedtar følgende møteplan for 2021:

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

Sekretær kan i samråd med utvalgsleder endre møtedato ved behov.

### **Behandling i kontrollutvalget 19.11.20:**

Utvalget hadde ingen merknader og sluttet seg til forslaget.

### **Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 19.11.20:**

*Sauda kontrollutvalg vedtar følgende møteplan for 2021:*

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

*Sekretær kan i samråd med utvalgsleder endre møtedato ved behov.*

## **SAK 24/20 REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 19.11.20**

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

### **Behandling i kontrollutvalget 19.11.20:**

Sekretær gjorde rede for referatsakene. Utvalget hadde ingen merknader.

### **Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 19.11.20:**

*Referatsakene 22 – 32 blir tatt til orientering.*

### **EVENTUELT**

Ingen saker ble meldt eller tatt opp.

Neste møte: torsdag 11.02.21 – kl. 14.00

Sauda/Aksdal, 19.11.20

Odd Magne Lønseth  
Leder

Odd Gunnar Høie  
Kontrollutvalgssekretær