

## UTSIRA KONTROLLUTVALG

### INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

**Dato:** fredag 13. november 2020  
**Tid:** kl. 12.30  
**Sted:** Allrommet, Siratunet

**Forfall meldes til:** Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS tlf 52 75 73 50 eller  
mobiltlf. 95 98 69 79/77 /sms/ e-post: [post@kontrollutvalgene.no](mailto:post@kontrollutvalgene.no)

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

Sakskartet vil bli lagt ut på kommunens nettside og på [www.kontrollutvalgene.no](http://www.kontrollutvalgene.no)

---

#### Saksliste:

- 18/20 Godkjenning av protokoll 11.09.20
- 19/20 Orientering fra administrasjonen – biblioteksjef
- 20/20 Forvaltningsrevisjon - evaluering av skolematordningen
- 21/20 Plan for forvaltningsrevisjon 2020- 2024 - Utsira kommune
- 22/20 Plan for eierskapskontroll 2020- 2024- Utsira kommune
- 23/20 Forenklet etterlevelseskontroll for 2019 – revisors attestasjon
- 24/20 Revisjonsplan for 2020
- 25/20 Møteplan for 2021 - Kontrollutvalget
- 26/20 Referat- og orienteringssaker 13.11.20

#### Eventuelt

Utsira/Aksdal, 06.11.20

Lodvar Mathiassen (sign.)  
Kontrollutvalgsleder

Toril Hallsjø  
utvalgssekretær

Kopi: Ordfører (møte- og talerett)  
Revisor (møte- og talerett)  
Rådmann (invitert/innkalt)  
Varamedlemmer (til orientering)

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget	13.11.20	18/20
Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	033	

## GODKJENNING AV PROTOKOLL 11.09.20

### Sekretariatets forslag til vedtak:

*Protokollen fra møtet i Utsira kontrollutvalg den 11.09.20 godkjennes, men den endring under vedtak i sak 15/20 at beløpet kr 140.000 reduseres til kr 114.000.*

**Vedlegg:** Protokoll fra møtet 11.09.20

### Saksorientering

Vedlagt følger utkast til protokoll fra kontrollutvalgets møte den 11.09.20.

Protokollen er gjennomlest og godkjent av leder i etterkant av møtet og oversendt utvalget, administrasjonen og kommunestyret til orientering.

Det er kommet merknader fra økonomisjefen om at vedtaket i sak 15/20 om kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2021 ikke er likelydende med innstillingen.

For kjøp av sekretariatstjenester er den i saksframlegg og innstilling oppgitt (fastsatt av representantskapet) kr 114.000, mens det i vedtaket er ført opp kr 140.000. Totalrammen er oppgitt til kr 373.000 begge steder, så enten må denne endres eller beløpet rettes.

Her har sekretær gjort en feil og hun vil foreslå at retting skjer ved at beløpet kr 140.000 reduseres til kr 114.000.

Protokollen fra forrige møte godkjennes formelt i dette møtet, og utvalgsleder vil så signere ny rettet protokoll.

Aksdal, 05.11.20

Toril Hallsjø (sign.)  
Daglig leder/utvalgssekretær

## UTSIRA KONTROLLUTVALG

### PROTOKOLL

Fredag **11. september 2020** ble det avholdt møte i Utsira kontrollutvalg under ledelse av leder Lodvar Mathiassen.

<b>MØTESTED:</b>	Allrommet, Siratun
<b>MØTESTART/MØTESLUTT:</b>	kl.13.00 – kl. 14.20
<b>MØTENDE MEDLEMMER:</b>	Lodvar Mathiassen (BL), Kai Børresen (FL), A Thi Kim (BL), Bjørg Skålnes (FL) og Rune Kvalvik (FL)
<b>FORFALL:</b>	Ingen
<b>FRA SEKRETARIATET MØTTE:</b>	Daglig leder/utvalgssekretær Toril Hallsjø, Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
<b>FRA REVISJONEN MØTTE:</b>	Ingen fra Deloitte AS etter avtale
<b>FRA ADMINISTRASJONEN MØTTE:</b>	Rådmann Bjørn Aadnesen og oppvekstsjef Arna Leidland t.o.m. sak 12/20
<b>ANDRE SOM MØTTE:</b>	Ordfører Marte Eide Klovning (FL)
<b>MERKNADER TIL INNKALLING:</b>	Ingen
<b>MERKNADER TIL SAKSLISTE:</b>	Ingen

### FØLGENDE SAKER BLE BEHANDLET:

#### **SAK 11/20 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTET 08.05.20**

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

Protokollen fra møtet i Utsira kontrollutvalg den 08.05.20 godkjennes.

##### **Behandling i kontrollutvalget 11.09.20:**

Utvalget hadde ingen merknader til protokollen.

##### **Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 11.09.20:**

*Protokollen fra møtet i Utsira kontrollutvalg den 08.05.20 godkjennes.*

## SAK 12/20 ORIENTERING FRA ADMINISTRASJONEN – OPPVEKSTSJEF/ REKTOR

### **Sekretariatets innstilling:**

Utsira kontrollutvalg tar oppvekstsjefens gjennomgang om sitt arbeids- og ansvarsområde til orientering.

### **Behandling i kontrollutvalget 11.09.20:**

Utvalgsleder ønsket velkommen til oppvekstsjef Arna Leidland. Hun gjorde oppmerksom på at hun også var rektor og at hun akkurat hadde deltatt på Teamsmøte i Lederforum for skolesjefene på Haugalandet. Det var nå store krav til utviklingsarbeid innen skole og barnehage, som følge av mye endringer og nye læreplaner. Hun har også ansvar for SFO, kulturskolen, voksenopplæringen og biblioteket. Hun framhevet at det var viktig at de ansatte var selvstendige, når det bare var en i administrasjonen. Det var mange krav om dokumentasjon utenifra, men hun hadde valgt å prioritere barna foran administrative oppgaver, som arkiv o.l.

Skolen har sju lærere og to assistenter og barnehagen fire voksne (alle med ulik stillingsandel). Budsjettet var greit, da kommunestyret lyttet til skolens behov. Foreløpig uvisst hva nytt digitalt utstyr vil koste. Innen skole er det mye måling av resultat, men hun var fornøyd med resultatene som kom fram for 10. klasse. Hun delte ut skolefakta om grunnskolen for Utsira, kommunegruppe 4, Rogaland og nasjonalt fra [www.skoleporten.udir.no](http://www.skoleporten.udir.no).

Rekruttering var utfordrende. Kommunen hadde mange søkere, men mange trakk seg da de hadde tenkt skikkelig gjennom mottatt tilbud og bosted. I høst var det første gang at ikke alle lærerne hadde pedagogisk kompetanse. Kvalitetsmelding for 2019 ble i år ikke utarbeidet pga. koronasituasjonen i vår. Av utfordringer trakk hun fram koronatiden og at bruk av vikar er sårbart. Av planer jobbes det med de nye læreplanene og læremidler og hun hadde et ønske om fortgang i videre utvidelse av uteområdet med «turnbasseng». Hun delte et infoskriv, som også var delt ut på gårsdagens foreldremøte.

Utvalget hadde kommentarer knyttet til rekruttering og om hva kommunen kan gjøre til å støtte opp om kompetanseheving. Utvalget hadde også spørsmål og fikk svar om hvordan konflikter takles. Oppvekstsjefen viste til AMUs regelverk og at rådmannen også er personalsjef. Når det gjelder elever er det utarbeidet egne prosedyrer. Utvalgsleder takket for informasjonen.

### **Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 11.09.20:**

*Utsira kontrollutvalg tar oppvekstsjefens gjennomgang om sitt arbeids- og ansvarsområde til orientering.*

## SAK 13/20 ARBEIDET MED PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL 2020-2024 – 2. GANG

### **Sekretariatets innstilling:**

Utsira kontrollutvalg er enig om å ta inn følgende tema innen forvaltningsrevisjon de neste fire år i ny plan for forvaltningsrevisjon for 2020-2024:

.....  
.....

Utsira kontrollutvalg er enig om å ta inn følgende tema/selskap for eierskapskontroll:

.....  
OSV.

Utvalget tar saken opp til ny behandling i novembermøtet der de utvalgte prosjektene er innarbeidet i planene.

#### **Behandling i kontrollutvalget 11.09.20:**

Utvalgsleder innledet. Utvalget var veldig fornøyd med, som følge av utvalgsleders brev om ønske om innspill til plan, virker det som innbyggerne har fått en ny forståelse for hva kontrollutvalget skal stille med; altså løsninger til forbedringer og ikke klagesaker.

Det var ikke mottatt noen innspill, bortsett fra rådmannen som støtter valg av temaet «kommunens informasjonskanaler». Bruk av folkemøte ble trukket fram som også arena for innspill. Ordfører viste til at det snart skulle holdes åpent møte om kommunens kommuneplan – arealdel. Utvalet ba ordfører nytte anledningen til å be om innspill til plan og notere temaer som kunne tyde på misnøye med kommunens tjenestetilbud.

Utvalget drøftet lista fra sist møte på aktuelle tema og ble enig om å beholde den slik:

- kommunens informasjonskanaler,
- spesialundervisningen,
- skolefritidsordningen,
- samarbeidet av tjenester for barn og unge med særlige behov,
- prosjektstyring
- kontrakts- og leverandøroppfølging.

Utvalget støttet Børresen sitt forslag om å etterspørre en evaluering om hvordan skolematordningen hadde fungert. Sekretær ble bedt å be om at rådmannen kom med en tilbakemelding til neste møte. Ordningen ble riktignok avbrutt da koronapandemien inntraff, men utvalget kunne likevel tenke seg en tilbakemelding om ordningen.

#### **Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 11.09.20:**

*Utsira kontrollutvalg er enig om å ta inn følgende tema innen forvaltningsrevisjon de neste fire år i ny plan for forvaltningsrevisjon for 2020-2024:*

- *kommunens informasjonskanaler,*
- *spesialundervisningen,*
- *skolefritidsordningen,*
- *samarbeidet av tjenester for barn og unge med særlige behov,*
- *prosjektstyring*
- *kontrakts- og leverandøroppfølging*

*Utsira kontrollutvalg er enig om å ta inn følgende tema/selskap for eierskapskontroll:  
Generell eierskapsforvaltning*

*Utvalget tar saken opp til ny behandling i novembermøtet der de utvalgte prosjektene er innarbeidet i planene.*

Møte nr. 3/20

*Utsira kontrollutvalg ber rådmannen gi en evaluering om skolematordningen til møtet 13.11.20. Det skriftlige svaret leveres sekretariatet innen 03.11.20.*

## **SAK 14/20 VALG AV REVISJON FRA 01.07.21 – KONKURRANSEBASERT ELLER INTERKOMMUNALT SAMARBEID**

### **Sekretariatets innstilling:**

#### **ALTERNATIV A**

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

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

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

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

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

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

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

#### **ALTERNATIV B**

Utsira kontrollutvalg vil anbefale Utsira kommune å fortsette og **kjøre alle revisjonstjenester i markedet** gjennom å konkurransesette tjenesten i nytt anbud høsten 2020.

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

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

I konkurransegrunnlaget settes opp følgende tildelingskriterier:

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

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

Møte nr. 3/20

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

Estimert verdi på avtalen er samlet 0,2 mill. kroner årlig. Total kontraktsverdi er ca. 1 mill. kroner.

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

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

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

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

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

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

#### **Behandling i kontrollutvalget 11.09.20:**

Sekretær innledet og opplyste om vedtakene i Karmøy, Bokn og Sauda. Utvalgsleder mente det var viktig å ha en revisor som kjente kommunen, og han viste til at økonomisjefen var svært fornøyd med dagens selskap. Han mente det derfor ikke var grunn for å skifte, og satte fram forslag om innstillingens alternativ B. Sekretær gjorde oppmerksom at det er avtaleperioden som utløper neste år og det derfor er usikkert om hvem som får neste kontrakt.

Utvalget var enig om å endre tildelingskriteriene til pris 40 % og kvalitet 60 %.

Ved votering ble innstillingens alternativ B siste del satt opp mot innstillingens alternativ A. Alternativ B fikk 4 stemmer og alternativ A fikk 1 stemme (Børresen, FL).

#### **Vedtak i kontrollutvalget 11.09.20 med 4 mot 1 stemme:**

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

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

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

**og innstilling til kommunestyret (4-1):**

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

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

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

**Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 11.09.20:**

*I konkurransegrunnlaget settes opp følgende tildelingskriterier:*

- pris 40 %
- kvalitet 60 % (spesifiseres nærmere vedr. kompetanse, erfaring og løsningsforslag).

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

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

*Estimert verdi på avtalen er samlet 0,2 mill. kroner årlig. Total kontraktsverdi er ca. 1 mill. kroner.*

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

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

**SAK 15/20 BUDSJETT FOR 2021 – KONTROLLARBEIDET I KOMMUNEN - KONTROLLUTVALGETS FORSLAG****Sekretariatets innstilling:**

Utsira kontrollutvalg fremmer forslag til budsjett for kontrollarbeidet i Utsira kommune med en totalramme på **kr 373 000,-** eks mva for 2020 fordelt følgende:

KOSTRA føring Funksjon 1100	Ansva r	Tjeneste	Art	Beløp
Kontrollutvalgets egne utgifter	113	1103	10800- 11500	<b>40 000</b>
Kjøp av sekretærtjenester (HKS IKS)	113	1103	13750	<b>114 000</b>
Kjøp av rev.tjen. regnskap/forvaltn.(Deloitte AS)	113	1102	13700	<b>219 000</b>

**Behandling i kontrollutvalget 11.09.20:**



Møte nr. 3/20

Sekretær gjorde rede for budsjettallene, herunder ressurser til regnskaps- og forvaltningsrevisjon. Utvalget sluttet seg til framlegget.

**Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 11.09.20 og innstilling til kommunestyret:**

*Utsira kontrollutvalg fremmer forslag til budsjett for kontrollarbeidet i Utsira kommune med en totalramme på kr 373 000,- eks mva for 2020 fordelt følgende:*

<i>KOSTRA føring Funksjon 1100</i>	<i>Ansvar</i>	<i>Tjeneste</i>	<i>Art</i>	<i>Beløp</i>
<i>Kontrollutvalgets egne utgifter</i>	<i>113</i>	<i>1103</i>	<i>10800- 11500</i>	<b><i>40 000</i></b>
<i>Kjøp av sekretærtjenester (HKS IKS)</i>	<i>113</i>	<i>1103</i>	<i>13750</i>	<b><i>140 000</i></b>
<i>Kjøp av rev.tjen. regnskap/forvaltn.(Deloitte AS)</i>	<i>113</i>	<i>1102</i>	<i>13700</i>	<b><i>219 000</i></b>

**SAK 16/20 REVISORS UAVHENGIGHETSERKLÆRING FOR 2020**

**Sekretariatets innstilling:**

Utsira kontrollutvalg tar den framlagte uavhengighetserklæringen for 2020 fra oppdragsansvarlig revisor Else Holst-Larsen, Deloitte AS til orientering.

**Behandling i kontrollutvalget 11.09.20:**

Utvalget hadde ingen merknader. Utvalget sluttet seg til innstillingen.

**Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 11.09.20:**

*Utsira kontrollutvalg tar den framlagte uavhengighetserklæringen for 2020 fra oppdragsansvarlig revisor Else Holst-Larsen, Deloitte AS til orientering.*

**SAK 17/20 REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 11.09.20**

19. Statusoversikt pr. september 2020
20. KST vedtak 18.06.20, sak 20/20 – Årsmelding kontrollutvalget 2019
21. KST vedtak 18.06.20, sak 21/20 – Forvaltningsrevisjon- vannkvaliteten på Utsira
22. KST vedtak 18.06.20, sak 24/20 – Reglement til kontrollutvalget
23. Oppdatert reglement for kontrollutvalget
24. Protokoll fra representantskapsmøte i Interkommunalt Arkiv Rogaland IKS 10.06.20
25. Protokoll fra representantskapsmøte i Haugaland Vekst IKS 12.06.20
26. Firmaattest - 07.07.20 – Rutebåten Utsira AS – nytt styre
27. Kommunal Rapport 17.08.20- «Kontrollutvalget kan kreve at komm.dir. stiller på møte»
28. Protokoll fra generalforsamling i Rutebåten Utsira AS den 18.06.20

**Behandling i kontrollutvalget 11.09.20:**

Utvalgssekretær gjorde greie for referatsakene. Utvalget hadde ingen merknader.

**Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 11.09.20:**

*Referatsaker 19-28 blir tatt til orientering.*

**Eventuelt**

Møte nr. 3/20

Ingen saker meldt eller tatt opp

**Neste møte:** fredag **13. november** 2020

**Saker:** Orientering fra biblioteksjefen, tilbakemelding om skolematordningen, revisjonsplan for regnskapsåret 2020, revisors etterlevelseskontroll for 2019 og møteplan for 2021.

Utsira, 11. september 2020

Lodvar Mathiassen (sign.)  
Leder

Toril Hallsjø (sign.)  
Utvalgssekretær

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget	13.11.20	19/20

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	216	

## ORIENTERING FRÅ ADMINISTRASJONEN – BIBLIOTEKSJEFEN

### Sekretariatets forslag til vedtak:

*Utsira kontrollutvalg tar biblioteksjefens gjennomgang om sitt arbeids- og ansvarsområde til orientering.*

### Saksorientering:

Kontrollutvalget vedtok i møtet 13.02.20, sak 3/20 å invitere kommunale ledere til å komme å orientere om sitt arbeids- og ansvarsområde etter en plan. Vedtaket var følgende:

***Utsira kontrollutvalg vedtar følgende plan for orienteringer fra administrasjonen i denne valgperioden:***

***08.05.20 Rådmann og økonomisjef***  
***11.09.20 Rektor/oppvekstsjef***  
***13.11.20 Biblioteksjef***

#### **2021**

***Møte 1 Miljø- og jordbrukssjef***  
***Møte 2 Barnehagestyrer***  
***Møte 3 Helsesjef***  
***Møte 4 Assisterende rådmann***

#### **2022**

***Møte 1 Drifts- og utviklingssjef***  
***Møte 2 Fysioterapeut***  
***Møte 3 Økonomisjef***

*Tidsrammen settes til 30 min. inklusiv spørsmål.*

*Sekretariatet gis fullmakt til å invitere i en annen rekkefølge enn slik listen over kommunale ledere er satt opp dersom den som inviteres ikke har anledning til å stille i det aktuelle møtet.*

Orienteringene er tenkt å gjøre utvalget bedre kjent med driften av kommunen og de utfordringer kommunen har. Planen/invitasjonen ble oversendt rådmannen 12.02.20. Det gikk fram i brevet at tidspunktene kunne endres/byttes for de inviterte.

Biblioteksjef Hildegunn Eek er kontaktet i forkant av utsending av sakskart og hun stiller. Innen hennes ansvarsområdet ligger

Sekretariatet foreslår (kun veiledende) at det blir orientert om følgende tema:

**Tjenesteområdene og tjenestetilbud**

- Hvordan tjenesteområdene er organisert
- Hvilke tjenester som ligger til tjenesteområdene

**De ansatte**

- Fordeling på de ulike tjenestene
- Rekruttering av medarbeidere
- Eventuelle utfordringer når det gjelder rekruttering

**Budsjett og regnskap**

- Rammer
- Resultater

**Tanker om fremtiden**

- Utfordringer
- Planer

Utvalget kan komme med innspill på emne og spørsmål i forkant av møtet, men helst så tidlig som mulig, slik at de inviterte kan forberede seg på dette.

Aksdal, 05.11.20

Toril Hallsjø  
*Daglig leder/utvalgssekretær*

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kommunestyret	17.12.20	
Kontrollutvalget	13.11.20	<b>20/20</b>
Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	216	

## FORVALTNINGSREVISJON - EVALUERING AV SKOLEMAT-ORDNINGEN

### Sekretariatet sitt forslag til vedtak og innstilling:

*Utsira kommunestyre tar rådmannens tilbakemelding av 21.10.20 om av skolematordningen til orientering.*

**Vedlegg:** Rådmannens brev av 21.10.20

### Saksorientering

Kontrollutvalget vedtok i sist møtet den 11.09.20, under sak 13/20 følgende:

*Utsira kontrollutvalg ber rådmannen gi en evaluering om skolematordningen til møtet 13.11.20. Det skriftlige svaret leveres sekretariatet innen 03.11.20.*

### Skolematordningen

Utsira kommunestyret iverksatte en prøveordning med gratis daglig matservering i skolen fra august 2018. Det skulle i hovedsak serveres brødmat, men også lettere varmmat enkelte ukedager. Det ble ansatt assistent som fulgte skoleruten i 23,5 % stilling (2 t/daglig). Ordningen skulle evalueres etter skoleåret 2018/ 2019.

Både ansatte i ordningen, ansatte i skolen, foresatte og elever fikk anledning til å gi en evaluering av ordningen, enten muntlig eller via en enkel questback våren 2019. Alle elevene svarte på et spørreskjema i skoletiden og 10 foresatte svarte via questback. Tilbakemeldingene var positive til skolelunsj, men særlig elevene ønsket seg mer varm mat.

I mars 2020 ble skolelunsjen stengt ned på grunn av Covid 19. Skolen har valgt å være litt avventende med oppstart igjen for å heller kunne benytte assistenten i ordningen til å ta ekstra rengjøring. Oppstart med skolelunsj er planlagt 2. november. Den vil nå bli forsøkt organisert på en litt annen måte. Elever, assistenter og lærere vil ha faste plasser rundt tre mindre bord, og maten vil bli servert på bordet.

Forvaltningsrevisjon vil si å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak.

I oversendelsesbrevet fra sekretariatet ble det vist til at av hensyn til senere dokumentasjon og videresending sak til kommunestyret, må det leveres inn skriftlig redegjørelse.

Sekretariatet fikk tilsendt brev fra rådmannen og oppvekstsjefen den 21.10.20, hvor ordningen beskrives nærmere. Brevet følger saken som **vedlegg 1**.

### **Sekretariatets kommentarer**

Sekretariatet mener svaret dekker kontrollutvalgets bestilling slik det var bedt om i bestillingen. Med ordet «evaluering» kan det tenkes at det var forventet at rådmannen ville trekke en konklusjon/oppsummere.

Imidlertid er skolematordningen først og fremst noe som har vært ønsket fra foreldre og politikere, og da er det kanskje best at de tar vurderingene som det gjelder fordeler og ulemper med hensyn til kostnadene i forhold til nytten.

Kontrollutvalget må vurdere om tilbakemeldingen er grundig nok, og om utvalget mener det er annet som de vil ta med i vedtaket, basert på opplysningene i tilbakemeldingen i saken og orientering gitt i møtet.

Tilsvarende sak om orientering om vannverket mente sekretariatet at saken/tilbakemeldingen også burde legges fram for kommunestyret som orientering, slik som loven angir om forvaltningsrevisjon og at utvalget «*skal rapportere resultatene av sitt arbeid til kommunestyret*».

Skulle kontrollutvalget mene at temaet om skolematordningen burde velges som et forvaltningsrevisjonsprosjekt, vil sekretariatet be utvalget ta det inn som et forslag til prosjekt i ny plan som skal utarbeides i år, og eller om det haster, be revisor i dette møtet gjennom vedtak utarbeide et prosjektmandat på dette prosjektet. Sak vil da kunne bli lagt fram for utvalget på nyåret.

Sekretariatet er ikke av den oppfatning og baserer seg da på innsendt tilbakemelding og at det vedtas en innstilling på at kommunestyret tar tilbakemeldingen og redegjørelsen til orientering.

Aksdal, 05.11.20

Toril Hallsjø  
*Daglig leder/utvalgssekretær*



**Utsira kommune**  
Oppvekstavdelingen



Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS  
Postboks 57  
5575 AKSDAL

Deres ref.

Vår ref  
20/00039-27  
Løpenr.  
Arkivkode 033

Saksbehandler  
Arna Leidland  
Tlf. +47 52750128

Vår dato  
21.10.2020

## Forvaltningsrevisjon - evaluering av skolematordningen

Det ble iverksatt en prøveordning med gratis daglig matservering i skolen fra august 2018. Det skulle i hovedsak serveres brødmatt, men også lettere varmmat enkelte ukedager. Det ble ansatt assistent som fulgte skoleruten i 23,5 % stilling (2 t/ daglig). Ordningen ble vedtatt evaluert etter skoleåret 2018/ 2019.

Barnehager og skoler som lager og/ eller serverer mat er å regne som en næringsvirksomhet. Det betyr at barnehagen/ skolen må følge næringsmiddelregelverket og at Mattilsynet har tilsynsmyndighet. Det er virksomhetens eget ansvar å innrede og drive i henhold til regelverket. Hvilke hygienekrav det stilles til barnehagen/ skolen avhenger av hva slags mat som lages, og hvor mange barn det serveres til. Dersom det bare lages enkel brødmatt og posesupper, er det mindre krav til internkontroll og opplæring av de ansatte enn hvis det er mer omfattende matlaging.

Mattilsynet hadde befaring på skolens kjøkken onsdag 18. april 2018. Representanten derfra mente at kjøkkenet egnert seg godt til formålet. Det vesentlige er at det er ansatte her med god opplæring i lovverket om Næringsmidler.

I oppstarten var det en del utprøving av både rutiner og systemer i ordningen, og en del usikkerhet omkring mengde og type mat.- ordningen ble bemannet med to personer der den ene hadde planleggings – og lederansvaret. Personalet fikk i tillegg 1 time veiledning av kokk en time i uken hele høsten. Etter jul ble ansvaret overtatt av en person 12 timer pr. uke. Ansatte i ordningen påpekte imidlertid at dette er litt snaut med tanke på å lage mer avansert varm mat.

Både ansatte i ordningen, ansatte i skolen, foresatte og elever fikk anledning til å gi en evaluering av ordningen enten muntlig eller via en enkel questback våren 2019. Alle elevene svarte på et spørreskjema i skoletiden og 10 foresatte svarte via questback. Tilbakemeldingene var positive til skolelunsj, men særlig elevene ønsket seg mer varm mat.

**Besøksadresse**  
Siratun  
**Postadresse**  
Postboks 63  
5547 Utsira

**Sentralbord**  
52 75 01 00  
**Telefaks**  
52 75 01 35

**Bankgiro**  
3240 07 19607  
**Org.nr**  
964979901  
**E-postadresse:** [post@utsira.kommune.no](mailto:post@utsira.kommune.no)

Skolen har vært opptatt av å påvirke elevene til å spise mer frukt og grønt i tråd med helsedirektoratets retningslinjer («Nasjonal faglig retningslinje for mat og måltider i skolen»). Skolen ser her at skolelunsjen nok har gitt elevene et mer ernæringsmessig rikere måltid. I størst mulig grad blir maten laget fra bunnen av med et ernæringsmessig godt innhold.

I juni 2019 ble ordningen «Mat i skolen» videreført og gjort permanent. Ordningen er budsjettert med kr. 235 000 pr. år. For å møte elevenes ønsker om mer varm mat ble assistentstillingen nå utvidet til 14 t/ u slik at elevene fikk tre dager med varm lunsj fra og med august 2019.

Servering av skolelunsj har skapt en litt annen rytme i skoledagen. Felleslunsjen innebærer et annerledes sosialt møtepunkt for elevene der de i stor grad må lære å ta hensyn til hverandre, forsyne seg på en fin måte, være høflige mot hverandre, dele med hverandre og av og til samtale med elever de ellers sjelden samtaler med. På grunn av mye uro rundt bordet fikk elevene i løpet av skoleåret 2019/ 20 etter hvert faste plasser, og både to og tre voksne satt sammen med dem. Andre utfordringer skolen har erfart er at når klassene drar på turer og ekskursjoner kan det være vanskelig å få gitt informasjon om at elevene må ha med egen mat,- og ikke minst at kjøkkenassistenten får tidlig nok informasjon om at grupper av elever blir borte. Dette har det vært vanskelig å finne gode rutiner på i og med at turene kan være mer eller mindre spontane, og at elevene ofte glemmer informasjonen de har fått. Skolen opplever derfor at det blir en del matsvinn som vi gjerne skulle ha funnet en god ordning på.

Rektor har også fått en ekstra arbeidsbelastning på grunn av utfordringer med å få gi nok informasjon til alle parter, finne vikar ved sykdom, utfordringer med veiledning og oversikt innenfor et område hun ikke har kompetanse på, og ofte tilstedeværelse ved gjennomføring av lunsjen.

Organisatorisk har barnehagen og skolen foreløpig i liten grad klart å dra nytte av hverandres ressurser når det gjelder tilberedning av mat. Barnehagen får en del rester fra skolens måltid, men her ligger det potensiale for forbedringer.

I mars 2020 ble skolelunsjen stengt ned på grunn av Covid 19. Skolen har valgt å være litt avventende med oppstart igjen, også på gult nivå, for å heller kunne benytte assistenten i ordningen til å ta ekstra rengjøring i Sirakompasset i tråd med nasjonale føringer. Imidlertid vil det bli oppstart med skolelunsj 2. november. Den vil nå bli forsøkt organisert på en litt annen måte både for å forsøke å dempe støynivået og for å overholde strenge smittevernregler under måltidet. Elever/ assistenter/ lærere vil ha faste plasser rundt tre mindre bord, og maten vil bli servert på bordet.

Det er litt vanskelig å si noe om økonomien i ordningen med utgangspunkt i siste skoleår og nedstengningen.

Mvh

Bjørn A. Aadnesen  
*Rådmann*

Arna Leidland  
*Oppvekstsjef/rektor*



SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kommunestyret	17.12.20	/20
Kontrollutvalget	13.11.20	21/20
Kontrollutvalget	09.09.20	13/20
Kontrollutvalget	08.05.20	8/20
<b>Saksansvarlig:</b>	<b>Arkivkode:</b>	<b>Arkivsak:</b>
Toril Hallsjø	216	

## PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON 2020-2024 – UTSIRA KOMMUNE

### Sekretariatets forslag til vedtak og innstilling til kommunestyret:

*Utsira kontrollutvalg vedtar den framlagte Plan for forvaltningsrevisjon for 2020-2024 slik den foreligger med følgende temaer:*

- *kommunens informasjonskanaler*
- *spesialundervisningen*
- *skolefritidsordningen*
- *samarbeidet av tjenester for barn og unge med særlige behov,*
- *prosjektstyring*
- *kontrakts- og leverandøroppfølging*

*Kommunestyret gir kontrollutvalget fullmakt til å gjøre endringer i planen ved behovi samsvar med kommuneloven § 23-3.*

**Vedlegg:** Plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024

### Saksorientering:

#### Bakgrunn

Forvaltningsrevisjon vil si å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak.

Etter kommunelovens § 23-3 skal kontrollutvalget *«minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner».*

Planen skal være basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens virksomhet og virksomheten i kommunens selskaper. Hensikten er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Planen er det kommunestyret som skal vedta. Kommunestyret kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planperioden.

### Planprosessen

Kontrollutvalget vedtok i novembermøtet, i sitt første møte, 22.11.19, sak 18/19 følgende:

*Utsira kontrollutvalg bestiller ikke risiko- og vesentlighetvurderinger og Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2020-2024 for Utsira kommune slik den foreligger i vedlagt prosjektplan med et timeestimat på 83 timer.*

*Kontrollutvalget planlegger å behandle ny Plan for forvaltningsrevisjon og Plan for eierskapskontroll for 2020-2024 på følgende måte:*

- *administrasjonen inviteres til å legge fram forslag til prosjekter og*
- *andre politikere inviteres til å komme med innspill i forkant av et kommunestyremøte våren 2020,*
- *maimøtet: kontrollutvalget m/inviterte foretar en vurdering av og prioritering av aktuelle prosjekt på grunnlag av innspill,*
- *septembermøtet: Utkast til plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll blir lagt fram for utvalget for godkjenning og videresendelse til kommunestyret, eller til ny behandling i neste møte.*
- *novembermøtet: Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2020 – 2024 er vedtatt eller på ny til behandling av kontrollutvalget og videresendt kommunestyre for sluttbehandling (desembermøtet)*

### **Behandling i kontrollutvalget 08.05.20:**

Utvalgsleder orienterte om sitt brev til innbyggerne, hvor det ble bedt om innspill til ny plan. Det var ikke innkommet forslag til tema til dette møtet, men det skulle være mulig å komme med innspill ut august måned.

Utvalget drøftet i møtet ulike tema som kunne være aktuelle som prosjekt eller be administrasjonen svare nærmere på. Av det som ble nevnt var blant annet:

- **kommunens informasjonskanaler,**
- **spesialundervisningen,**
- **skolefritidsordningen,**
- **samarbeidet av tjenester for barn og unge med særlige behov,**
- **prosjektstyring og**
- **kontrakts- og leverandøropfølging.**

Ellers sluttet utvalget seg til ny prosessplan:

- *administrasjonen inviteres til å legge fram forslag til prosjekter innen juli,*
- *innbyggerne inviteres til å sende inn forslag til prosjekter, etter initiativ fra utvalgsleder i hans brev av 27.04.20,*
- *andre folkevalgte inviteres til å komme med innspill i forkant av kommunestyremøtet i juni,*

- **maimøtet:** kontrollutvalget drøfter forslag til prosjekter på grunnlag av sekretariatets forslag, som er basert på Deloitte sine innspill fra andre kommuner,
- **septembermøtet:** Kontrollutvalget foretar en vurdering av og prioritering av aktuelle prosjekter på grunnlag av innkomne innspill,
- **novembermøtet:** Utkast til plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll blir lagt fram for utvalget for godkjenning og videresendelse til kommunestyret, eller til ny behandling i neste møte.
- **desember:** Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2020 – 2024 er vedtatt eller på ny til behandling av kontrollutvalget og videresendes kommunestyret for sluttbehandling.

Utsira har så få innbyggere at bruk av KOSTRA-tall er til liten hjelp i vurderingen av tallene for kommunen.

#### Arbeidet med tidligere planer

I 2012 og 2016 var det sekretariatet som utarbeidet plan for forvaltningsrevisjon og plan for selskapskontroll for Utsira kommune. Begge gangene kom arbeidet seint i gang. I 2012 pga vakanse ved sekretariatet og i 2016 var det kontrollutvalget som utsatte arbeidet. I septembermøtet i 2012 og 2016 ble aktuelle prosjekter diskutert på bakgrunn av egne og administrasjonen sine innspill. I novembermøtet ble forslagene satt opp med to aktuelle prosjekter: «**Helseavdelingen**» og «**Oppvekstavdelingen**» i 2012 for perioden 2012-2016. For perioden 2016-2020 ble temaene «**Internkontroll**», «**Vedtaksoppfølging**», «**Plan, byggesak og eiendom**» valgt.

#### Ny plan 2020-2024

Plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024 følger som vedlegg 1.

I forslag til ny plan, etter innspill fra utvalget er følgende tema tatt inn:

- **kommunens informasjonskanaler**
- **spesialundervisningen**
- **skolefritidsordningen**
- **samarbeidet av tjenester for barn og unge med særlige beho,**
- **prosjektstyring**
- **kontrakts- og leverandøroppfølging**

#### Innspill fra administrasjon, folkevalgte og innbyggere

Rådmannen har i e-post til sekretariatet 30.06.20 skrevet følgende:

*«Da vil rådmannen foreslå at «**kommunens informasjonskanaler**» blir vårt fokuserte forslag til innspill til plan for forvaltningsrevisjon i denne omgang.»*

Innspillet er tatt inn i formannskapsprotokollen under referatsakene fra møtet 20.08.20, sak 44/20. Det er ikke mottatt andre innspill fra folkevalgte eller innbyggere.

Om prosessen

Under behandling av saken i november gav revisor sin støtte til utvalgssekretær om ikke bruke revisjonen. Revisor mente at innspill må komme fra kommunen selv, dvs. utvalget, administrasjonen, de folkevalgte og innbyggerne. Dette mente hun ville være bedre utnyttelse av budsjettmidlene. Sekretær poengterte at arbeidet ikke kunne overlates til henne alene, men at alle parter måtte bidra til å få en god og aktuell plan.

Leder av Suldal kontrollutvalg utarbeidet et leserinnlegg til Suldals innbyggere, som han fikk publisert i lokalavisa Suldalsposten i vår. Sekretariatet tipset utvalgsleder om dette, og han tok på eget initiativ kontakt og fikk bruke innlegget, og distribuerte det til øyas innbyggere. Brevet ble også lagt ut på kommunens nettside.

I brevet ble det gitt anledning til at innbyggerne kan komme med innspill til planen. Det ble bedt om at innbyggerne kom med synspunkter og meninger om ting som kan oppleves som feil, kan bli bedre, eller kan gjøres på andree og nye måter. Innspillene var ønsket skriftlig.

Det blir i brevet gjort oppmerksom på at kontrollutvalget ikke er et klageorgan. Utvalget kan ikke omgjøre politiske vedtak eller gå inn i enkeltsaker. Utvalget skal se etter feil og mangler ved kommunens virksomhet på generelt nivå. Det er ikke mottatt noen innspill.

Proessen er blitt noe forsinket som følge av utbruddet av koronaviruset rundt i verden og påfølgende nedstenging av Norge fra 12.03.20.

Arbeidet med tidligere planer og temaer i andre kommuner

I 2012 og 2016 var det også sekretariatet som utarbeidet plan for forvaltningsrevisjon og plan for selskapskontroll for Utsira kommune. Begge gangene kom arbeidet i gang om høsten.

I novembermøtet 2012 ble forslagene satt opp med to prosjekter: «**Helseavdelingen**» og «**Oppvekstavdelingen**», som senere ble vedtatt av kommunestyret i desember.

For perioden 2016-2020 var dette de utvalgte temaene:

- **Internkontroll**
- **Vedtaksoppfølging**
- **Plan, byggesak og eiendom** (gjennomført 2017)

Sekretariatet vil, som tidligere år, ta inn i saksframlegget eksempler på prosjekter som andre kommuner har valgt som aktuelle prosjekt de neste fire årene:

**Karmøy** kommune (KST 21.09.20):

1. Arbeidsmiljø og ytringsklima
2. Kompetanse og rekruttering
3. Personvern og informasjonssikkerhet
4. Næringsutvikling

**Tysvær** kommune (KST 22.09.20):

1. Beredskap, hendelser og katastrofer
2. Barnevern
3. Reduksjon av framtidig inntektsgrunnlag
4. Kontraktsoppfølging

**Suldal** kommune (KST 22.09.20):

- Miljøtenesta
- Kritisk kompetanse
- Førebygging og tidlig innsats
- Styring og kontroll med investeringsprosjekt
- Forbetring og effektivisering
- Legetenesta og legevakta
- Integrering av flyktingar

**Kvitsøy** kommune (KST 20.10.20):

1. prioritet:

- Kjøp av kommunale tjenester fra andre
- Lokal beredskap/kompetanse
- Oppfølging av politiske og administrative vedtak

2. prioritet:

- Barnehage
- Driftstilpasningsprosjektet
- Legetjenesteorganisering
- Robust egen kommune

### **Sekretariatets kommentarer**

Som tidliger omtalt støttet revisor utvalgets valg om ikke å bruke revisjonen til utarbeide analysedokument og plan. Det ble poengtert at innspill må komme fra kommunen selv, dvs. utvalget, administrasjonen, de folkevalgte og innbyggerne. Alle parter må bidra til å få en god og aktuell plan.

På maimøte ble seks tema tatt opp (se temaene midt på side 3). Utvalget må drøfte om disse fortsatt er aktuelle og/eller om det bør være andre eller flere tema som bør tas inn i planen.

Forslag til Plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2020-2024 vil bli lagt fram i novembermøtet og utvalget vil da behandle saken og innstille overfor kommunestyre sitt desembermøtet. De utvalgte prosjektene vil da være innarbeidet i planen.

Planperioden går ett år ut over kommunestyreperioden til 2024, da ny plan ikke vil blir vedtatt av kommunestyret før høsten etter valget i 2023.

Bestilling av forvaltningsrevisjoner skal skje med utgangspunkt i den plan som kommunestyret vedtar, og den budsjettammen kontrollutvalget har til rådighet. Utfra dagens ramme betyr det at utvalget kan bestille ca. et prosjekt i perioden fra revisor.

Planen kan imidlertid også brukes til å stille spørsmål og be om redegjørelse om aktuelle tema fra administrasjonen i løpet av planperioden.

Aksdal, 05.11.20

Toril Hallsjø  
*Daglig leder/utvalgssekretær*

## Utsira kommune



## Plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024

Kontrollutvalget 13.11.20, sak 21/20

Kommunestyret 15.12.20, sak /20

## INNHOLDSLISTE

1.	Innledning	<u>3</u>
1.1	Framgangsmåte	<u>3</u>
2.	Områder for gjennomføring av forvaltningsrevisjon	<u>3</u>
2.1	Kommunens virksomhet	<u>4</u>
2.2	Kommunalt heleide selskaper	<u>4</u>
3.	Aktuelle forvaltningsrevisjonsprosjekter	<u>4</u>
3.1	Generelt	<u>4</u>
3.2	Tidligere foreslåtte prosjekt	<u>5</u>
3.3	Prioriterte områder for forvaltningsrevisjon	7
4.	Rapportering om gjennomført forvaltningsrevisjon	<u>8</u>
5.	Oppfølging av gjennomført forvaltningsrevisjon	8
6	Sluttord	9



## PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON 2020-2024

### 1. INNLEDNING

Forvaltningsrevisjon vil si å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak.

I følge kommunelovens § 23-3 skal kontrollutvalget «*minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner*».

Planen skal være basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens virksomhet og virksomheten i kommunens selskaper. Hensikten er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Planen er det kommunestyret som skal vedta. Kommunestyret kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planperioden.

Forvaltningsrevisjonsarbeidet har etter hvert blitt en sentral del av kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunal sektor og det er derfor viktig at kontrollutvalget og kommunestyret bruker plan for forvaltningsrevisjon som et redskap for å utøve en mest mulig målrettet og effektiv tilsynsfunksjon i kommunen. Kontrollutvalget vil ha planen til løpende vurdering og gi tilbakemelding til kommunestyret dersom det oppstår forhold som gjør endringer/ekstraordinær evaluering nødvendig.

#### 1.1 Framgangsmåte

Plan for forvaltningsrevisjon skal bygge på en overordnet analyse av virksomheten ut fra en risiko- og vesentlighetsvurdering. Hensikten med overordnet analyse er å identifisere behovet for forvaltningsrevisjon på de ulike sektorer og virksomheter eller av kommunens selskaper. Analyse er ikke utarbeidet pga. ressurs hensyn og at statistikk materialet og sammenlignbarheten for Utsira kommune med under 200 innbyggere ikke vil passe inn i forhold til andre kommuner.

Formålet med planen er å bidra til at Utsira kommune driver sin virksomhet etter gjeldende lover og bestemmelser og oppnår de målsettingene som kommunen har satt for sin virksomhet i vedtatte planer, budsjett, årsmeldinger og øvrige politiske vedtak. Formålet kan også være gjennomgang av utsatte området for å forebygge uønskede hendelser.

## **2. OMRÅDER FOR GJENNOMFØRING AV FORVALTNINGSREVISJON**

### **2.1**

**Kommunens virksomhet** er i stadig endring. Organisasjonsmessige forhold og eksterne betingelser knyttet til økonomi, statlige føringer og krav m.m. vil variere i løpet av noen år. Disse variasjonene kan ha innvirkning på hvilke områder der det er mest hensiktsmessig å sette inn ressurser til forvaltningsrevisjon.

Denne planen er utarbeidet med tanke på forvaltningsrevisjon i kommende 4-årsperiode. I store kommuner har de i tillegg en løpende vurdering av planen for evt. rullering av planen ved behov, for eksempel etter 2 år.

Kommunestyret bør delegere til kontrollutvalget å foreta nødvendige endringer fra de vedtatte prioriteringene i planen. Kontrollutvalgets tilgjengelige budsjett tilsier at det bare kan gjennomføres mellom 1 og 2 forvaltningsrevisjonsprosjekt fra revisor i planperioden.

### **2.2 Kommunalt heleide selskaper**

Gjennomføring av forvaltningsrevisjon i kommunalt heleide selskaper er også et alternativ dersom selskapet (IKS eller AS) er heleid av kommunen/e, jfr. kommuneloven § 23-6. Dette kan være aktuelt dersom funn fra obligatorisk eierskapskontroll, andre tips, politiske vedtak eller politiske føringer viser at det er forhold som kontrollutvalget mener bør bli nærmere undersøkt.

Det vises til utarbeidet Plan for eierskapskontroll for 2020-2024, som er en selvstendig plan lagt fram for kontrollutvalget 13.11.20, 22/20.

## **3. AKTUELLE FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKTER 2020-2024:**

### **3.1 Generelt**

Omfanget av forvaltningsrevisjon er avhengig av identifisert behov og de ressurser som stilles til rådighet for oppgaven. En analyse er ikke uttømmende og vil ikke kunne ta hensyn til alle forhold. Den kan være et verktøy til å foreta en prioritering av områder/tema som er aktuelle for forvaltningsrevisjon sammen med de innspillene som er mottatt, dialog med revisor og kontrollutvalgets egne vurderinger.

### 3.2 Tidligere prosjekter

For perioden 2008-2011 ble følgende problemstillinger tatt inn i planen:

- Forvaltningsrevisjonsprosjekt rettet mot **Rutebåten Utsira AS**.
- **Selvkosttjenester** i Utsira kommune - Hvordan forholder kommunen seg til prinsippet om selvkost på kommunale betalingstjenester?
- Styring og rapportering av **investeringsprosjekter** - Kommunen har vedtatt oppføring av nytt oppvekstsenter. Oppfølging av prosjektet med fokus på kostnadskontroll, samt regelverket for offentlige anskaffelser.
- Få innbyggere - Praktisering og vurdering av **habilitet**, samt sårbarhet ved f.eks. attestasjon og anvisning
- Håndtering av **elektronisk post** i den kommunale saksbehandlingen

I 4-års perioden ble bare det første prosjektet knyttet til arbeidsmiljøet ved rutebåten gjennomført. Haugaland kommunerevisjon utførte revisjonen og rapport ble levert april 2010. Rapport og kontrollutvalgets innstilling ble forelagt kommunestyret 22.06.10, sak 23/10. Tilbakemelding fra selskapet på oppfølging av rapporten ble forelagt kontrollutvalget i 2010 og 2011 og kommunestyret 15.06.11 som referatsak.

For perioden 2012-2016 ble følgende prosjekter tatt inn i planen:

1. **Helseavdelingen (budsjettforutsetninger og arbeidsmiljø)**
2. **Oppvekstavdelingen**

I tillegg var det tatt med følgende uprioriterte prosjektene (alfabetisk):

- **Beredskap**
- **Internkontrollsystem**
- **Kommunens plansystem**
- **Samhandlingsreforma**
- **Servicenivå på tjenester til brukerne**
- **Vedlikehold av kommunale bygg**

I 4-års perioden ble bare det første prosjektet knyttet til Helseavdelingen gjennomført. BDO AS utførte revisjonen i 2013 og rapport ble levert i 2014. Rapport og kontrollutvalgets innstilling ble forelagt kommunestyret 20.03.14. Tilbakemelding på oppfølging av rapporten er ikke sendt kontrollutvalget skriftlig, men utvalget er blitt muntlig orientert.

Prosjektet hadde følgende problemstillinger:

Har Helseavdelingen et realistisk budsjett for 2013? (Ja)

Har Helseavdelingen gode rutiner for økonomistyring? (Ja, men bør videreutvikles)

Har Helseavdelingen gode rutiner for oppfølging av arbeidsmiljø? (Ja, men oppfølging av langtidssykemeldte bør flyttes til stab)

For perioden 2016-2020 ble følgende prosjekter tatt inn i planen:

- **Internkontroll**
- **vedtaksoppfølging**
- **Plan, byggesak og eiendom**

I 4-års perioden har bare det siste prosjektet knyttet til plan, byggesak og eiendom blitt gjennomført. Deloitte AS utformet prosjektmandat/problemstillingene og svar fra rådmannen ble levert 30.10.17.

Spørsmålene til administrasjonen var følgende:

1. *Har kommunen gjort vurderinger av risiko for svikt og mangler innen bolig- og eiendomsområdet i Utsira kommune og eventuelt satt i verk nødvendige tiltak?*
2. *Er det etablert tilfredsstillende rutiner for kvalitetssikring av plan- og byggesaksbehandlingen i Utsira kommune?*
3. *I hvilken grad er det etablert system og rutiner for å sikre at Utsira kommune etterlever lovpålagte saksbehandlingsfrister i byggesaker og sentrale krav til saksbehandling i forvaltningsloven?*
  - a. *I hvilken grad etterlever kommunen fristen på tolv uker i byggesaker?*
  - b. *I hvilken grad etterlever kommunen fristen på tolv uker i dispensasjonssaker?*
  - c. *I hvilken grad etterlever kommunen fristen på åtte uker for behandling av klagesaker?*

Svar med vedlegg og kontrollutvalgets innstilling ble lagt fram for kommunestyret 15.12.17. Hvert av spørsmålene var besvart, og ut fra den tilbakemelding som var gitt, var det ikke funnet behov for ytterligere undersøkelser.

I 2018 ba utvalget om en redegjørelse om kommunens arbeid med tilpasning av **personvernloven** og ny EU-forordning (GDPR). Utvalget ba også rådmannen om å gjøre rede for kommunens **telefonsystem**, da spesielt ved skolen.

I 2019 ba utvalget om en orientering om hva kommunen har av **beredskapsplaner** og øvelser for å sikre et robust øysamfunn.

Videre inviterte utvalget i 2019 styreleder for **Rutebåten Utsira AS** til å komme for å orientere om driften, arbeidsmiljøtiltak og framtidsplaner for selskapet/båten. Til møtet møtte forretningsfører Geirmund Lund fra GL Skipsregnskap AS. Utvalget mente at styret hadde den nødvendige kontroll.

I 2020 har utvalget bedt om at rådmannen kommer med skriftlig tilbakemelding om **vannkvaliteten** på Utsira og driften av **vannverket**, spesielt om prosedyrer for renseprosessen og opplæring av driftspersonell. Tilbakemeldingen ble lagt fram for kontrollutvalget i februar og kommunestyret 18.06.20, sak 21/20.

Videre har utvalget i 2020 bedt om en tilbakemelding når det gjelder evaluering av **skolematordningen**.

### 3.3 Prioriterte områder for forvaltningsrevisjon 2020-2024

Kontrollutvalget har, med bakgrunn i det som de har drøftet på møtet 08.05.20 og 09.09.20 vurdert nedenforstående områder/tema som prioritert for forvaltningsrevisjon i planperioden:

#### 1. Kommunens informasjonskanaler

I tillegg har utvalget nevnt følgende uprioriterte prosjekter:

- **spesialundervisningen,**
- **skolefritidsordningen,**
- **samarbeidet av tjenester for barn og unge med særlige behov,**
- **prosjektstyring og**
- **kontrakts- og leverandøroppfølging.**

Rådmannen har i e-post til sekretariatet 30.06.20 skrevet følgende:

*«Da vil rådmannen foreslå at «**kommunens informasjonskanaler**» blir vårt fokuserte forslag til innspill til plan for forvaltningsrevisjon i denne omgang.»*

Innspillet er tatt inn i formannskapsprotokollen under referatsakene fra møtet 20.08.20, sak 44/20. Det er ikke mottatt andre innspill fra folkevalgte eller innbyggere.

Utvalgsleder distribuerte i mai et brev til øyas innbyggere. Brevet ble også lagt ut på kommunens nettside. I brevet framkom det at ble det gitt anledning til at innbyggerne kunne komme med innspill til planen, slik som synspunkter og meninger om ting som kan oppleves som feil, kan bli bedre, eller kan gjøres på andre og nye måter. Innspillene var ønsket skriftlig. Utvalget mottok ingen innspill.

Det ble i brevet gjort oppmerksom på at kontrollutvalget ikke er et klageorgan. Utvalget kan ikke omgjøre politiske vedtak eller gå inn i enkeltsaker. Utvalgets oppgave er å se etter feil og mangler ved kommunens virksomhet på generelt nivå.

Hvert av de temaene som er tatt med i planen vil eventuelt bli nærmere utdypet og avgrenset i dialog med revisor i forbindelse med endelig bestilling av undersøkelsene.

#### **4. RAPPORTERING OM GJENNOMFØRT FORVALTNINGSREVISJON**

I tråd med forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 4 skal revisor fortløpende meddele kontrollutvalget resultater av gjennomført forvaltningsrevisjon i form av en utarbeidet rapport. Videre er kontrollutvalget pålagt å rapportere tilsvarende til kommunestyret.

Med mindre kommunestyret vedtar spesielle bestemmelser for når og hvordan denne rapporteringen skal foregå, er det opp til kontrollutvalget å finne form og frekvens for dette. I tråd med tidligere praksis videreføres en fortløpende rapportering til kommunestyret etter hvert gjennomført forvaltningsrevisjonsprosjekt.

#### **5. OPPFØLGING AV GJENNOMFØRT FORVALTNINGSREVISJON**

Kontrollutvalget skal etter gjennomført forvaltningsrevisjon påse at kommunestyres vedtak i tilknytning til behandlingen av rapporter om forvaltningsrevisjon følges opp av administrasjonen. Det skal også rapporteres om tidligere saker som etter utvalgets mening ikke er blitt fulgt opp på en tilfredsstillende måte.

Rapportering til kommunestyret om oppfølging av forvaltningsrevisjon vil skje gjennom oversending av enkeltsaker til orientering.

## 6. SLUTTORD

Forvaltningsrevisjon kan iverksettes på andre områder enn de som er foreslått/vedtatt, dersom kontrollutvalget mener dette vil ha **høyere nytteverdi**, eventuelt dersom kommunestyret foretar konkrete bestillinger i løpet av planperioden.

I følge kommuneloven § 23-3 kan kommunestyret delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen, og slik fullmakt er også gitt tidligere.

Dagens budsjetttramme betyr at utvalget kan bestille ca. et prosjekt i perioden fra revisor. Planen kan imidlertid også brukes til å stille spørsmål og be om redegjørelse om aktuelle tema fra administrasjonen i løpet av planperioden.

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kommunestyret	17.12.20	
Kontrollutvalget	13.11.20	<b>22/20</b>
Kontrollutvalget	11.09.20	
<b>Saksansvarlig:</b>	<b>Arkivkode:</b>	<b>Arkivsak:</b>
Toril Hallsjø	217	

## PLAN FOR EIERSKAPSKONTROLL 2020 – 2024

### Sekretariatets forslag til vedtak og innstilling til kommunestyret:

*Utsira kommunestyre vedtar Plan for eierskapskontroll for perioden 2020-2024 slik den foreligger.*

*Retningslinjene for eierskapskontroll for Utsira kommune blir videreført, slik de ble vedtatt i 2006 og sist endret i 2016.*

*Utsira kontrollutvalg får delegert myndighet til å foreta endringer i planen dersom det blir behov for det, jf. kommuneloven § 23-4.*

**Vedlegg:** Retningslinjer for eierskapskontroll i Utsira kommune 2020- 2024  
Plan for eierskapskontroll 2020-2024

### Bakgrunn:

#### Bakgrunn

Eierskapskontroll er å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser gjør dette i samsvar med lover, forskrift, kommunestyrets vedtak og kjente prinsipper for eierstyring.

Det går fram av kommuneloven § 23-4 at det skal utarbeides en egen plan for gjennomføring av eierskapskontroll. Planen skal basere seg på en risiko- og vesentligvurdering av kommunen sitt eierskap. Planen skal godkjennes av kommunestyret innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert.

Planen er det kommunestyret selv som skal vedta. Kommunestyret kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planperioden.

### Saksutredning:

#### Planprosessen

Kontrollutvalget vedtok i møtet 22.11.19, sak 18/19 å ikke bestille risiko- og vesentlighetsvurderinger og plan utarbeidet av Deloitte. Arbeidet var estimert til 83 timer, dvs en kostnad til over 100.000 kr. Det ble skissert en prosess for det videre arbeidet uten bruk av revisor.



Vedlagt følger utkast til Plan for gjennomføring av eierskapskontroll for perioden 2020-2024. Sekretariatet legger opp til gjennomføring av ett prosjekt i løpet av de neste fire år. Det ene gjelder eierstyring/eierstrategi og det andre er deltaking kontroll i et av selskapene som er tatt med på lista til de største eierkommunene på Haugalandet.

Planen legger opp til at eventuell gjennomgang av selskap der det kan gjennomføres forvaltningsrevisjon i henhold til kommuneloven bli vurdert som prosjekter gjennomført i samarbeid med øvrige eiere.

Utsira kommune har bare ett heleigd selskap (Rutebåten Utsira AS). Selskapskontroll m/forvaltningsrevisjon ble gjennomført i 2011. Etter retningslinjene bør andre kontroller samordnes med de andre eierkommunene.

#### Tidligere planer og temaer i noen andre kommuner

Første plan ble vedtatt i 2006 for perioden 2006-2007. Neste plan for perioden 2008-2012 ble vedtatt 27.11.08, sak 58/08. Kontrollutvalget vedtok i 2012 slutte seg til bestilling av selskapskontroll i Interkommunalt Arkiv (IKA) i Rogaland IKS, sammen med de andre eierkommunene. Kontrollutvalget vedtok i 2014 å slutte seg til bestilling av selskapskontroll i Haugaland Kraft AS sammen med de andre eierkommunene.

I perioden 2016-2020 ble det gjennomført felles selskapskontroll av Karmsund Havn IKS (*rapport 2018*). Utsira kommune er ikke medeier i dette selskapet og deltok ikke da.

Sekretariatet vil, som tidligere år, ta inn hva noen av nabokommunene har valgt som aktuelle prosjekt de neste fire år:

Karmøy kommune (KST 21.09.20):

#### 1. Generell eierstyring

- Haugaland Kraft AS
- Haugaland Vekst IKS,
- Karmøy Næringsfond AS
- Karmsund Havn IKS

Tysvær kommune (KST 22.09.20):

#### 1. Generell eigarstyring

- Haugaland Kraft AS
- HIM IKS
- Haugaland Vekst IKS
- Friluftsrådet Vest

Utvalget vedtok i møtet 11.09.20, sak 13/20 å innstille med følgende prosjekt som mest aktuelle i kommende periode:

*Utsira kontrollutvalg er enig om å ta inn følgende tema/selskap for eierskapskontroll:*

- *Generell eierskapsforvaltning*

*Utvalget tar saken opp til ny behandling i novembermøtet der de utvalgte prosjektene er innarbeidet i planene.*

Utvalget vil igjen behandle saken i møtet 13.11.20 for endelig innstilling til kommunestyret.

#### Videre saksgang

Når kontrollutvalget ser seg ferdig med prioriteringene i planen vil den være klar for oversending til kommunestyret for sluttbehandling. Fristen er ifølge loven *senest innen utgangen av året*, dvs 31.12.20. Dette blir tolket slik at kommunestyret kan om nødvendig behandle saken på nyåret, så lenge utvalget har gjort sitt vedtak innen fristen. Slik prosessen er lagt opp til nå, vil planen bli sendt til kommunestyrets møte i desember.

Planen skal vedtas av kommunestyret, men det kan delegeres til kontroll- og kvalitetsutvalget å foreta endringer i planperioden. I tidligere planer er dette anbefalt og slik fullmakt er blitt gitt. Slik hjemmel er gitt i kommuneloven § 23-3 siste setning. I løpet av fire år har det vist seg at det kan være nyttig med omprioritering av prosjektene.

Planperioden går ett år ut over kommunestyreperioden, da ny plan ikke vil blir vedtatt av kommunestyret før til høsten etter valget.

Bestilling av forvaltningsrevisjoner skal skje med utgangspunkt i den plan som kommunestyret vedtar, og den budsjettammen kontrollutvalget har til rådighet.

#### **Evaluering av retningslinjer**

Utsiar kommunes retningslinjer for selskapskontroll trådte i kraft da kommunestyret sluttet seg til disse første gang i 2006. De er senere blitt lagt fram for kommunestyret i 2008, 2012 og 2016. Ved sist revidering ble det tatt ut at selskapene årlig skulle sende inn firmaattest. Med dagens tilgang via Altinn har informasjonstilgangen blitt mye bedre siden retningslinjene ble utarbeidet i 2006.

I følge gjeldende retningslinjer pkt 12 skal retningslinjene evalueres samtidig med revidering av planen. Hjemmel i kommuneloven for eierskapskontroll, som det nå heter, er nå endret fra § 80 til § 23-4. Retningslinjene følger som vedlegg 2 til saken.

Sekretariatet kan ikke se at det er behov for endringer eller tillegg. Ordet selskapskontroll bør imidlertid skiftes ut med eierskapskontroll, da det er i tråd med bruken i den nye kommuneloven.

Det som sekretariatet igjen vil minne om, er selskapenes plikt til å sende innkallinger og sakspapirer til sekretariatet ved utsending til representantskapsmøter og generalforsamlinger. Noen av de mindre selskapene har fortsatt ikke fått det inn i sine rutiner.

Kommunestyret bør delegere til utvalget å gjøre endringer i planen. Slik fullmakt har da også blitt gitt tidligere år, og er hjemlet i kommunelova § 23-4 siste setning.

Aksdal, 05.11.20

Toril Hallsjø (sign.)  
*Daglig leder/utvalgssekretær*

## RETNINGSLINJER FOR EIERSKAPSKONTROLL I UTSIRA KOMMUNE

Vedtatt av Utsira kommunestyre 19.12.05, sak 40/05

Evaluert 27.11.08, sak 58/08, andre gang 15.11.12, sak 81/12, tredje gang 29.11.16, sak 49/16, fjerde gang 15.12.20, sak /20.

1. Eierskapskontroll gjennomføres i tråd med kommuneloven § 23-4 og forskrift om kontrollutvalg og revisjon kapittel 1.
2. Eierskapskontroll gjennomføres i samsvar med gjeldende plan for eierskapskontroll slik denne er vedtatt av kommunestyret. Plan for eierskapskontroll vedtas av kommunestyret minimum én gang i valgperioden, men kan justeres oftere etter behov.
3. Kontrollutvalget har ansvar for å sikre at eierskapskontroll gjennomføres i tråd med disse retningslinjer.
4. Kontrollutvalget gis myndighet til å foreta bestilling av eierskapskontroll etter vedtatte plan, samt foreta mindre justeringer i plan for eierskapskontroll dersom dette er hensiktsmessig og kostnadseffektivt (eksempelvis gjennom samordning med andre eierkommuner).
5. Kontrollutvalget gis myndighet til å avgjøre om eierskapskontroll skal omfatte ren eierskapskontroll eller om kontrollen også skal omfatte forvaltningsrevisjon etter §23-3.
6. Kontrollutvalget rapporterer til kommunestyret om gjennomført eierskapskontroll. Rapportering foretas etter gjennomført eierskapskontroll i det enkelte selskap. Samlerapport om utført og igangsatt eierskapskontroll gis årlig gjennom kontrollutvalgets årsmelding.
7. Kontrollutvalgets sekretariat skal medvirke til at selskaper som er aktuelle for eller omfattet av plan for eierskapskontroll får nødvendig kjennskap til hva eierskapskontroll innebærer.
8. Innkalling med sakliste og sakspapirer til representantskapsmøter og generalforsamling i selskaper som er aktuelle for eierskapskontroll skal sendes kontrollutvalgssekretariatet (*post@kontrollutvalgene.no*) og kommunens valgte revisor samtidig som innkalling sendes ut til faste medlemmer av representantskapet og generalforsamlingen.
9. Kontrollutvalget avgjør selv hvordan utvalgets deltakelse på representantskapsmøter og generalforsamling skal gjennomføres. Kontrollutvalget kan samordne slik deltakelse med øvrige eierkommuner der dette er hensiktsmessig.
10. Selskaper som er aktuelle for eierskapskontroll og/eller forvaltningsrevisjon skal sende kopi av oppdatert firmaattest til kontrollutvalgets sekretariat. Nyetablerte selskaper sender kopi av firmaattest når denne foreligger. Selskapene skal også sende kopi av selskapets årsmelding og revisorattestert årsregnskap når dette foreligger.
11. Eierskapskontroll gjennomføres av den kontrollutvalget gir i oppdrag å gjennomføre eierskapskontroll.
12. Disse retningslinjer trer i kraft når kommunestyret har sluttet seg til dem. Retningslinjene revideres ved endringer i lov eller forskrift og evalueres samtidig med revidering av plan for eierskapskontroll.

\*\*\*

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget	13.11.20	<b>23/20</b>

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	212	

## FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL FOR REGNSKAPSÅRET 2019

### Sekretariatets forslag til vedtak:

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

**Vedlegg:** Revisors attestasjonsuttalelse om økonomiforvaltningen Utsira kommune 2019

### Bakgrunn

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

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

I følge Deloitte har dette vært en del av deres rutiner også tidligere år, men det nye for dem er at det skal skrives ut en egen attestasjon for denne kontrollen.

Lovforarbeidene angir intensjonen med dette at revisor innenfor en begrenset ressursramme kan bidra til å forebygge svakheter og sikre at kommunen følger sentrale bestemmelser og vedtak på økonomiområdet. Dette vil bygge opp under god økonomiforvaltning, åpenhet og tillit til forvaltningspraksis og kan også gi kontrollutvalget et bedre grunnlag til å bestille forvaltningsrevisjon og andre undersøkelser.

Det er angitt at revisor skal ha en bred tilnærming, men likevel at kontrollen skal gjøres innenfor en begrenset ressursramme. Dette vil blant annet kreve en god risiko- og vesentlighetsvurdering hos revisor.

Det er blant annet vist til eksempler på områder/tema for mulig forenklet etterlevelseskontroll innen:

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

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

På grunn av koronapandemien i år er fristen i år skjøvet til **15. september**.

#### **Uttalelse for 2019**

Deloitte AS har avgitt sin uttalelse, datert 15.09.20, for Utsira kommune om perioden 01.01-31.12.19. Attestasjonsuttalelsen 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 Utsira 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 Utsira kommunes informasjon, og er ikke nødvendigvis egnet til andre formål.»*

Revisor vil i tillegg gi en muntlig orientering til utvalget.

#### **Konklusjon:**

Dersom det ikke kommer fram noe spesielt i møtet, vil sekretariatet anbefale at kontrollutvalget tar informasjonen fra Deloitte til orientering.

Aksdal, 05.11.20

Toril Hallsjø  
Daglig leder/utvalgssekretær

Til

Kontrollutvalget i Utsira kommune

## **UAVHENGIG REVISORS ATTESTASJONSUTTAELSE OM ETTERLEVELSE AV BESTEMMELSER OG VEDTAK FOR ØKONOMIFORVALTNINGEN**

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Utsira 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.

*Konklusjon*

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi blitt oppmerksomme på forhold som gir oss grunn til å tro at Utsira kommune 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 Utsira kommunes informasjon, og er ikke nødvendigvis egnet til andre formål.

Haugesund, 2. september 2020  
Deloitte AS



**Else Holst-Larsen**  
statsautorisert revisor

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget	13.11.20	24/20

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	212	

## REVISJONSPLAN FOR REGNSKAPSÅRET 2020

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

### Sekretariatets forslag til vedtak:

*Utsira kontrollutvalg tar vedlagte revisjonsplan fra Deloitte AS om regnskapsrevisjonen for 2020 og presentasjon fra oppdragsansvarlig revisor om interimrevisjonen så langt i 2020 til orientering.*

**Vedlegg:** Revisjonsplan for Utsira kommune 2020 utarbeidet av Deloitte AS 08.10.20 (vil bli ettersendt)

### Saksorientering

Etter kommuneloven § 23-2 bokstav a skal kontrollutvalget ”*påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte*” og bokstav b «*det føres kontroll med den økonomisk forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak*». Kontrollen blir gjennomført ved at revisjonen rapporterer til kontrollutvalget om de ulike trinnene i revisjonsprosessen. Rapporteringen dekker både planlegging, gjennomføring og oppsummering av arbeidet.

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

Deloitte AS har utarbeidet en slik plan for Utsira kommune som følger vedlagt. Vedlegget er lagt ved som eget dokument, men ta sikke inn i sakskartet..

Vedlegget er et internt arbeidsdokument, men revisor har ikke funnet grunn til at dette skal unntas offentlighet.

Revisor vil i tillegg gi en muntlig orientering til utvalget. Opplysninger som kan komme fram i møtet kan bli vurdert som unntatt offentlighet («tungtveiende offentlig interesse») og møtet kan bli lukket i henhold til offentleglova § 24 og kommuneloven § 11-5 tredje ledd, bokstav b, men dette skal også bli vurdert opp mot hensynet til mer-offentlighet, før eventuell lukking.



Regnskapet blir ikke avsluttet før etter at regnskapet for 2020 er avlagt våren 2021. Houdarbeidet i det enkelte regnskapsåret starter derfor ikke før om høsten og på nyåret.

Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19 pålegger også oppdragsansvarlig revisor årlig, og ellers ved behov, å avgi en skriftlig vurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Uavhengighetserklæringen for 2020 ble lagt fram for utvalget i møtet den 11.09.20, som sak 16/20.

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

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

**Konklusjon:**

Dersom det ikke kommer fram noe spesielt i møtet, vil sekretariatet anbefale at kontrollutvalget tar informasjonen fra Deloitte til orientering.

Aksdal, 05.11.20

Toril Hallsjø  
*Daglig leder/utvalgssekretær*

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget	13.11.20	25/20

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	033	

## MØTEPLAN FOR 2021 - KONTROLLUTVALGET

### Sekretariatets forslag til vedtak:

*Utsira kontrollutvalg godkjenner følgende møteplan for 2020:*

***fredag 12. februar, fredag 28. mai, fredag 10. september og fredag 12. november  
kl. 12.30.***

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

**Vedlegg:** Oversiktskalender for 2021

### Saksorientering:

Sekretariatet har, med utgangspunkt i tidligere års møter, laget et forslag til møteplan for 2021. Det er satt opp fire møter som tidligere år. Da det er laget en plan for orienteringer i år og neste år vil møtet på nyåre trolig bli avholdt. De siste årene, men ikke i 2020, har det bare vært avholdt tre møter pr år, da utvalgsleder i samråd med sekretær har valgt å avlyse møtet på nyåret. Utvalgets årsmelding har da blitt lagt fram i regnskapsmøtet i mai.

Møtene har vært holdt på fredager fra kl 12.30 og til kl 14.30. Det har bare hendt et par ganger at det har vært litt knapp tidsramme.

Møtedag er videreført som tidligere pga rutetabellen til båten. Torsdag er det ingen retur kl 14.45 og onsdager har både Bokn og Karmøy sine møtedager. Sveio har sine møtedager mandag og Tysvær tirsdager.

Møtene er åpne for publikum og presse og datoene skal gjøres kjent for innbyggerne på kommunens nettsider. Det er viktig at møteplanen blir holdt når den er vedtatt. Medlemmene må merke seg datoene, og bør ikke legge ferier og andre oppdrag til disse fire dagene i året.

Første møte i kontrollutvalget vil utvalgets årsmelding bli satt på sakslisten. I maimøtet vil kontrollutvalget behandle kommunens årsregnskap. I Utsira har det vært praksis for at regnskapet har vært lagt fram for kommunestyret i junimøtet.

For 2021 er denne møteplanen foreløpig ikke kjent, men sekretariatet regner med at det holdes formannskapsmøte i begynnelsen av juni og kommunestyremøte i midten av juni, som tidligere år

Formannskapet kan nemlig ikke gjøre vedtak før årsregnskapet har vært behandlet i kontrollutvalget, dvs. at innstillingen/uttalelsen skal følge saken. Kontrollutvalgsmøtet blir foreslått til 28. mai, som er forholdsvis seint i mai, når uttalelsen skal sendes ut med sakspapirene til formannskapets møte i begynnelsen av juni og kommunestyret medio juni.

Evt annen møtedato i mai kan diskuteres i møtet.

Aktuelle fredager er da 7. mai, 14. mai (Kr.Himmelfartshelg) og 21. mai (pinsehelg)

I september blir budsjettet for kontrollutvalget behandlet og i november møteplanen. Vinterferie og haustferie er planlagt lagt til uke 9 og uke 41, og det har vært tradisjon for ikke å legge møte i disse ukene.

Dersom det blir endringer vil det i så fall bli gitt melding om dette så snart dette er kjent. Videre er det også mulig å ha ekstramøte/er dersom det skulle være behov for det.

Aksdal 05.11.20

Toril Hallsjø (sign.)

*Daglig leder/utvalgssekretær*

# Kalender 2021 - UTSIRA

**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				

*Frist Regnsk*      *FKR SANDNES*

**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				

*SKOLENES VINTERFERIE*

**April 2021**

Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø
13					1	2	3
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				

*#PÅSKE*

**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				

*KRST*      *FINSE*

**Juni 2021**

Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø
22					1	2	3
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				

*ALESUND*      *NY REVISOR*

**Juli 2021**

Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø
26					1	2	3
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
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				

*SKOLENES HØSTFERIE*

**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
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

Kalender på [webkalenderen.no](http://webkalenderen.no) v/Karl Skartveit, tlf.: 62 82 67 71. Printversjon pr. 19. okt 2020

Forum for Ktr. utv. i Rogaland 25.02. i Sandnes  
 NKRF's Kontrollutv. Konferanse 21.-22.04 Gardermoen  
 Forum til Ktr. og tilsyns (FKT) Konferanse 1.-2.06. Alesund

KU

12.02

28.05

10.09

12.11

KST

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget	13.11.20	26/20

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	216	

## REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 13.11.20

### Sekretariatets forslag til vedtak:

*Utsira kontrollutvalg tar referatsakene 29—36/20 blir tatt til orientering*

### Vedlegg:

29. Statusoversikt pr. november 2020
30. KST-vedtak 05.11.20, sak 43/20 – Valg av revisjon – konkurransebasert eller interkom
31. FKT- info september 2020
32. Innkalling til representantskapsmøte i Haugaland brann og redning IKS 13.11.20
33. Henvendelser til kontrollutvalget – fra FKT »Veileder for sekretariat for kontrollutvalg»
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. FKT/dept 15.10.20 – Rådmanden kan ikke endre kontrollutvalgets budsjettforslag

### Saksorientering:

Vedlagt følger de ovenfor opplistede tema, brev og meldinger til kontrollutvalgets orientering.

Aksdal, 06.11.20

*Toril Hallsjø* (sign.)  
Daglig leder/utvalgssekretær



## Kontrollutvalget i Utsira Statusoversikt november 2020

### Saker fra bestilling til behandling i kontrollutvalget

Forvaltningsrevisjon	Bestilt	KU	Status	Ferdig	Merknader
<i>Ny plan</i>	22.11.19	13.11.20	Under arbeid	Des. -20	
<i>Skolematordningen</i>	09.09.20	13.11.20	Tilbakemeldt	Nov.	
<i>Biblioteksjef</i>	13.02.20	13.11.20	Orientering		
<i>Oppvekstsjef</i>	13.02.20	11.09.20	Orientering		
<i>Miljø- og jordbruksjef</i>	13.02.20	12.02.21			
<i>Barnehagestyrer</i>	13.02.20	mai 21			
<i>Helsesjef</i>	13.02.20	sept. 21			
<b>Eierskapskontroll</b>					
<i>Ny plan</i>	22.11.19		Under arbeid	Des. -20	

### Saker under politisk behandling eller til oppfølging i kontrollutvalget

Forvaltningsrevisjon	Bestilt	Behandling i KU	Behandling i KST	Planlagt oppfølging	Merknader
<i>Evaluering av skolematordningen</i>	09.09.20, sak 13/20	13.11.20, sak	Des. 20		
<i>Plan for forvaltningsrevisjon -2020-2024</i>	22.11.19, sak xx/19	13.11.20, sak xx/20	17.12.20, sak xx/20		
<i>Plan for eierskapskontroll 2020-2024</i>	22.11.19, sak /19	13.11.20, sak xx/20	17.12.20, sak xx/20		

### Avsluttede prosjekter

Forvaltningsrevisjon	Bestilt	Behandlet i KU	Behandlet i KST	Oppfølging	Merknader
<i>Vannkvaliteten på Utsira og vannverket</i>	22.11.19, sak 19/19	12.02.20, sak 2/20	18.06.20, sak 21/20	6 mnd.er etter vedtak	Skriftlig svar fra adm.
<i>Befolkningsutvikling</i>	24.05.19	20.09.19, sak 9/19	02.11.19, sak 5/19		Skriftlig svar fra adm.
<i>Beredskap</i>	02.11.18	20.09.19, sak 8/19			Orientering i møtet
<i>Personvernloven</i>	25.05.18	07.09.18, sak 8/18			Skriftlig svar fra adm.
<i>Kommunens telefonsystem</i>	25.05.18	07.09.18, sak 9/18			Skriftlig svar fra adm
<b>Selskapskontroll</b>					
<i>Rutebåten Utsira AS</i>	02.11.18	Orientering		24.05.19	Muntlig v/ regnskapsfører

## Til FKTs medlemmer

### *Nytt fra Kommunal- og moderniseringsdepartementet*

- Adgang til å ha alle lukkede møter som fjernmøter, inkludert møter som skal lukkes på grunnlag av taushetsplikt  
Kommunal- og moderniseringsdepartementet har mottatt skriftlige og muntlige henvendelser om eventuell forlengelse av den midlertidige fjernmøteforskriften, som opphørte 1. august 2020. Flere av henvendelsene gjelder særlig adgangen til å ha alle lukkede møter som fjernmøter, inkludert møter som skal lukkes på grunnlag av taushetsplikt. I «Lov om midlertidige unntak fra kommuneloven og lov om interkommunale selskaper», foreslår departementet at folkevalgte organer kan holde fjernmøter også i de tilfellene møtene skal lukkes. Departementet foreslår også at organer i interkommunale selskap skal kunne holde fjernmøter og benytte elektronisk signatur på møteprotokollene. FKT har avgitt høringsuttalelse. [Du kan lese høringsuttalensene her](#)

Det kan være verdt å lese høringsuttalelsen fra kontrollutvalget i Bergen. Den inneholder blant annet en beskrivelse av gode tiltak og rutiner for lukking av fjernmøter.

- Rettslig avklaring av kombinasjon av fysiske møter og fjernmøte for enkelte representanter  
Asker kommune har bedt om en rettslig avklaring av kombinasjonen av fysiske møter og fjernmøte for enkelte representanter. Når enkelte representanter kan delta digitalt, mens resten av organets medlemmer sitter fysisk samlet i et møtelokale, er det *ikke* et alminnelig (fysisk) møte i kommunelovens forstand, men et fjernmøte etter lovens § 11-7. [Her kan du lese hele svaret fra departementet.](#)
- Rettslig avklaring av kombinasjon av fysiske møter og fjernmøte for revisor og sekretær  
Kontrollutvalgsssekretariatet for Romsdal stilte spørsmål til Fylkesmannen i Møre og Romsdal om et møte må defineres som fjernmøte dersom revisor deltar via digitale verktøy. [Svaret fra fylkesmannen](#) er at det da ikke er å betrakte som et fjernmøte. FKT og NKRF har i fellesskap sendt en henvendelse til departementet om hvordan dette stiller seg hvis kontrollutvalget møter samlet i et fysisk møte, men sekretariatet deltar digitalt. Hvilken status etter kommuneloven vil et slikt møte få – fysisk møte eller fjernmøte? Vi har ikke mottatt svar ennå.

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

### *Kurs og konferanser*

#### Kontrollutvalgslederskolen 27.-28. oktober 2020, Gardermoen

KU-lederskolen er fullbooket og flere står på venteliste. Styret gjør løpende vurderinger av smittesituasjonen. Det er ennå 5 uker til, og ting kan endre seg både til det bedre og til det verre. Alle som har meldt seg på vil få nærmere informasjon om arrangementet og smitteverntiltak. Du kan lese mer om [hotelllets smitteverntiltak](#) her.

Noter dere dato og sted for samlinger og konferanser våren 2021:

- [Sekretariatskonferansen 16.-17. mars 2021, Lillestrøm](#)
- [Fagkonferansen 1.-2. juni 2021, Ålesund](#)

### *Veiledere*

- Håndbok for Internkontroll i sekretariatene  
Vi takker for innsendte hørings svar fra sekretariatene. Arbeidsgruppen vil legge fram et nytt utkast til styremøtet 27. oktober. Da vil styret også ta stilling til tilbakemeldingene om behovet for en mal for risikovurderinger.

- Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet  
Arbeidsgruppen som arbeider med denne veilederen har mandat til å utarbeide en mal for innhold og format på kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet og årsberetningen. Vi tar sikte på at malen tas i bruk for uttalelsen til regnskapsåret 2020, dvs. våren 2021. Det betyr at arbeidsgruppen tar sikte på være ferdig med malen/veilederen innen utgangen av 2020. Veilederen vil bli presentert i et webinar i fm. høringsrunden senere i høst. Det kommer nærmere informasjon om det.

### *Annet faglig påfyll*

[Etikkonferansen avholdes i år digitalt den 22. september kl. 10.00 - 13.00](#) i regi av Kommunal og Moderniseringsdepartementet og TI-Norge

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

### *Styret*

Styret hadde møte i Oslo 24. august. Tre av styremedlemmene deltok digitalt. Styret tok opp det forrige styrets styreevaluering og hadde en god diskusjon på forventningsavklaringer. Strategiplanen var hovedsaken på møtet. Protokollen fra møtet er lagt ut på [medlemssiden](#) (krever pålogging). Styret har sitt neste styremøte på Gardermoen 27 oktober. Da fortsetter styret med strategiarbeidet.

### *Nye medlemmer*

Vi har fått to nye medlemmer i august og september: Velkommen til Hammerfest og Nordre Follo. Vi satser på å fortsette rekrutteringen utover høsten.

Bruk hjemmesiden vår! [www.fkt.no](http://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](mailto: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.

FKT ønsker alle en koranfri høst!





# Haugaland brann og redning iks

Haugaland  
Kontrollutvalgssekretariat IKS  
Mottatt dato: 23.10.20  
Journalført: 20/423 HIKS/056  
Arkivkode: 217

## Møteinnkalling

for

representantskapet for Haugaland brann og redning iks

**Møtested:** Haugesund, Dikterveien 8

**Møtedato:** 13.11.2020

**Tid:** 09<sup>00</sup>-12<sup>00</sup>

Ved forfall skal varamedlem møte. Hvis ikke medlem eller varamedlemmet kan møte skal dette meldes brannsjef.

### SAKSLISTE

Sak nr	Tittel	Saksbehandling
20/015	Godkjenning av innkalling og saksliste	Vedtak
20/016	Godkjenning av protokoll	Vedtak
20/017	Revidering av selskapsavtale	Tilråding
20/018	Budsjett for 2021 med økonomi- og handlingsplan 2021-24	Vedtak
20/019	Sekretariat for IUA	Tilråding
20/022	Eventuelt	-

Sted: Haugesund

Dato: 16.10.2020

---

Gerd Helen Bø  
representantskapsleder

---

Dag Botnen  
brannsjef

## HENVENDELSER TIL MEDLEMMER AV KONTROLLUTVALGET

Fra «Veileder for sekretariat for kontrollutvalg» utarbeidet av Forum for kontroll og tilsyn (FKT= 2019):

### 7. Henvendelser til kontrollutvalget

*De fleste kontrollutvalg får henvendelser fra innbyggere eller andre aktører som mener de har en sak for kontrollutvalget. I utgangspunktet er det slik at kontrollutvalget ikke har plikt til å behandle andre enn de saker som det får deg forelagt fra kommunestyret eller der det fremgår av lov og forskrift. Dette innebærer at kontrollutvalget må vurdere om en henvendelse hører inn under kontrollutvalgets oppgaver og om kontrollutvalget vil prioritere saken.*

*Når sekretariatet lager saksfremlegg på grunnlag av henvendelser, bør det framgå under «saksopplysninger» hva henvendelsen dreier seg om. Det kan også være behov for at sekretariatet innhenter flere opplysninger før henvendelsen legges fram for kontrollutvalget. Sekretariatet kan videre gi sin vurdering av om henvendelsen faller inn under utvalgets kompetanseområde eller ikke.*

*Sekretariatet bør ikke hente inn informasjon for selv å vurdere sannhetsinnholdet i henvendelsen. Eventuell informasjon som sekretariatet innhenter (for eksempel i en oppfølgingssamtale med den som har sendt henvendelsen) bør bare benyttes som grunnlag for å vurdere om, og hvordan henvendelsen bør følges opp. Noen henvendelser, for eksempel tips om misligheter, er det opplagt at kontrollutvalget bør gå videre med. Andre er mer generelle og mangelfulle, og det kan være vanskelig å følge opp.*

*Hvis kilden er ukjent eller ikke ønsker å gi utfyllende opplysninger, bør sekretariatet ta med i vurderingen om kontrollutvalget bør ta henvendelsen til orientering uten videre oppfølging. Sekretariatet kan også diskutere med utvalget om kontrollutvalget bør gi KU-leder mandat til å gjøre slike vurderinger før henvendelsene legges fram.*

*Sekretariatet bør involveres både for å bidra med faglige råd, og for holde oversikt med hva som skal arkiveres. Et forslag til vedtak fra sekretariatet om å undersøke saken videre bør inneholde en beskrivelse av det som skal undersøkes og hvem som bør foreta undersøkelsen. Fokuset bør være på systemkontroll.*

*Det er viktig å huske på at kontrollutvalget ikke er et klageorgan, og at det derfor ikke behandler klager på vedtak som har vært til administrativ behandling og det fortsatt finnes andre klagemuligheter som ikke er prøvd. I slike tilfeller er det naturlig å vise til rett klageinstans (klagenemnder, fylkesmannen, sivilombudsmannen etc.). Det er også viktig at kontrollutvalget ikke behandler saker som kan bære preg av politisk omkamp.*

*Grensen mellom hva som er en ordinær henvendelse og en varsling etter arbeidsmiljølovens bestemmelser, kan være vanskelig å dra. For å unngå at kontrollutvalget risikerer å møte seg selv i døren dersom det på et senere tidspunkt skal gjennomføres en forvaltningsrevisjon som omfatter kommunens varslingsrutiner, bør varslingsaker etter arbeidsmiljøloven håndteres i tråd med kommunens egne varslingsrutiner. Kontrollutvalget bør påse at kommunen har slike rutiner og at KU ikke selv tillegges en rolle i kommunens rutiner for behandling av varsling.*

*Arbeidsmiljøloven kapittel 2 A inneholder et eget kapittel om varsling. Bestemmelsene gjelder arbeidstakers rett til å si fra om kritikkverdige forhold, vernet mot gjengjeldelse, arbeidsgivers rutiner (intern varsling) og taushetsplikt for offentlig myndighet, f.eks. kontrollutvalgssekretariatet, som mottar varsel fra ansatt (ekstern varsling). Dersom varselet kommer fra andre enn en arbeidstaker, dvs. det ikke foreligger et ansettelsesforhold, gjelder ikke arbeidsmiljøloven. Sekretariatet bør likevel behandle slik informasjon med varsomhet.*

\*\*\*



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.*