

SAUDA KONTROLLUTVALG**MØTEINNKALLING**

Dato: torsdag 11. februar 2021
Tid: kl. 14.00
Sted: digitalt møte – TEAMS

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

I samsvar med gjeldende nasjonale retningslinjer for smittevern hensyn blir møtet digitalt.

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

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

Rådmann/kommunalsjef er invitert i sak 2

Saksliste:

01/21 Godkjenning av protokoll 19.11.20

02/21 Orientering fra administrasjonen – kommunalsjef næring og samfunn

03/21 Bestilling av nytt revisjonsprosjekt – «Personalpolitikk og ansettelses»

04/21 Årsmelding for kontrollutvalget 2020

05/21 Referat- og orienteringssaker 11.02.21

Eventuelt

Sauda/Aksdal, 04.02.21

Odd Magne Lønseth (sign.)
Kontrollutvalgsleder

Odd Gunnar Høie
Utvalgssekretær

Kopi: Ordfører (møte- og talerett)
Revisor (møte- og talerett)
Rådmann (invitert i sak 2)
Varamedlem (til orientering)

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	11.02.21	01/21

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 19.11.20

Sekretariatets forslag til vedtak:

Protokollen fra møte i Sauda kontrollutvalg 19.11.20 godkjennes.

Saksvedlegg: Protokoll fra møte i kontrollutvalget 19.11.20

Saksorientering:

Vedlagt følger utkast til protokoll fra kontrollutvalgets møte 19.11.20 til godkjenning.

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

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

Aksdal, 04.02.21

Odd Gunnar Høie
Seniorrådgiver/utvalgssekretær

SAUDA KONTROLLUTVALG

PROTOKOLL

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

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

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

FØLGENDE SAKER BLE BEHANDLET:

SAK 17/20 GODKJENNING AV PROTOKOLL 10.09.20

Sekretariatets innstilling:

Protokollen fra møte i Sauda kontrollutvalg 10.09.20 godkjennes

Behandling i kontrollutvalget 19.11.20:

Utvalget hadde ingen merknader til protokollen.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 19.11.20:

Protokollen fra møte i Sauda kontrollutvalg 10.09.20 godkjennes.

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

Sekretariatets innstilling:

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

Behandling i kontrollutvalget 19.11.20:

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

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

Utvalgsleder takket for en god og interessant orientering.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 19.11.20:

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

SAK 19/20 VALG AV NYTT FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT

Sekretariatets innstilling:

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

Behandling i kontrollutvalget 19.11.20:

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

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

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

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

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 19.11.20:

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

SAK 20/20 VURDERING AV REVISORS UAVHENGIGHET 2020**Sekretariatets innstilling:**

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

Behandling i kontrollutvalget 19.11.20:

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

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 19.11.20:

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

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

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

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

Behandling i kontrollutvalget 19.11.20:

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

Utvalget sluttet seg til innstillingen om skriftlig tilbakemelding.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 19.11.20:

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

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

SAK 22/20 REVISJONSPLAN FOR REGNSKAPSÅRET 2020

Sekretariatets innstilling:

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

Behandling i kontrollutvalget 19.11.20:

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

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

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

Utvalget hadde ingen merknader til planen.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 19.11.20:

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

SAK 23/20 FORSLAG TIL MØTEPLAN FOR 2021

Sekretariatets innstilling:

Sauda kontrollutvalg vedtar følgende møteplan for 2021:

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

Sekretær kan i samråd med utvalgsleder endre møtedato ved behov.

Behandling i kontrollutvalget 19.11.20:

Utvalget hadde ingen merknader og sluttet seg til forslaget.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 19.11.20:

Sauda kontrollutvalg vedtar følgende møteplan for 2021:

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

Sekretær kan i samråd med utvalgsleder endre møtedato ved behov.

SAK 24/20 REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 19.11.20

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

Behandling i kontrollutvalget 19.11.20:

Sekretær gjorde rede for referatsakene. Utvalget hadde ingen merknader.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 19.11.20:

Referatsakene 22 – 32 blir tatt til orientering.

EVENTUELT

Ingen saker ble meldt eller tatt opp.

Neste møte: torsdag 11.02.21 – kl. 14.00

Sauda/Aksdal, 19.11.20

Odd Magne Lønseth
Leder

Odd Gunnar Høie
Kontrollutvalgssekretær

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	11.02.21	02/21

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	216	

ORIENTERING FRA ADMINISTRASJONEN – KOMMUNALSJEF NÆRING OG SAMFUNN

Sekretariatets forslag til vedtak:

Sauda kontrollutvalg tar kommunalsjef næring og samfunn sin gjennomgang om sitt arbeids- og ansvarsområde til orientering.

Saksorientering

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

I planen var følgende satt opp:

13.02.20	workshop i regi av KPMG
14.05.20	fellestjenester v/rådmann
10.09.20	oppvekst og kultur v/kommunalsjef Svandal
05.11.20	helse og omsorg v/kommunalsjef Tveit
<u>2021</u>	
11.02.21	næring og samfunn v/kommunalsjef Fatnes
06.05.21	teknisk – forvaltningsavdelingen ?

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

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

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 framtiden

- Utfordringer
- Planer

Aksdal, 04.02.21

Odd Gunnar Høie
Seniorrådgiver/utvalgssekretær

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	11.02.21	03/21

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	216	

BESTILLING AV FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT – «PERSONALPOLITIKK OG ANSETTELSE»

Sekretariatet sitt forslag til vedtak:

Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjon av «Personalpolitikk og ansettelser» i henhold til vedlagte prosjektplan /med eventuelle endringer som kommer frem i møtet.

Oppdraget bestilles av KPMG AS innenfor en ramme på 220 timer.

Saksvedlegg: 1. «Personalpolitikk og ansettelser» - prosjektplan utarbeidet av KPMG AS, desember 2020
2. Avklaring av revisor og kontrollutvalgets virksomhet ved forvaltningsrevisjon, datert 23.12.20

Saksorientering:

Utvalget vedtok i møtet 19.11.20, sak 19/20 følgende:

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

KPMG AS har utarbeidet en prosjektplan som følger vedlagt. Revisor har skissert følgende formål:

Formålet med forvaltningsrevisjonen er å identifisere og vurdere kommunen sine system og rutiner for ansettelser og videre om disse sikrer etterlevelse av kommunens egne vedtatte rutiner/retningslinjer/regelverk, samt eksterne lover og krav.

Undersøkelsen vil være forbedringsorientert, og vil ha som formål å gi anbefalinger om tiltak dersom det avdekkes avvik eller mulige forbedringsområder

Revisor foreslår følgende problemstillinger:

1. Hvilke formelle retningslinjer og rutiner har Sauda kommune for ansettelser?

a) Hvilke dokumenter beskriver tilsettingsprosessen i kommunen og hvor er de forankret/vedtatt?

- b) Hvordan er prosessen for gjennomføring av ansettelser regulert?*
- c) Hvem involveres i prosessen med ansettelser?*
- d) Hvordan er prosessen gjort kjent blant de som er involvert og/eller har ansvar for ansettelser?*
- e) Hvordan beskrives habilitetsvurderinger i ansettelsesprosessen internt?*
- f) Hvilke krav stiller kommunen til vurdering av ansettelsesprosessen?*
- g) Hvilke krav stilles til dokumentasjon av ansettelsesprosessene?*

2. Hvilken praksis har Sauda kommune for ansettelser?

- a) Er det samsvar mellom formelle retningslinjer og rutiner (jf. Punkt 1) og praksis i ansettelsesprosessen?*

Prosjektteam vil bestå av Sindre Dueland og Maria Halvorsen. Oppdragsansvarlig partner Willy Hauge og kvalitetssikrer Mathias W. Johannessen.

Gjennomføringen av prosjektet vil kunne starte opp i mars og revisor anslår at rapport vil leveres i juni 2021.

Utvalget sitt budsjettforslag var på rundt 250 timer til forvaltningsrevisjoner. I prosjektplanen legges det opp til å gjennomføre forvaltningsrevisjonen innenfor en tidsramme på 220 timer.

Kontrollutvalget må ved bestilling vurdere om de foreslåtte problemstillingene dekker det utvalget ønsker å oppnå med prosjektet. Utvalget kan komme med egne innspill eller presiseringer i møtet.

Avklaring av revisor og kontrollutvalgets virksomhet ved forvaltningsrevisjon

I vedlegg 2 har revisor laget et notat for å avklare revisor sin rolle i forhold til gjennomføring av forvaltningsrevisjoner. Medlemmene diskuterte dette forholdet i møtet 19.11.20. Revisor sin vurdering er at:

Vi er kommet til at kontrollutvalgsmedlemmer etter gjeldende regelverk ikke kan være revisor i egen kommune. Vi er videre kommet til at revisors taushetsplikt forhindrer andre enn revisor å delta i revisors arbeid.

Aksdal, 04.02.21

Odd Gunnar Høie
Seniorrådgiver/utvalgssekretær



Prosjektplan

Personalpolitikk og ansettelser
Sauda kommune

23.12.2020

www.kpmg.no

Innhold

1. Innledning	3
1.1 Bakgrunn	3
1.2 Forarbeid	3
2. Formål, problemstillinger og revisjonskriterier	6
2.1 Formål	6
2.2 Problemstillinger	6
2.3 Revisjonskriterier	6
3. Tilnærming	7
3.1 Metode	7
3.2 Aktivitets- og framdriftsplan	7
3.3 Prosjektteam	8
4. Planlegging, gjennomføring og honorar	9

1. Innledning

1.1 Bakgrunn

Kontrollutvalget vedtok i møtet 19.11.20, sak 19/20 å bestille en prosjektplan på temaet Personalpolitikk og ansettelser i Sauda kommune.

1.1.1 Risiko- og vesentlighetsvurdering

Personalpolitikk og tilsetninger er i risiko- og vesentlighetsvurderingen for Sauda kommune vurdert som gul risikograd under området regulatorisk risiko. Følgende beskrivelse fremkommer i risikovurderingen:

I arbeidsmøte blir det stilt spørsmål ved om kommunen følger tilsettingsregelverket ved tilsetninger i kommunen. Det blir videre vist til at det blir stilt spørsmål i lokalsamfunnet om hvordan tilsettingsprosessene i kommunen fungerer.

Mangelfulle tilsettingsprosesser kan utgjøre ein omdømmerisiko for kommunen. Det kan også svekke Sauda kommune sin attraktivitet som arbeidsgiver.

1.1.2 Plan for forvaltningsrevisjon

En mulig forvaltningsrevisjon av personalpolitikk og tilsetninger i Sauda kommune er omtalt i plan for forvaltningsrevisjon slik:

Tema for forvaltningsrevisjon innen dette området kan vurdere kommunen sine system og rutiner for tilsetninger. Videre kan forvaltningsrevisjon undersøke i hvilken grad dette sikrer etterlevelse av regelverket relatert til eksempelvis ekstern utlysning, fortrinnsrett, midlertidige tilsetninger og diskriminering. En forvaltningsrevisjon kan også se på kommunen sine retningslinjer for å dokumentere tilsettingsprosesser.

1.2 Forarbeid

Det er et mål å utarbeide en god prosjektplan med relevante og vesentlige problemstillinger for en forvaltningsrevisjon. KPMG har i den forbindelse gjennomført en prosess for å konkretisere formål og problemstillinger. Vi har innhentet informasjon gjennom kommunens hjemmeside, sak 19/20 til kontrollutvalget, risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon i perioden 2020-2024.

I det følgende presenteres kort resultat av den forberedende analysen, KPMGs tolkning av informasjon informasjon og forslag til tilnærming for forvaltningsrevisjonen.

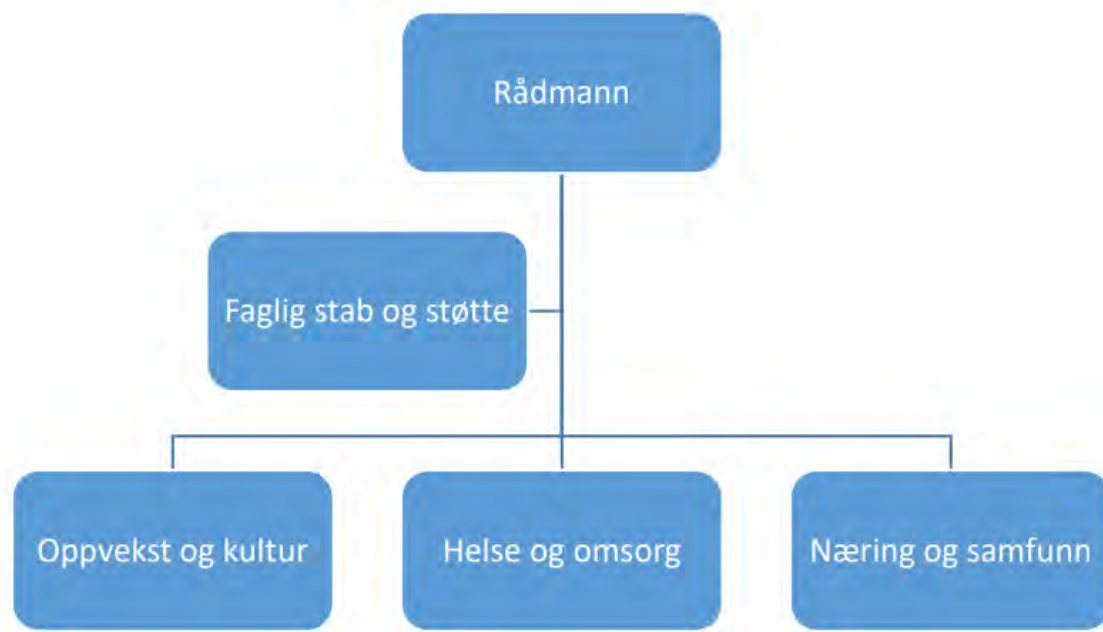
1.2.1 Sauda kommune

Sauda er den nordligste kommunen i Rogaland fylke. Kommunen hadde omlag 4600 innbyggere per tredje kvartal i 2019, hvorav de fleste er bosatt i Sauda by. Kommunen er den største arbeidsgiveren i Sauda med over 500 ansatte.

Av kommuneplanen for perioden 2019-2031 kommer det frem at en viktig rolle for kommunen som arbeidsgiver er å legge til rette for at ansatte skal være faglig kvalifiserte og engasjerte i møte med brukere og innbyggere. Det trekkes også frem at økning i større stillinger og heltid er bra både for den ansatte selv, brukerne og arbeidsgiver. Kommunen ønsker derfor å utvikle en heltidskultur med minst 50 % ansatte i heltidsstillinger innen 2025 og 60 % innen 2030.

Sauda kommune ønsker å være en attraktiv og inkluderende og arbeidsgiver som reflekterer mangfoldet i befolkningen. I kommunedelplanen trekkes det også frem at en sentral utfordring er tilgang på nok arbeidskraft med rett kompetanse. Det påpekes derfor at det er viktig at kommunen må utvikle en strategi for å rekruttere og beholde dyktige arbeidstakere.

Kommunens strategiske ledergruppe består av rådmann, personalsjef og økonomisjef (faglig stab og støtte), kommunalsjef for helse og omsorg, kommunalsjef for oppvekst og kultur og kommunalsjef for næring og samfunn.



Figur 1 Administrativ organisering Sauda kommune

1.2.2 Arbeidsmiljøloven

Lovens formål er blant annet å sikre trygge ansettelsesforhold og likebehandling i arbeidslivet.

Etter § 14-1, *Informasjon om ledige stillinger i virksomheten*, skal arbeidsgiver informere arbeidstakere om ledige stillinger i virksomheter, dette gjelder også innleide arbeidstakere.

§ 14-3, *Fortrinnsrett for deltidsansatte*, sier blant annet at:

- Deltidsansatte har fortrinnsrett til utvidet stilling fremfor at arbeidsgiver foretar ny ansettelse i virksomheten. Fortrinnsretten kan også gjelde en del av en stilling.
- Fortrinnsretten er betinget av at arbeidstaker er kvalifisert for stillingen og at utøvelse av fortrinnsretten ikke vil innebære vesentlige ulemper for virksomheten.

I følge § 14-9., *Fast og midlertidig ansettelse*, skal arbeidstaker ansettes fast. Med fast ansettelse menes i denne lov at ansettelsen er løpende og tidsubegrenset, at lovens regler om opphør av arbeidsforhold gjelder, og at arbeidstaker sikres forutsigbarhet for arbeid i form av reelt stillingsomfang. Avtale om midlertidig ansettelse kan likevel inngås

- Når arbeidet er av midlertidig karakter
- For arbeid i stedet for en annen eller andre (vikariat)
- For praksisarbeid

- Med deltaker i arbeidsmarkedstiltak i regi av eller i samarbeid med arbeids- og velferdstaten
- Med idrettsutøvere, idrettstrenerne, dommere og andre ledere innen den organiserte idretten
- For en periode på inntil tolv måneder. Slike avtaler kan omfatte inntil 15 prosent av arbeidstakerne i virksomheten, avrundet oppover, likevel slik at det kan inngås avtale med minst én arbeidstaker

Arbeidsgiver skal minst en gang i per år drøfte bruken av midlertidig ansettelse etter bestemmelsene i dette ledd med de tillitsvalgte, blant annet grunnlaget for og omfanget av slike ansettelser, samt konsekvenser for arbeidsmiljøet.

1.2.3 Hovedtariffavtalen

Hovedtariffavtalen (HTA) er den viktigste tariffavtalen i KS-området med bestemmelser blant annet om lønn og godtgjøringer, lokale forhandlinger, arbeidstid og pensjon.

Etter § 2, punkt 2.2 -*Kvalifikasjoner*, skal det ved tilsetning og opprykk i første rekke tas hensyn til søkerens kvalifikasjoner, herunder teoretisk og praktisk utdanning samt sikkerhet for stillingen. Når søkere av begge kjønn står kvalifikasjonsmessig likt eller tilnærmet likt, kan søker hvis kjønn er underrepresentert foretrekkes når dette er i samsvar med likestillings- og diskrimineringsloven. Når søkere for øvrig står kvalifikasjonsmessig likt, foretrekkes den søker som har lengst tjeneste i kommunen.

1.2.4 Forvaltningsloven

Avgjørelse som gjelder ansettelse, oppsigelse, suspensjon, avskjed eller forflytting av offentlig tjenestemann, regnes som enkeltvedtak (jf. § 2 andre ledd første setning).

Vedtak i ansettelsessaker er i alle tilfelle unntatt fra reglene om begrunnelse i §§ 24-25, reglene om klage i §§ 28-34 og reglene om omgjøring i § 35 tredje ledd, om ikke vedkommende forvaltningsorgan bestemmer noe annet. Vedtak om oppsigelse eller avskjed som treffes av et kommunalt eller fylkeskommunalt organ, er unntatt fra reglene om klage i §§ 28-34 (jf. § 3 andre ledd andre og tredje setning).

1.2.5 Forvaltningslovforskriften

Forskriften inneholder i kapittel 5 særskilte regler om partsinnsyn i saker om tilsetning i offentlig forvaltning.

2. Formål, problemstillinger og revisjonskriterier

2.1 Formål

Formålet med forvaltningsrevisjonen er å identifisere og vurdere kommunen sine system og rutiner for ansettelser og videre om disse sikrer etterlevelse av kommunens egne vedtatte rutiner/retningslinjer/regelverk, samt eksterne lover og krav.

Undersøkelsen vil være forbedringsorientert, og vil ha som formål å gi anbefalinger om tiltak dersom det avdekkes avvik eller mulige forbedringsområder

2.2 Problemstillinger

På bakgrunn av formålet blir følgende problemstillinger foreslått:

1. **Hvilke formelle retningslinjer og rutiner har Sauda kommune for ansettelser?**
 - a) Hvilke dokumenter beskriver tilsettingsprosessen i kommunen og hvor er de forankret/vedtatt?
 - b) Hvordan er prosessen for gjennomføring av ansettelser regulert?
 - c) Hvem involveres i prosessen med ansettelser?
 - d) Hvordan er prosessen gjort kjent blant de som er involvert og/eller har ansvar for ansettelser?
 - e) Hvordan beskrives habilitetsvurderinger i ansettelsesprosessen internt?
 - f) Hvilke krav stiller kommunen til vurdering av ansettelsesprosessen?
 - g) Hvilke krav stilles til dokumentasjon av ansettelsesprosessene?
2. **Hvilken praksis har Sauda kommune for ansettelser?**
 - a) Er det samsvar mellom formelle retningslinjer og rutiner (jf. Punkt 1) og praksis i ansettelsesprosessen?

2.3 Revisjonskriterier

Til problemstillingene stiller vi opp revisjonskriterier. Revisjonskriterier er de krav og normer som tilstand og/eller praksis i kommunen måles mot. Revisjonskriterier må være aktuelle, relevante og gyldige for kommunen. Sentrale kilder til å utlede revisjonskriterier vil være:

- ✓ Arbeidsmiljøloven
- ✓ Hovedtariffavtalen
- ✓ Forvaltningsloven med forskrift
- ✓ Kommunens egne vedtatte rutiner/retningslinjer/regelverk

3. Tilnærming

3.1 Metode

For å svare på problemstillingene vil vi samle inn data ved bruk av følgende teknikker:

- ✓ Dokumentanalyse
- ✓ Intervju
- ✓ Stikkprøvekontroll av enkeltsaker

Vi vil innhente og gjennomgå dokumentasjon fra kommunen som kan gi informasjon om problemstillingene. Her vil vi blant annet innhente rutiner, retningslinjer og regelverk knyttet til kommunens personalpolitikk og ansettelsesrutiner.

Vi vil gjennomføre intervjuer med relevante informanter. Formålet med intervjuene er å få utfyllende informasjon og forklaringer til problemstillingene. Relevante informanter vil blant annet være rådmann, personalsjef, tillitsvalgte og teknisk sjef. Andre relevante respondenter kan også bli intervjuet.

Valg av respondenter vil bli avtalt nærmere med kommunen. Ved gjennomføring av intervju utarbeides det intervjuguider. Fra hvert intervju skriver vi referat som vi sender til hver enkelt respondent til verifisering (gjennomlesning og eventuell korrigering). Svar fra respondenter analyseres og sammenstilles deretter med øvrig dokumentasjon.

Vi vil gjennomføre stikkprøver av 3-4 ansettelsesprosesser. Dette vil gi informasjon om hvordan kommunen gjennomgjør ansettelser og i hvilken grad interne rutiner følges i dette arbeidet.

Det vil utarbeides en skriftlig sluttrapport som gjør rede for undersøkelsen, funn og anbefalinger. Utkast til rapport vil sendes på høring til relevante aktører før det utarbeides en endelig sluttrapport. Sluttrapporten til kontrollutvalget vil skje ved fremstilling av en revisjonsrapport. Det vil være rød tråd gjennom rapporten, og rapporten vil være kvalitetssikret og etterprøvbart.

3.2 Aktivitets- og framdriftsplan

Vi vil gjennomføre oppdraget i henhold til plan under med hovedaktivitetene planlegging, gjennomføring og rapportering. Figuren under viser forslag til aktivitets- og framdriftsplan.

	Januar				Februar				Mars					April				Mai				Juni				
Faser + aktiviteter	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	25
1 Forberede																										
Forundersøkelse																										
Etablere prosjektplan																										
Godkjenning prosjektplan																										
2 Starte opp																										
Sende oppstartsbrev																										
Oppstartsmøte																										
Revisjonskriterier																										
Dokumentliste																										
Intervjuplan																										
3 Gjennomføre																										
Dokumentanalyse																										
Intervjuguide																										
Intervjuer																										
Analyse																										
Kvalitetssikring																										
Rapportutkast																										
4 Rapport																										
Ferdigstille rapportutkast																										
Høring rapportutkast																										
Oversending av rapport																										
Presentasjon KU																										

Forvaltningsrevisjonen vil ha oppstart etter vedtak i kontrollutvalget. Gjennomføringen av forvaltningsrevisjonen vil foregå i mars til mai.

3.3 Prosjektteam

KPMG sitt team i forvaltningsrevisjonen består av følgende:

- ✓ Oppdragsansvarlig partner Willy Hauge
- ✓ Prosjektleder Sindre Dueland
- ✓ Prosjektmedarbeider Maria Halvorsen
- ✓ Kvalitetssikrer Mathias W. Johannessen

4. Planlegging, gjennomføring og honorer

Det legges opp til gjennomføring av prosjektet innenfor en ramme på 220 timer.

Honoraret dekker planlegging, gjennomføring og rapportering, samt en samlet presentasjon av rapporten for kontrollutvalget.

**Kontakt oss****Willy Hauge**

Partner

T +47 406 39 663**E** willy.hauge@kpmg.no**Sindre R. Dueland**

Senior associate

T +47 900 16 386**E** sindre.dueland@kpmg.nokpmg.no

© 2020 KPMG AS, a Norwegian limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved.

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavour to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.



KPMG AS
Postboks 4 Kristianborg
Kanalveien 11
N-5822 Bergen

Telephone +47 04063
Fax +47 55 32 71 20
Internet www.kpmg.no
Enterprise 935 174 627 MVA

Sauda kommune
Kontrollutvalget
Rådhusgata 32
4200 Sauda

Deres ref

Vår ref

23. desember 2020

Avklaring av revisor og kontrollutvalgets virksomhet ved forvaltningsrevisjon

Vi viser til spørsmål i møte med kontrollutvalget i Sauda kommune 19. november 2020 om kontrollutvalgsmedlemmers adgang til å delta i revisjonsarbeidet. Som avtalt har vi utarbeidet en juridisk vurdering av spørsmålet.

Gjeldende regulering

Under følger en kort gjennomgang av regelverket vi bygger vår tolkning på.

Kommunelovens regulering av kontrollutvalgets virksomhet

Kommuneloven¹ regulerer i § 23-2 kontrollutvalgets virksomhet til blant annet å «påse at [...] det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet». Dagens bestemmelse er en videreføring av kommuneloven 1992² § 77. Departementets anførsel til § 77 i Ot.prp.nr.70 (2002-2003)³ på sidene 105-106 er derfor førende på tolkningen av bestemmelsen. Merknaden lyder:

Første og annen setning innebærer at det er kontrollutvalget som har ansvar for å påse at kommunen eller fylkeskommunen blir revidert. Dette innebærer ikke at kontrollutvalget har ansvar for revisjonen, men at det har ansvar for å sørge for at det blir gjort – innen de rammer som kommunestyret/fylkestinget setter i medhold av § 76 og § 78 nr. 3. Konkret innebærer dette at kontrollutvalget må gjennomføre kommunestyrets/fylkestingets vedtak om revisjonsordning i kommunen, og sørge for at det enten blir ansatt revisorer i kommunen, at det blir videreført eller etablert interkommunalt samarbeid om revisjon, eller at det blir inngått avtale med en privat revisor/revisjonsfirma.

Bestemmelsen inneholder tre alternativer for valg av revisor. Sauda kommune har valgt siste alternativ.

¹ LOV-2018-06-22-83: Lov om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven).

² LOV-1992-09-25-107: Lov om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven).

³ Ot.prp.nr.70 (2002–2003) Om lov om endringer i lov 25. september 1992 nr. 107 om kommuner og fylkeskommuner m.m. (kommunal revisjon).

Offices in:

© KPMG AS, a Norwegian limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

Statsautoriserte revisorer - medlemmer av Den norske Revisorforening

KPMG Public

Oslo	Elverum	Molde	Straume
Alta	Finnsnes	Tromsø	Tynset
Arendal	Hamar	Trondheim	Ullsteinvik
Bergen	Haugesund	Skien	Sandefjord
Bodø	Knarvik	Sandnessjøen	Ålesund
Bryne	Kristiansand	Stavanger	
Drammen	Mo i Rana	Stord	

Kommune- og revisorlovenes regulering av revisors virksomhet

Det fremgår av kommuneloven § 24-2 første ledd at «Revisor skal utføre regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller i medhold av lov.»

Det fremgår av samme paragraf femte ledd at «Revisor har taushetsplikt etter forvaltningsloven §§ 13 til 13 e».

Det er i ny revisorlov⁴, som trer i kraft 1. januar 2021, klargjort at med *revisor* menes «det revisjonsselskapet som er valgt revisor og den statsautoriserte revisoren som er utpekt som oppdragsansvarlig revisor ved oppdrag om lovfestet revisjon.»

Kommunelovens regulering av revisors uavhengighet

Det går frem av kommuneloven § 24-4 at «Revisor skal være uavhengig og ha godandel.» og at «Departementet kan gi forskrift om krav til revisors uavhengighet ogandel.»

Departementet benyttet hjemmelen til å gi forskrift om revisors uavhengighet i utformingen av forskrift om kontrollutvalg og revisjon kapittel 3.

Krav til revisors uavhengighet i forskrift om kontrollutvalg og revisjon

Det følger av forskriften⁵ § 18 bokstav a at revisor ikke kan ha stillinger i kommunen. Om det også gjelder verv er ikke direkte omtalt, men kan utledes av rundskriv H-2019-4⁶ fra Kommunal- og moderniseringsdepartementet hvor det i punkt 6.2 går frem at «dei som utfører revisjon for kommunen [...] kan [...] ikkje veljast etter kommunelova § 7-3 første ledd». Valg til kontrollutvalget er blant valgene som omtales i kommuneloven § 7-3 første ledd.

Vår vurdering

Vi er kommet til at kontrollutvalgsmedlemmer etter gjeldende regelverk ikke kan være revisor i egen kommune. Vi er videre kommet til at revisors taushetsplikt forhindrer andre enn revisor å delta i revisors arbeid.

Vennlig hilsen
for KPMG AS



Sindre R. Dueland
Senior Associate

⁴ LOV-2020-11-20-128: Lov om revisjon og revisorer (revisorloven).

⁵ FOR-2019-06-17-904: Forskrift om kontrollutvalg og revisjon.

⁶ H-2019-4: Rundskriv om konstituerende møte i kommunestyre og fylkesting – rettleiing om val til folkevalde organ med meir.

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	11.02.21	04/21
Kommunestyret		

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

ÅRSMELDING FOR KONTROLLUTVALGET 2020

Sekretariatets forslag til vedtak:

Sauda kontrollutvalg godkjenner årsmeldingen for 2020 (med evt. endringer/tillegg).

Innstilling til kommunestyret:

Sauda kommunestyre tar kontrollutvalgets årsmelding for 2020 til orientering.

Vedlegg: årsmelding for 2020

Saksorientering:

I følge kommunelovens § 23-5 skal ”kontrollutvalget rapportere resultatene av sitt arbeid til kommunestyret eller fylkestinget”.

Vedlagt følger utkast til årsmelding for kontrollutvalgets virksomhet i 2020. Den er satt opp etter omtrent samme mal som tidligere årsmeldinger.

Årsmeldingen oppsummerer aktiviteten i utvalget i 2020 og gir et sammendrag av de hovedsaker som er behandlet av utvalget igjennom året, samt en fullstendig oversikt over saker til behandling og saker til orientering som vedlegg.

Eventuelle endringer som måtte komme i forbindelse med kontrollutvalgets behandling vil bli innarbeidet før den videresendes.

Årsmeldingen legges fram for kommunestyret til orientering etter at utvalget har godkjent den.

Aksdal, 04.02.21

Odd Gunnar Høie
Seniorrådgiver/utvalgssekretær

Kontrollutvalet i Sauda kommune



ÅRSMELDING 2020

INNLEIING

Kontrollutvalet si årsmelding er ei tilbakemelding til kommunestyret om utvalet si verksemd og kva saker og oppgåver som er tatt opp, drøfta og handsama i 2020.

I følgje kommunelova § 23-5 skal **"kontrollutvalet rapportere resultata av sitt arbeid til kommunestyret"**.

1. OM KONTROLLUTVALET

Kontrollutvalet er eit *lovpålagt* organ som skal på vegne av kommunestyret syte for tilsynet med forvaltninga av kommunen gjennom rekneskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll av selskapa som kommunen eig eller er deleigar i. Utvalet skal også sjå til at revisjonen fungerer på ein trygg måte. Ordninga er heimla i kommunelova og der er ei eige forskrift om kontrollutval og revisjon.

Kontrollutvalet er ikkje underlagt andre organ enn kommunestyret og rapporterer og legg fram si innstilling til dette. Kontrollutvalet har eige reglement, vedteken av kommunestyret fyrste gong i 2011 og det blei revidert i 2020, som følgje av ny kommunelov.

Det er kommunestyret sjølv som vel medlemmene. Kontrollutvalet skal ha minst fem medlem, og etter § 23-1 skal minst eit medlem veljast blant kommunestyret sine representantar. Tilsette i kommunen er utelukka frå val til kontrollutvalet. Medlemmene kan heller ikkje vere medlem/varamedlem i andre utval, som har avgjerdsrett, eller vere i styret eller bedriftsforsamlingar, der kommunen har eigarinteresser.

2. MEDLEMENE I UTVALET

Utvalet har for valperioden 2019–2023 følgjande medlemmer:

Faste medlemmer

Leiar **Odd Magne Lønseth** (Ap)
 Nestleiar **Øyvind Djuv** (H)
 Medlem **Laura Seltveit** (Ap)
 Medlem **Ola Magnar Birkeland** (Sp)
 Medlem **Lillian Nordengen** (Sp)

Varamedlemmer

1. Lisa Stornes (SV)
 2. Egil Bakke (Ap)
 3. Katrine Skorpe Nærheim (H)
 4. Jon L. Grindheim (Sp)

Ola Magnar Birkeland er utvalet sin kommunestyrerepresentant. Utvalsleiar har møte- og talerett i kommunestyret, når utvalet sine saker blir handsama. Han kan også overlate denne retten til andre medlem i utvalet.

Laura Seltveit gjekk bort hausten 2020. Kommunestyret vil velja nytt fast medlem til utvalet.

Ordføreren har møte- og talerett i utvalet. Han har møtt på tre av møta. Rådmannen har ikkje møterett, men kan bli invitert eller kalla inn. Han har møtt på tre av fire møte. I tillegg har økonomisjef møtt saman med rådmannen i eit møte og orienterte om regnskapssaka i mai.

Møta vert gjort kjent på kommunen sine nettsider og sekretariatet sine heimesider (www.kontrollutvalgene.no). På desse stadene vert også sakspapira og protokollar lagt ut.

3. AKTIVITETEN I KONTROLLUTVALET I 2020

Kontrollutvalet har i 2020 hatt 4 ordinære møte fordelt med to første halvår og to andre halvår. Utvalet har opne møte, men dei skal eller kan vedta lukking når dette er heimla i lov. Utvalet held sine møte på rådhuset.

Utvalet har hatt 24 (23) saker til handsaming, kor 6 (6) saker blei vidaresendt til kommunestyret. 32 (32) saker har blitt lagde fram for utvalet til orientering. Samla oversyn over saker og orienteringssaker følgjer som vedlegg til årsmeldinga

På dagskonferansen i Sandnes for kontrollutval i Rogaland 9. januar deltok Seltveit og Djuv. På kontrollutvalskonferansen i regi av Norges Kommunerevisorforbund (NKRF) i januar var det ingen frå Sauda som deltok. Konferansen til Forum for kontroll og tilsyn (FKT) i juni blei avlyst som følgje av koronapandemien.

4. KONTROLLUTVALET SINE HOVUDOPPGÅVER

Kontrollutvalet har oppgåver knytt til internt tilsyn og kontroll gjennom rekneskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll. Utvalet skal også sjå til at revisjonen fungerer.

4.1 REKNEKAPSREVISJON

Kontrollutvalet skal sjå til at kommunen sin årsrekneskap vert revidert på ein trygg måte. Kontrollutvalet skal også halde seg orientert om revisjonsarbeidet og sjå til at det går føre seg i samsvar med lov og føresegner, god kommunal revisjonsskikk (GKR) og kontrollutvalet sine instruksar.

Kontrollutvalet hadde i det digitale møtet 14.05.20, sak 6/20 kommunen sin årsrekneskap for 2019 til handsaming. Totalt sett blei rekneskapen gjort opp med eit rekneskapsmessig mindreforbruk/overskot på kr 15,4 mill.kr (etter avsetjing til driftsmidlar til investeringar og fond i samsvar med budsjett).

Årsrekneskapen viste eit positivt netto driftsresultat med 25,8 mill. kr, som utgjer 4,6 % av driftsinntektene. Resultatet var godt over teknisk berekningsgrunnlag sitt anbefalte nivå på 1,75 %.

Kontrollutvalet hadde inga merknader til sjølve rekneskapet. Revisor hadde levert rein revisjonsmelding.

Skatterekneskapen for 2019 vart lagt fram for utvalet til orientering i møtet den 13.02.20.

4.2 FORVALTNINGSREVISJON

I følge kommunelova skal kontrollutvalet sjå til at det regelmessig vert gjennomført forvaltningsrevisjon av den kommunale verksemda. Kontrollutvalet skal minst ein gong i valperioden utarbeide ein plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Kommunestyret skal vedta planen. Ny plan for perioden 2020 - 2024 blei vedteken av kommunestyret i møte 21.10.20, sak 104/16.

Arbeidet med planen starta på nyåret med ein workshop og det blei av revisjonen utarbeida utkast til plan med risiko. Utvalet drøfta planen i september og kom med si innstilling til kommunestyret. I følge vedtatt plan er prioriteringslista følgjande:

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

Oppfølging av tidlegare forvaltningsrevisjonsrapport «Kvalitet på opplæringa i skulen» frå våren 2019 blei lagt fram for utvalet i september og for kommunestyret 21.10.20, sak 103/20. Saken blei tatt til orientering av utvalet og kommunestyret.

Utvalet har tinga ein prosjektplan om «Personalpolitikk og ansettelser» frå revisor for levering i 2021.

4.3 EIGARSKAPSKONTROLL

Kontrollutvalet er også pålagt og sjå til at det vert ført kontroll med forvaltninga av kommunen sine interesser i selskap m.m. Kontrollutvalet skal også her utarbeide ein plan for gjennomføring av si eigarskapskontroll. Planen for 2020-2024 for eigarskapskontroll blei vedtatt av kommunestyret i møte 21.10.20, sak 104/20. I følge vedtatt plan er prioriteringslista følgjande:

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

Tilsyn med selskap kan også gjennomførast ved at utvalet får orientering frå leiinga i kommunale selskap.

4.4 TILSYN MED REVISOR

Tilsyn med revisjonen blir gjennomført ved gjennomgang av revisjonens planer og rapporter. Utvalet innhentar kvart år uavhengighetserklæring frå ansvarleg revisor. Revisor har møte- og talerett i utvalet sine møte.

KPMG AS har sidan 01.07.12 vore kommunen sitt revisjonsselskap, og noverande avtale gjeld fram til 30.06.21.

Ny oppdragsansvarleg rekneskapsrevisor er Willy Hauge. Forvaltningsrevisorane har kontor i Bergen. Det har vore revisorar til stades fysisk eller digitalt på alle møta i 2020.

På bakgrunn av orientering om at kommande anbudsprosess var blitt forsinka, bad kontrollutvala i Karmøy og Sveio sekretariatet om å leggje fram ei sak til august/septembermøtet om val av ulike revisjonsordningar.

Sekretariatet la då sak fram for alle kontrollutvala på Haugalandet og med to alternativ, anten å velje interkommunalt samarbeid eller å fortsette med konkurranseutsetting. Utvalet kom med innstilling om å velje eigarskap i det interkommunale revisjonsselskapet Rogaland Revisjon IKS. Innstillinga blei lagt fram for kommunestyret i møtet 21.10.20, sak 105/20, og blei samrøystes vedtatt.

KPMG AS har lagt fram uavhengighetserklæring, presentert plan for revisjonsarbeidet, orientert om interimisrevisjonsarbeidet og lagt fram prosjektplaner for kommande rapporter og utarbeida rapportar.

4.5 ETTERLEVINGSKONTROLL (NYTT)

Kontrollutvalet skal mellom anna *«påseat det føres kontroll med at den økonomiske forvaltning foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak....»*. Revisor er derfor pålagt, ifølgje ny kommunelov, å gje ei skriftleg uttale til kontrollutvalet seinast 30. juni. Dette er omtalt som ei ny oppgåve for revisor, kalla i § 24-9 «forenkla etterlevingskontroll».

KPMG AS kom med si uttale for regnskapsåret 2019 i haust (utsett frist i år) med eit nummeret brev til administrasjonen, da konklusjonen var negativ.

Revisor hadde føretatt ein kontroll innan området offentlege kjøp over kr 100.000 i driftsregnskapet.

Utvalet har bede om skriftleg tilbakemelding frå rådmannen innan 01.02.21 om avvika og sak vil bli lagt fram for utvalet på nyåret.

4.6 TILSYN MED FORVALTNINGA

Tilsyn med forvaltninga kan gjerast ved at utvalet får orientering frå rådmannen om spørsmål og saker utvalet tar opp.

Utvalet vedtok i februarmøtet ein plan for orienteringar frå administrasjonen. I maimøtet orienterte rådmannen om sine ansvarsområde. Kommunalsjef for oppvekst og kultur orienterte i septembermøtet om sine oppgåver. I november orienterte kommunalsjef for helse og omsorg om sitt ansvarsområde.

Utvalet er ikkje klageorgan for enkeltvedtak og skal heller ikkje overprøve politiske vedtak.

5. BUDSJETT/REKNESKAP – KONTROLLARBEIDET

Økonomiavdelinga har opplyst følgjande rekneskapstal for 2020:

TENESTE 1100	REGNSKAP 2019	BUDSJETT 2020 (utvalet)	REKNESKAP 2020
Godtgjersle og driftsutgifter	42 631	103 000	48 200
Revisjonstenester	557 866	550 000	379 728
Sekretariatstenester	177 000	183 000	183 000
Sum utgifter	777 497	836 000	610 928

Kontrollutvalet handsama i møtet 10.09.20 framlegget til budsjett for 2021. Totalt var framlegg til budsjett på kr 840 000 inklusiv mva. Budsjettet blei sendt kommunen for vidare oppfølging og skal ifølgje loven bli lagt fram for kommunestyret når budsjettet for kommunen blir handsama.

6. SEKRETARIAT

Kommunane er pålagt å ha eit kontrollutvalssekretariat som er uavhengig, dvs. ikkje knytte opp mot rådmann eller revisjon. Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS kom i drift frå 2005 og har vore i drift i 16 år.

Selskapet er eid av 10 kommunar og oppgåvene blir ivaretatt av to tilsette. Sekretariatet har, i tillegg til kontakt og samarbeid med utvala, administrasjon og politisk leiing, samarbeid med tri revisjonsselskap, andre interkommunale selskap i regionen og sekretariata i Rogaland, Vestland og Agder.

Fast utvalssekretær har vore seniorrådgjevar Odd Gunnar Høie. Sekretariatet har eigne heimesider, www.kontrollutvalgene.no, kor mellom anna alle sakskart, protokollar og rapportar blir lagd ut fortløpande.

For valperioden 2019-2023 er Dagfinn Birkeland valt medlem i representantskapet med Hallgeir Amdal som varamedlem. Birkeland møtte som representant for Sauda kommune på det digitale representantskapsmøtet 27.04.20.

7. OPPSUMMERING

Aktiviteten i 2020 har vore nesten som planlagt. Berre eit av møta har vore digitalt og planarbeidet blei noko forsinka. FKT-konferansen i juni blei ikkje arrangert. Det er blitt utarbeida nye planar for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll for dei neste fire åra.

Utvalet sendte si innstilling på val av ny revisjonsordning og revidering av utvalet sitt reglement til kommunestyret. Kommunestyret har valt Rogaland Revisjon IKS som revisor og vil å gå inn som deleigar i selskapet frå 01.07.21.

Rapport om «Kvalitet på opplæringa i skulen» blei følgt opp av utvalet og kommunestyret. Utvalet har tinga eit nytt revisjonsprosjekt om «Personalpolitikk og ansettelser» for levering i 2021. Rådmannen har gjort greie for aktuelle saker som utvalet har bede om undervegs gjennom året.

Sauda, 11. februar 2021

Odd Magne Lønseth
Leiar

Lillian Nordengen

Øyvind Djuv

Ola Magnar Birkeland

VEDLEGG

OVERSIKT OVER SAKER LAGT FRAM FOR KONTROLLUTVALET

Saker til handsaming:

- 01/20 Godkjenning av protokoll 21.11.19
- 02/20 Plan for orientering om enhetene og stab/støtte
- 03/20 Årsmelding for kontrollutvalget 2019
- 04/20 Referat- og orienteringssaker 13.02.20

- 05/20 Godkjenning av protokoll 13.02.20
- 06/20 Sauda kommune - uttale til regnskapet for 2019
- 07/20 Orientering fra administrasjonen – Fellestjenester
- 08/20 Reglementet til kontrollutvalget – endringer etter ny kommunelov
- 09/20 Referat- og orienteringssaker 14.05.20

- 10/20 Godkjenning av protokoll 14.05.20
- 11/20 Orientering fra administrasjonen – kommunalsjef oppvekst og kultur
- 12/20 Oppfølging av rapport – «Kvalitet på opplæringa i skulen»
- 13/20 Utkast til plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2020-2024 med risiko- og vesentlighetsvurderinger – 1. gangs behandling
- 14/20 Budsjett for 2021 – kontrollarbeidet i kommunen -utvalgets forslag
- 15/20 Referat- og orienteringssaker 10.09.20
- 16/20 Valg av revisjon fra 01.07.21 – konkurransebasert eller interkommunalt samarbeid

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

Saker til orientering:

1. Statusrapport pr. februar 2020
2. Fylkesmannen - informasjon om statlige tilsyn med kommunene i Rogaland 2020
3. Fylkesmannen – invitasjon til tilsynskonferanse i Rogaland – 14.02.20
4. Protokoll fra representantskapsmøte i Haugaland Vekst IKS 13.12.19
5. Oversikt over kostnadene til kontroll og revisjon 2019 og budsjett 2020
6. Tilbakemelding fra konferansen 09.01.20 – Forum for kontrollutvalg i Rogaland
7. Protokoll fra årsmøte i Forum for kontrollutvalg i Rogaland
8. Orienteringsbrev om oppstart av arbeidet med ROV-vurderinger og planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll – workshop 13.02.20 fra KPMG AS
9. Invitasjon til FKT-fagkonferanse 3. – 4. juni på Gardermoen
10. Årsrapport og skatteregnskap for 2019 fra skatteoppkreveren i Sauda
11. Statusrapport pr. mai 2020
12. Protokoll frå ekstraord. representantskapsmøte i Haugaland Vekst IKS 21.02.20

13. Protokoll frå repr. møte i Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS 27.04.20
14. Kontrollrapport 2019 vedr. skatteoppkreveren for Sauda kommune
15. Hvorfor er tilsyn og kontroll blitt så viktig? – Kommunal Rapport 22.04.20
16. Statusrapport pr. september 2020
17. KST vedtak 17.06.20, sak 57/20 – reglement til kontrollutvalget
18. KST vedtak 17.06.20, sak 65/20 – årsmelding 2019 fra kontrollutvalget
19. Protokoll fra representantskapsmøte i Haugaland Vekst IKS 12.06.20
20. Protokoll fra representantskapsmøte i Interkommunalt Arkiv Rogaland IKS 10.06.20
21. «Kontrollutvalget kan kreve at kommunedirektøren stiller på møte» - Kommunal Rapport 17.08.20
22. Statusrapport pr. november 2020
23. KST vedtak 21.10.20, sak 103/20 – Oppfølging av revisjonsrapport «Kvalitet i skulen»
24. KST vedtak 21.10.20, sak 104/20 – Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll
25. KST vedtak 21.10.20, sak 105/20 – Valg av revisjon fra 01.07.21
26. Skifte av oppdragsansvarlig revisor – brev fra KPMG AS av 02.10.20
27. Protokoll fra repr. møte i Krisesenter Vest IKS 27.10.20
28. Medlemsinformasjon, november 2020 – fra FKT
29. NKRF/dept. 24.08.20 – Enkeltrepresentanter kan delta digitalt i et ellers fysisk møte
30. NKRF/dept. 02.10.20 – Sekretariatet kan delta digitalt i fysiske møter i kontrollutvalget
31. Kommunedirektøren kan ikke endre eller redusere kontrollutvalgets budsjettforslag for kontrollutvalget – svarbrev fra KMD 15.10.20
32. Foreløpig invitasjon til Forum for kontrollutvalg i Rogaland sin konferanse i Sandnes 25.02.21

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	11.02.21	05/21

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 11.02.21

Sekretariatet sitt forslag til vedtak:

Referatsakene 1 – 5 blir tatt til orientering.

Saksvedlegg:

1. Statusrapport pr. februar 2021
2. Kst-vedtak 03.02.21, sak 6/21 – suppleringsvalg til kontrollutvalget
3. Oversikt over kostnadene til kontrollarbeidet 2020 og budsjett 2021
4. «Utlyste avtale om inntil 10 mill. – betalte 39 mill.» – Kommunal Rapport 02.02.21
5. Kronikk i Kommunal rapport 15.12.20 – Kommunale kontrollutval – lokaldemokratiets vaktbikkje

Saksorientering:

Sakene blir lagt frem for kontrollutvalget til orientering.

Aksdal, 04.02.21

Odd Gunnar Høie
Seniorrådgiver/utvalgssekretær



Kontrollutvalget - statusoversikt pr. februar 2021

Saker fra bestilling til behandling i kontrollutvalget

Forvaltningsrevisjoner	Bestilt	Tidsbruk	Status	Ferdig dato	Merknader
Personalpolitikk og ansettelses	11.02.21	220 timer	Prosjektplan er ferdig	Juni 2021	
Andre saker					
Orientering fra rådmannen	13.02.20			14.05.20	
Orientering om oppvekst og kultur	13.02.20			10.09.20	
Orientering om helse og omsorg	13.02.20			19.11.20	
Orientering om næring og samfunn	13.02.20			11.02.21	

Saker under politisk behandling eller til oppfølging i kontrollutvalget

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

Avslutta prosjekter

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

Kontrollutvalgene v/Odd G. Høie

Dato	Saksbehandler	Vår ref.	Deres ref.
04.02.2021	Solfrid Løvbrekke Handeland	19/526 - 6	

Vedtak i k-sak 6/21 - Suppleringsvalg til Kontrollutvalget for perioden 2021-2023

Kommunestyret - 006/2021:

Det er gjort følgende vedtak i saken:

Kommunestyret velger nytt medlem til Kontrollutvalget: Anne-Brit Veastad Opheim, AP.
Enstemmig vedtatt.

Ber om at du tar kontakt med meg snarest for overlevering av IPAD som benyttes til møtene i Kontrollutvalget.

Vennlig hilsen
Solfrid Løvbrekke Handeland
politisk sekretær/konsulent

Andre mottakere:

Anne-Brit Veastad Opheim, Kontrollutvalgene v/Odd G. Høie

Funksjon	Art	Ansvar	Regnskap	Budsjett inkl. endring
ALLE			663 060,00	814 862,00
10040 Revisjon/kontrollutvalg			186 500,00	264 862,00
10040 Revisjon/kc 108002	Møtegodtgjersle		0,00	42 800,00
10040 Revisjon/kc 108003	Tapt arbeidsforteneste		0,00	5 000,00
10040 Revisjon/kc 114000	Annonse, reklame, informasjon		0,00	2 000,00
10040 Revisjon/kc 115001	Kursavgifter		0,00	40 000,00
10040 Revisjon/kc 116000	Utgifter og godtgj.reiser, diett, bil		0,00	3 500,00
10040 Revisjon/kc 119570	Kontingentar		3 500,00	3 500,00
10040 Revisjon/kc 137500	Kjøp frå IKS der kommunen sjølv d		183 000,00	183 000,00
10040 Revisjon/kc 162099	Interne transaksjoner		0,00	-14 938,00
11010 Kontroll og revisjon			476 560,00	550 000,00
11010 Kontroll og 115001	Kursavgifter		1 900,00	0,00
11010 Kontroll og 137000	Kjøp frå andre (private)		379 728,00	550 000,00
11010 Kontroll og 142900	Moms generell kompensasjonsorc		94 932,00	0,00

Avvik i NOK

151 802,00

78 362,00

42 800,00

5 000,00

2 000,00

40 000,00

3 500,00

0,00

0,00

-14 938,00

73 440,00

-1 900,00

170 272,00

-94 932,00

Funksjon	Art	Ansvar	Regnskap	Budsjett ink	Avvik i NOK
ALLE			0,00	823 733,00	823 733,00
10040	Revisjon/kontrollutvalg		0,00	254 733,00	254 733,00
10040	Revisjon/kc 108002	Møtegodtgjersle	0,00	42 800,00	42 800,00
10040	Revisjon/kc 108003	Tapt arbeidsforteneste	0,00	2 500,00	2 500,00
10040	Revisjon/kc 114000	Annonse, reklame, informasjon	0,00	1 000,00	1 000,00
10040	Revisjon/kc 115001	Kursavgifter	0,00	30 000,00	30 000,00
10040	Revisjon/kc 116000	Utgifter og godtgj.reiser, diett, bil	0,00	2 000,00	2 000,00
10040	Revisjon/kc 119570	Kontingentar	0,00	3 500,00	3 500,00
10040	Revisjon/kc 137500	Kjøp frå IKS der kommunen sjølv d	0,00	189 200,00	189 200,00
10040	Revisjon/kc 162099	Interne transaksjoner	0,00	-16 267,00	-16 267,00
11010	Kontroll og revisjon		0,00	569 000,00	569 000,00
11010	Kontroll og 109900	Arbeidsgiveravgift	0,00	4 000,00	4 000,00
11010	Kontroll og 137000	Kjøp frå andre (private)	0,00	565 000,00	565 000,00

Utlyste avtale om inntil 10 mill. – betalte 39 mill. – Kommunal Rapport 02.02.21

Nå får Sauda kommune hard medfart av Klagenemnda for offentlige anskaffelser.

I 2016 trengte Sauda kommune entreprenørtjenester. Kommunen ville inngå parallelle rammeavtaler med maks åtte leverandører. Verdien på avtalene ble anslått til mellom 500.000 og 10 millioner kroner uten moms.

Fasiten viser at Sauda etter tre år hadde kjøpt tjenester for 39 millioner av de fire firmaene som fikk rammeavtale. Altså 29 millioner mer enn anslått maksverdi.

Nå har Klagenemnda for offentlige anskaffelser (Kofa) landet på at det er klare holdepunkter for at det foreligger en vesentlig endring av rammeavtalen.

«Dersom det hadde fremgått av anskaffelsesdokumentene at estimert verdi på rammeavtalen ville være i størrelsesorden 39 millioner kroner, anser klagenemnda det som sannsynlig at andre leverandører kunne ha vært interessert i å delta i konkurransen», heter det i nemndas avgjørelse.

Beløp uten tak

En av bestillingene Sauda gjorde i forbindelse med rammeavtalen, gjaldt å etablere en parkeringsplass med ladestasjon for elbil i Sauda sentrum. Verdien på bestillingen var 2,8 millioner kroner.

Oppdraget ble tildelt ett av de fire firmaene som fikk rammeavtale, uten at kommunen gjennomførte noen minikonkurranse mellom disse. Det syntes en av de tre konkurrentene ingenting om. Selskapet klagde Sauda kommune inn til Kofa.

Kommunen mente den hadde rett, men ikke plikt til å holde en minikonkurranse mellom de fire selskapene som hadde fått rammeavtale. Kommunen mente også at angivelsen av rammeavtalens størrelse bare var et uforpliktende anslag, uten øvre tak.

Må punge ut

Klagenemnda er ikke enig med Sauda kommune.

Kofa har landet på at rammeavtalen allerede var overskredet idet Sauda bestilte opparbeiding av parkeringsplass. Derfor konkluderer nemnda med at bestillingen var en ulovlig direkte anskaffelse.

Nemnda har derfor ilagt Sauda kommune en bot på 283.000 kroner. Det tilsvarer 10 prosent av anskaffelsens verdi.

Vi tar til etterretning at vi er felt av Kofa. Vi ser nå på våre rutiner for anskaffelser. Vi har gått gjennom reglementet, og legger fram forslag til nytt reglement til neste kommunestyremøte. Vi jobber også med å styrke kompetansen på innkjøp, og vil ha strammere dialog med kommuneadvokaten vår, sier Sauda-rådmann Rune Kloster Tvedt.

Han sier at kommunen vil gå i dialog med de leverandørene i lokalsamfunnet som mener seg forbigått.

Det jeg er bekymret for, er at en større andel av våre anskaffelser vil gå til andre enn lokale leverandører, fordi avtalene blir mer attraktive for andre. Det tror jeg ikke våre lokale leverandører har tatt inn over seg, sier Tvedt.

Kommunale kontrollutvalg – lokaldemokratiets vaktbikkje

Kronikk i Kommunal Rapport 15.12.20

Kontrollutvalget kan hindre at sykehjemmet serverer bestemor uappetittlig mat, at gutten blir mobbet på skolen, eller at en ansatt svindler kommunen for penger.



TOM ØYVIND HEITMANN

styremedlem i Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT)

Til tider hører vi nyhetsoppslag om kommunale kontrollutvalg som vil gjennomføre undersøkelser – gransking – for å avdekke om det har skjedd noe ulovlig i en konkret sak, eller på et mer generelt grunnlag. Men, hvem er disse kontrollutvalgene – gjør de noen nytte for seg?

Kontrollutvalgene skal utøve kontroll, men de skal også være støttespillere.

I juli 2019 publiserte Forbrukerrådet en undersøkelse som viste at mange pårørende er bekymret for maten de eldre får servert av sykehjemmet. I desember 2019 kunne man lese på NRK.no om Oslo kommune, som fikk kritikk av Sivilombudsmannen for sin praktisering av offentlighetsloven.

På iFinnmark.no kunne man i november 2020 lese om en kommunal leder som er siktet for grov økonomisk utroskap. På TV2.no kunne man en junidag i 2014 lese om et stupetårn til besvær – et mageplask til 30 millioner, der budsjettet sprakk med 2000 prosent.

Jeg kunne ramset opp mange slike oppslag. For det går nesten ikke en dag uten at man inviteres til å lese eller høre overskrifter om svikt, eller påstander om svikt, i kommuner.

Stortinget har sin kontroll- og konstitusjonskomité, samt Riksrevisjonen, som sammen kontrollerer og reviderer statens virksomhet. På tilnærmet samme måte har alle kommuner hvert sitt kontrollutvalg, valgt av kommunestyret.

Trenger vi slike kontrollutvalg, spør du kanskje. Vel, de kommunale kontrollutvalgene har som oppgave å fange opp og forebygge nettopp slike saker som nevnt i oppslagene ovenfor.

Kontrollutvalgene er kommunestyrets viktigste organ for kontroll av kommunens virksomhet. I prinsippet kan kontrollutvalgene undersøke det meste som kommuner holder på med, herunder om kommuner er gode på kvalitet, regeletterlevelse, effektivitet, produktivitet eller økonomistyring, for å nevne noe.

Kontrollutvalgene fungerer som termometer – de måler om kommunen har feber – er frisk eller syk. De prøver også å finne årsaken(e) til sykdommene. De kartlegger tjenesterelaterte, forvaltningsmessige og økonomiske symptomer, og søker noen ganger å finne den rette «diagnose» for den kommunale «pasienten». Noen ganger finner kontrollutvalgene også grunn til å foreslå behandlingsmetode(r), som kan bidra til «friskmelding».

Kontrollutvalgene er derfor lokaldemokratiets vaktbikkje – det vil si innbyggerne og de folkevalgte eget kontrollorgan – i kommunen.

Kontrollutvalgene ble i nåværende form født i og med kommuneloven fra 1992. Lovgiver uttalte da at kontrollutvalgets oppgaver ligger i dets funksjon som tilsyns- og kontrollorgan i kommuner, herunder å kontrollere om saksforberedelse og beslutningsprosesser i de politiske organer og administrasjonen garanterer oppfyllelse av faglige krav og ivaretar grunnleggende rettssikkerhetshensyn.

Lovgiver har senere presisert utvalgets oppgaver. I gjeldende kommunelov framgår det at kontrollutvalget skal påse at kommunen har betryggende regnskapsrevisjon. Det samme gjelder forvaltningsrevisjon, forenklet etterlevelseskontroll og eierskapskontroll.

Kontrollutvalgene kan også foreta andre typer undersøkelser som de mener er nødvendige.

På denne måte skal kontrollutvalgene bidra med sin skjerv til at kommunene lever opp til formål i kommuneloven, ved blant annet å legge til rette for tjenester til beste for innbyggerne, samt bidra til at kommunene er effektive, tillitsskapende og bærekraftige.

Verktøykassen til kontrollutvalgene er rikholdig. Det er lovfestet at kontrollutvalget skal ha et eget sekretariat. Videre skal kontrollutvalget ha revisor(er) for gjennomføring av lovpålagt revisjon og kontroll.

Kontrollutvalget kan også benytte andre oppdragstakere til ulike typer undersøkelser, for eksempel granskinger. Resultatene av sitt arbeid skal utvalget som hovedregel rapportere til kommunestyret.

Treffsikkerheten i kontrollutvalgenes arbeid beror dels på de ressurser de har til rådighet, dels på kontrollutvalgenes eget aktivitetsnivå, og dels på om sekretariat, revisor og andre oppdragstakere faktisk leverer resultatene av sitt arbeid til kontrollutvalget i tråd med lovkrav, avtaler og betaling.

Kontrollutvalgene har utvidet innsynsrett i kommunene, uten hinder av taushetsplikt. De har også en utvidet innsynsrett i diverse selskaper etc. som kommunen er eier i.

Hovedregelen er at kontrollutvalgenes møter går for åpne dører, i tråd med prinsippet om møteoffentlighet. Den klare hovedregel er også at kontrollutvalgenes dokumenter er offentlige, i tråd med prinsippet om dokumentoffentlighet.

Det finnes også begrensninger i hva kontrollutvalgene kan gjøre. Kontrollutvalgene kan for eksempel ikke overprøve politiske prioriteringer som er foretatt av kommunens organer. Omkamper og partipolitikk hører med andre ord ikke hjemme i kontrollutvalget. Kontrollutvalgene er heller ikke et organ for klagesaksbehandling i enkeltsaker.

Kontrollutvalgene skal utøve kontroll, men de skal også være støttespillere som bidrar til læring og forbedring i kommunene. De skal forebygge svikt i kommunene, men de skal også avdekke slike.

Med tilstrekkelige ressurser, og sammen med sitt sekretariat, kommunens folkevalgte organer, administrasjon og revisor, samt innbyggere, skal kontrollutvalgene bidra til velfungerende kommuner.

På denne måten unngår man kanskje at sykehjemmet serverer bestemor uappetittlig mat, at gutten blir mobbet på skolen, eller at en ansatt svindler kommunen for penger. Ved hjelp av kontrollutvalgene forebygger man kommunale «mageplask».

Kontrollutvalgene skal bidra til tillit – innbyggernes tillit til kommuner – din tillit til din kommune.
