

VINDAFJORD KONTROLLUTVAL**MØTEINNKALLING**

Dato: onsdag 8. september 2021
Tid: kl. 15.00
Stad: Vindafjord rådhus, Ølen

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

Ved forfall blir varamedlemer innkalla særskilt. Medlemer som meiner seg ugilde, må gi melding om dette slik at varamedlemer kan innkallast. Sakskartet vil bli lagd ut på kommunen si nettside og på www.kontrollutvalgene.no

Saker merka *Ikkje offentleg jamfør off.l.*, blir berre sende til medlemer/varamedlemer.

Kommunedirektør og samfunnsutviklar er invitert i sak 21

SAKLISTE:

19/21 Godkjenning av protokoll frå møte 16.06.21

20/21 Referat- og orienteringssaker 08.09.21

21/21 Orientering frå administrasjonen – kommunalsjef for samfunnsutvikling

22/21 Rogaland Revisjon IKS om revisor si rolle og ansvarsområde

23/21 Revisor si egenerklæring for 2021

24/21 Orientering om revisjonsplan for rekneskapsåret 2021

25/21 Budsjettframlegg 2022 - kontrollarbeidet i kommunen

Ymse

Ølen/Aksdal, 01.09.21

Kristian H. Risset (sign.)
Kontrollutvalsleiar

Odd Gunnar Høie
Utvalssekretær

Kopi: Ordførar (møte- og talerett)
Revisor (møte- og talerett)
Kommunedirektør (er invitert)
Varamedlemer (til orientering)

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalet	08.09.21	19/21

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTE 16.06.21

Sekretariatet sitt framlegg til vedtak:

Protokoll frå møtet i Vindafjord kontrollutval 16.06.21 blir godkjent slik han ligg føre.

Saksvedlegg: Protokoll frå møte 16.06.21

Saksorientering:

Utkast til protokoll frå kontrollutvalet sitt møte 16.06.21 følgjer vedlagt. Protokollen er gjennomlest og godkjent av leiar i etterkant av møtet og er oversendt kommunen slik han ligg føre. Det er ikkje komme merknader til vedlagt protokoll.

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

Aksdal, 01.09.21

Odd Gunnar Høie
Seniorrådgjevar/utvalssekretær

VINDAFJORD KONTROLLUTVAL**PROTOKOLL**

Onsdag **16. juni 2021** blei det halde møte i Vindafjord kontrollutval under leiing av utvalsleiar Kristian H. Ressel.

MØTESTAD:	Vindafjord rådhus, formannskapssalen og Teams
MØTESTART-MØTESLUTT:	Kl. 15.00 – kl. 16.40
MØTANDE MEDLEMER:	Kristian H. Ressel (BBL), Eivind Hetland (Krf), Anne Tone Salte Andersen (H), og Knut Severin Berge (Frp) på Teams
MØTANDE VARAMEDLEMER:	3. vara Gunnstein Koch (Krf) t.o.m. sak 17
FORFALL:	Olaug Mari Øen (Sp), og 1. og 2. vara
FRÅ SEKRETARIATET MØTTE:	Utvalssekretær/rådgjevar Odd Gunnar Høie, Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
FRÅ REVISJONEN MØTTE:	Forvaltningsrevisor Ingrid Kalsnes – Deloitte AS, på Teams
FRÅ ADMINISTRASJONEN MØTTE:	Kommunedirektør Yngve Folven Bergesen. Kommunalsjef personal og organisasjon Kristin Marie Dahle i sak 16, på Teams
ANDRE SOM MØTTE:	Ingen
MERKNADER TIL INNKALLING:	Ingen
MERKNADER TIL SAKLISTE:	Ingen

FØLGJANDE SAKER BLEI HANDSAMA:**SAK 14/21 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTE 05.05.21****Sekretariatet si innstilling:**

Protokoll frå kontrollutvalsmøte 05.05.21 blir godkjent slik han ligg føre.

Handsaming i kontrollutvalet 16.06.21:

Utvalet hadde ingen merknader til protokollen.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 16.06.21:

Protokoll frå kontrollutvalsmøte 05.05.21 blir godkjent slik han ligg føre.

SAK 15/21 REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 16.06.21

21. Statusrapport pr. juni 2021
22. Løypemelding frå forvaltningsrevisor om prosjektet «Internkontroll i barnehage og skule»
23. Referat frå samarbeidsmøte 26.05.21 med politisk leiing, administrativ leiing og leiar, nestleiar og sekretær i kontrollutvalet
24. Oversikt over kostnadene til kontroll og tilsyn pr. juni 2021
25. Representantskapsmøte 26.05.21 – HIM IKS
26. FKT-konferanse 1. – 2. juni 2021 – leiar og nestleiar deltok
27. KST-sak - Rogaland Revisjon IKS – godkjenning av selskapsavtale, samarbeidsavtale og eigarstrategi
28. KMD sitt brev av 03.06.21 vedk. varsling til kontrollutvalet om møter i selskap

Handsaming i kontrollutvalet 16.06.21:

Forvaltningsrevisor Ingrid Kalsnes deltok via Teams og gav ei løypemelding om status for arbeidet med rapporten om «Internkontroll i barnehage og skule». Ho forklarte at fleire intervju må utsetjast til etter sommarferien. Dette gjer at rapporten ikkje vil vera klar til septembermøtet som planlagt, men i oktober. Utvalet ønskte ei ny løypemelding i september.

Anne Tone Salte Andersen meinte FKT-konferansen hadde vore interessant og lærerik.

Utvalet hadde elles ingen merknader til referatsakene.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 16.06.21:

Referatsaker 21 – 28 blir tatt til orientering.

SAK 16/21 ORIENTERING FRÅ ADMINISTRASJONEN – PERSONAL- OG ORGANISASJONSSJEF**Sekretariatet si innstilling:**

Vindafjord kontrollutval tek gjennomgangen frå personal- og organisasjonssjefen om sitt arbeid og ansvarsområde til orientering.

Handsaming i kontrollutvalet 16.06.21:

Kommunalsjef personal og organisasjon Kristin Marie Dahle orienterte og viste ein presentasjon. Ho starta med ein kort presentasjon av seg sjølv. Dahle viste organisasjonskart og gjorde greie for korleis avdelinga var organisert og deira oppgåver. Ho har ansvar for Lønn- og personal, Service- og fellestenester og EVIKT (IT avd. saman med Etne). Lønn og personalavdelinga har fem årsverk og eit budsjett på 10 millionar, som omfattar løn til tillitsvalde og lærlingar. Rekneskapen viste at avdelinga hadde eit mindreforbruk så langt i år.

Det var meldt fire avvik i administrasjon og fellesdrift, og 553 i organisasjonen i 2020/2021. Avvikssystemet vert brukt, men det er stor variasjon mellom dei ulike avdelingane. Kommunen skal kjøpa inn nytt avvikssystem, som vil bli tatt i bruk om kort tid.

Personalsjefen viste oversikt over sjukefråværet i organisasjonen frå 2015 til 2020, som varierte frå 6,03 % til 7,88 %. I 2020 var sjukefråværet 7,05 %. Målet for kommunen er 6 %. Sjukefråværet i administrasjon og fellesdrift er 9,7 % så langt i 2021, i 2020 var det 7,3 %.

Utfordringar og satsingar for avdelinga er mellom prosjektoppfølgning, følgje opp nye krav og oppgåver, heiltid og digitalisering.

Medlemmene fekk svar på spørsmål om mellom anna omfanget av reelle varslingssaker, drøftingsplikt ved omorganisering, heiltid/deltid, sjukefråvær og IT-tryggleik.

Leiar takka for ei god og interessant orientering.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 16.06.21:

Vindafjord kontrollutval tek gjennomgangen frå personal- og organisasjonssjefen om sitt arbeid og ansvarsområde til orientering.

SAK 17/21 INNSPEL FRÅ UTVALSLEIAR TIL MOGLEG FORVALTNINGSREVISJON

Sekretariatet si innstilling:

Vindafjord kontrollutval tar utvalsleiar sitt innspel knytt til ein mogleg forvaltningsrevisjon om mellom anna journal- og postlisteføringar og svarfristar til orientering.

Utvalet tar med seg innspelet vidare når nye forvaltningsrevisjonsprosjekt skal veljast.

Handsaming i kontrollutvalet 16.06.21:

Utvalsleiar innleia og gjorde greie for bakgrunn for innspelet. Fleire innbyggjarar hadde vendt seg til han om svikt i kommunen sine rutinar innan plan- og byggsakhandsaming. Han meinte det var eit mogleg teikn på systematisk svikt, og kunne vere eit aktuelt område å sjå nærare på neste gong utvalet skal velje forvaltningsrevisjonsprosjekt.

Medlemmene drøfta innspelet og meinte det var viktig å ikkje gå inn i enkeltsaker. Fokus må vere på det overordna nivå og følgje opp at kommunen har gode system og rutinar.

Medlemmene stetta sekretariatet sitt framlegg til vedtak.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 16.06.21:

Vindafjord kontrollutval tar utvalsleiar sitt innspel knytt til ein mogleg forvaltningsrevisjon om mellom anna journal- og postlisteføringar og svarfristar til orientering.

Utvalet tar med seg innspelet vidare når nye forvaltningsrevisjonsprosjekt skal veljast.

SAK 18/21 INFORMASJONSSTRATEGI FOR KONTROLLUTVALET

Sekretariatet si innstilling:

Vindafjord kontrollutval ber kommunedirektøren sørge for at kontrollutvalet sine saksdokument blir lagt inn i Vindafjord kommune sin politiskarportal, slik at dokumenta blir tilgjengeleg på kommunen si nettside på lik linje med øvrige utval.

Handsaming i kontrollutvalet 16.06.21:

Leiar innleia og viste til at kontrollutvalet sine dokument bør vera like tilgjengelege på kommunen si nettside og i politikarportalen som for andre utval.

Utvalssekretæren opplyste at sakspapira og oversikt over medlemmene i utvalet er no å finna på kommunen si nettside med oversikt over politiske møte. Det blir undersøkt korleis ACOS kan tilpassast og bli tatt i bruk av kontrollutvalssekretariatet. Det må vera eit skilje mellom kommunedirektøren og sekretariatet. Samstundes må systemet takle at sekretariatet skal kommuniserer med 10 ulike kommunar. Det er framleis noko usikkert når systemet kan takast i bruk.

Medlemmene stetta framlegget til vedtak, og vil følge opp saka i seinare møter.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 16.06.21:

Vindafjord kontrollutval ber kommunedirektøren sørgje for at kontrollutvalet sine saksdokument blir lagt inn i Vindafjord kommune sin politikarportal, slik at dokumenta blir tilgjengeleg på kommunen si nettside på lik linje med øvrige utval.

YMSE

Ingen saker blei meldt eller tatt opp.

Neste møte: onsdag 08.09.21, kl. 15.00

Ølen/Aksdal, 16.06.21

Kristian H. Resset
Kontrollutvalsleiar

Odd Gunnar Høie
Utvalssekretær

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalet	08.09.21	20/21

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 08.09.21

Sekretariatet sitt framlegg til vedtak:

Referatsaker 29 – 37 blir tatt til orientering.

Saksvedlegg:

29. Statusrapport pr. september 2021
30. Løypemelding frå forvaltningsrevisor om prosjektet «Internkontroll i barnehage og skule» - Deloitte AS
31. Bekymring for brann og redningsberedskapen i Vindafjord kommune, kopi av brev frå Håvard Vestbø - Stasjonsmester Ølen brannstasjon
32. KST-vedtak 22.06.21, sak 22/21 – oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport «Økonomistyring innan helse og omsorg»
33. KST-vedtak 22.06.21, sak 43/21 – godkjenning av avtaler med Rogaland Revisjon IKS
34. Økonomirapport kontroll og tilsyn pr. september 2021
35. Krisesenter Vest IKS – protokoll frå representantskapsmøte 11.06.21
36. Haugaland brann og redning IKS – protokoll frå representantskapsmøte 24.08.21
37. FKT-medlemsinformasjon juni 2021

Saksorientering:

Sakene blir lagde fram for kontrollutvalet til orientering.

Aksdal, 01.09.21

Odd Gunnar Høie
Seniorrådgjevar/utvalssekretær



Statusoversikt september 2021 - kontrollutvalet

Saker frå bestilling til handsaming i kontrollutvalet

Forvaltningsrevisjonar	Bestilt	Tidsbruk	Status	Ferdig dato	Merknader
Internkontroll i barnehage og skule	03.02.21	250 timar	Under utarbeiding	27.10.21	9 problemstillingar
Andre saker					

Saker under politisk handsaming eller til oppfølging i kontrollutvalet

Forvaltningsrevisjonar	Bestilt	Handsama i KU	Handsama av KST	Planlagt oppfølging	Merknader
Økonomistyring innanfor helse og omsorgstenesta	27.05.20	04.11.20	15.12.20	05.05.21/ mai 2022	Ny oppfølging i mai 2022

Avslutta prosjekter

Forvaltningsrevisjonar	Bestilt	Handsama i KU	Handsama i KST	Følgd opp i KU/KST	Merknader
Plan for eigarskapskontroll	20.11.20	09.09.20/ 14.10.20	27.10.20		
Plan for forvaltningsrevisjon	20.11.19	09.09.20/ 14.10.20	27.10.20		
Rus- og psykiatritenesta	21.11.18	02.10.19	19.11.19	09.09.20/ 22.09.20	Avslutta
IKT og informasjons-tryggleik	22.11.17	12.09.18	31.10.18	08.05.19/ 28.05.19	Avslutta
Samhandlingsreforma	16.11.16	13.09.17	31.10.17	25.04.18/ 29.05.18	Avslutta

Orienteringar	Bestilt	Møte dato
Orientering frå samfunnsutviklar	16.06.20	08.09.21
Orientering frå personalsjef	16.06.20	16.06.21
Orientering frå økonomisjef	16.06.20	05.05.21
Orientering om helse og omsorg	16.06.20	03.02.21
Orientering om oppvekst	16.06.20	04.11.20
Orientering frå kommunedirektøren	16.06.20	09.09.20

Prioriterte prosjekt i Plan for forvaltningsrevisjon og Plan for eigarskapskontroll

Prioriterte forvaltningsrevisjonsprosjekt:

1. Internkontroll og kvalitetssystem, bestilt i møte 03.02.21, sak 5/21
2. Investeringar
3. Barnevernstenesta
4. Digitalisering og IKT
5. Plan- og byggesak

Prioriterte prosjekter for eigarskapskontroll:

1. Vindafjord tomteselskap AS
2. Krisesenter Vest IKS
3. Arbeidsmarknadsbedrifter
4. Haugaland brann og redning IKS

TIL: VINDAFJORD KOMMUNE V/ORDFØRER OG KOMMUNESTYRE

FRA: HÅVARD VESTBØ, STASJONSMESTER ØLEN BRANNSTASJON

EMNE: **BEKYMRING FOR BRANN OG REDNINGSBEREDSKAPEN I VINDAFJORD KOMMUNE**

DATO: 26.07.2021

KOPI: KOMMUNEDIREKTØR

Jeg har vært med i brannvesenet siden 2010 da det var Vindafjord brannvesen, og videre når det ble Etne og Vindafjord brann og redning, og nå til sist Haugaland brann og redning iks. I løpet av disse årene har jeg hatt ulike roller, men startet først som brannkonstabel i Ølen brannvesen. I Etne og Vindafjord brann og redning ble jeg stasjonsmester ved Ølen stasjon, samt utrykningsleder.

Bjørn Alvseike har vært i brannvesenet siden 2007, som brannkonstabel, utrykningsleder, og verneombud. Han sa imidlertid opp som verneombud etter inngåelse i Haugaland brann og redning IKS pga uenighet, da ledelsen ville omstrukturere verneombudstjenesten til det dårligere. Han har og erfaring med beredskap offshore og god kjennskap til andre organisasjoner.

Tidligere mens det var Vindafjord brannvesen var mye av beredskapen preget av dugnadsånd. Vi hadde 12 øvingstimer i året, og mye av det som ble gjort på den gamle brannstasjonen med vedlikehold av både stasjon, materiell og utstyr ble gjort på dugnad blant mannskapene.

Etter at vi gikk sammen med Etne kommune i et interkommunalt brannsamarbeid med felles brannsjef, felles feiertjeneste, felles leder beredskap/varabranssjef og felles leder forebyggende, skjedde det store endringer i brannberedskapen for Vindafjord kommune. Drivkraften bak disse endringene til det bedre var den nye beredskapsleder/varabranssjef Finn Ulvund i godt samarbeid med brannsjef Morten Svandal.

Det som skjedde etter at samarbeidet mellom Etne og Vindafjord startet opp var at det ble større grad av profesjonalisering av brannberedskapen med blant annet en tredobling av antall øvingstimer pr. år, en helt annen struktur på gjennomføring av øvelser med blant annet mål for gjennomføring, evaluering etter øvelser og hendelser for å sikre kontinuerlig kompetanseutvikling blant mannskapene. Det ble igangsatt en systematisk satsing på utdanning og kompetanse, og lagt planer for oppgradering av utstyr, biler og brannstasjoner. Samtidig ble det ansatt stasjonsmestere ved de ulike brannstasjonene, og organisert slik at befalet fikk ansvar for hvert sitt lag med mannskaper. Alt dette skjedde i perioden januar 2015 til inntreden i Haugaland brann og redning iks i juli 2018.

Til tross for at det var store endringer vi gjennomgikk i årene fra 2015 til juli 2018 var det i tett samarbeid med kommunal ledelse og mannskapene ved stasjonene, slik at alle endringene/forbedringene ble gjennomført på en måte som gjorde at mannskapene så verdien og nytten av dette.

Eksempler på tett involvering er anskaffelse av nye brannbiler, bygging av ny brannstasjon i Ølen, planlegging og gjennomføring av øvingsaktiviteter etc. I hele perioden i Etne og

Vindafjord var dialog, samarbeid, og inkludering sentrale elementer som gjorde at det samlet sett ble en veldig god beredskap med godt motiverte mannskaper ved stasjonene.

Etter inngåelsen i Haugaland brann og redning iks har dette endret seg dramatisk, og det har vært støy om lønn, pensjon, arbeidsmiljø, ledelsesutfordringer etc. og hoved endringene som er kommet er enkelt sagt at det er slutt på dialog, samarbeid og inkludering i saker som berører lokal beredskap og mannskaper.

Dette kom også tydelig fram i granskingsrapporten fra Mai Vik Consulting som ble iverksatt etter flere bekymringsmeldinger mot selskapets toppledelse, der det blant annet står sitat:

«I samtlige bekymringsmeldinger trekkes det fram bekymring knyttet til utøvd ledelse av selskapet. Dette blir formulert på følgende måter: «... har observert og registrert dårleg personalpolitikk og store utfordringer knytt til leiinga hos HBR».

I et annet understrekes viktigheten av å få «leiinga i iks'et til å endre personalpolitikk. Om det fortsetter som i dag vil dette på sikt, utan tvil, ha ein direkte konsekvens for beredskapen».

I et tredje står det «samtlige deltagere på møte er enige i at HBR har et STORT ledelsesproblem», og i det fjerde «deler vår bekymring for utviklingen i ledelsen ved HBR, og vi stiller oss bak brevet som er sendt fra verneombud og tillitsvalgte».

Samtidig gir de uttrykk for at de er fornøyd med utviklingen som har vært på stasjoner, utstyr og biler de siste årene, og da særlig fram til oppstart av iks'et. I samtalen med oss har problemene og frustrasjonen i stor grad handlet om toppledelsens lederstil, detaljstyring, kommunikasjonsform, det de opplever som manglende lydhørhet, og at de ikke anvender de faglige ressursene og kompetansen hos nøkkelpersoner i område Øst. Toppledelsen blir definert ved brannsjef, leder beredskap og leder logistikk».

Vi opplever at dette ikke har blitt bedre etter granskingsrapporten fra Mai Vik Consulting i 2020, snarere tvert imot. **Det siste som har skjedd er at styret HBR i juni 2021 har vedtatt ny gransking fra KPMG** i forbindelse med at toppledelsen har tildelt stillinger og vaktordninger uten utlysning, samt bevilget seg godtgjøringer til brannsjefvakta i strid med hovedtariffavtalen. Så kan man stille seg spørsmålet hvor mye av fellesskapets penger man skal bruke på ulike granskinger av ledelsen i Haugaland brann og redning før noen tar grep og ordner opp i problemene.

Det er ikke noen vilje fra toppledelsen til å lytte til de små kommunene i selskapet. For oss er det helt åpenbart at de som skal prioriteres er største eier Karmøy, og det som har blitt stadig tydeligere er at kommunene Etne, Vindafjord og Suldal i årene før inntreden i Haugaland brann og redning iks, har blitt driftet veldig profesjonelt, både når det gjelder kompetanse og utvikling for mannskapene, investering av beredskapskjøretøy, utstyr og oppgradering av brannstasjoner. På alle disse områdene ligger vi langt foran blant annet Karmøy kommune. Alle disse tingene som jeg har nevnt her hadde Vindafjord kommune på plass ved inngangen til iks'et.

Til sammenligning manglet Karmøy kommune brannmannsbekledninger, hjelmer, støvler, redningsdresser, overflateredningsutstyr, formell utdanning blant mannskaper, skikkelige kjøretøy m.m. Det at Karmøy kommune ikke engang hadde det grunnleggende på stell, og i tillegg ikke hadde en eneste brannstasjon som var i nærheten av å fylle kravene til dagens standard sier vel ganske mye om inngangsbilletten ved inngangen til dette samarbeidet. Det som også er påfallende er at samme personer som var ansvarlige for beredskapen i Karmøy kommune Onar Walland (tidligere brannsjef) og Ragnar Løfstrøm (tidligere leder beredskap) i dag sitter i toppledelsen i Haugaland brann og redning som henholdsvis leder beredskap og leder logistikk og styrer i prinsippet alle prioriteringer i det nye selskapet sammen med brannsjef Dag Botnen, noe som gjør seg utslag i en tydelig skjevprioritering til fordel for

Karmøy kommune/område midt, og med den stadige begrunnelsen av at man må se selskapet under ett.

Det blir vanskeligere og vanskeligere for oss mannskaper å se verdien av dette samarbeidet når hovedprioriteringene blir lagt helt andre plasser enn i distriktene.

Før oppstarten av Haugaland brann og redning iks ble det gjennomført en beredskapsanalyse (dette dokumentet sier blant annet noe om hvilket utstyr, vaktordninger, kompetanse, bemanning man må ha for å møte de forskjellige risikoer som man har kartlagt ved risiko og sårbarhetsanalyser i de ulike kommunene) der alle de gamle brannsjefene, gamle ledere beredskap, samt nyansatt brannsjef Dag Botnen medvirket. For Vindafjord kommune sin del ble det blant annet kartlagt at det var behov for å utvide vaktordningene i Vindafjord for å sikre at det er tilgjengelige mannskap til enhver tid, behov for investering av båt for å takle hendelser i sjø og vann, splashdrakter mm. Ingenting av det som ble påpekt i denne beredskapsanalysen og som berører Vindafjord kommune er fulgt opp i etterkant, og alle signaler tyder på at det heller ikke kommer til å bli gjort. I stedet er det nå planlagt å gjennomføre en helt ny beredskapsanalyse uten å gjennomføre noe av det som ble vedtatt i eksisterende analyse.

Folk som stiller spørsmål og engasjerer seg for beredskapen i distriktskommunene blir ekskludert fra prosessene. Dette har kommet tydelig fram blant annet ved at områdeleder for beredskap i område øst systematisk og over lang tid har blitt holdt utenfor det gode selskapet i hovedkontoret til Haugaland brann og redning i Diktervegen 8 i Haugesund.

Videre har det vært flere varsler om en bedriftskultur som er preget av frykt, mobbing og utfrysing, der toppledelsen i selskapet er de som står bak denne ukulturen. Til tross for at styret er blitt gjort kjent med disse sakene over lang tid, blant annet med granskingsrapporten fra Mai Vik Consulting, og nå den senere tid med nye varsler virker det som at styret v/styreformann verken har evne eller vilje til å ta tak i disse alvorlige problemene.

Vi stiller oss spørsmålet om styret utøver sin styreplikt i henhold til iks lovens § 13, all den tid man kan få inntrykk av at den tilsyns og oppfølgingsplikten styret har ovenfor brannsjef og selskapet, ikke blir fulgt opp, men at det er brannsjef og administrasjon som dikterer og legger føringer for hva styret skal mene.

Hvis denne bedriftskulturen får fortsette er vi overbevist om at dette får store konsekvenser for beredskapen i Haugaland brann og redning. Vi mener at Vindafjord kommune, som faktisk i henhold til lovverket (brann og eksplosjonsvernloven § 9) er den som er **ansvarlig** for brann og redningsberedskapen i kommunen må ta eieransvaret på alvor og stille seg spørsmålet om dette kan fortsette lenger, og man må seriøst vurdere andre samarbeidsformer. Alternativt må hele toppledelsen inklusiv styret byttes ut.

Mvh

Håvard Vestbø

Bjørn Alvseike



VINDAFJORD
KOMMUNE

Service og fellestenester

Dato: 24.06.2021

Dokumentnummer: 21/6774-3

Dykkar referanse:

Saksbehandlar: Gunnbjörg Nesbu

Odd Gunnar Høie

Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport Økonomistyring innan helse og omsorg - sak frå Kontrollutvalet til Kommunestyret

Kommunestyret- 044/21, har i møte 22.06.2021 16:30 fatta følgande vedtak:

1. Vindafjord kommunestyre tar kommunedirektøren si tilbakemelding om oppfølging av revisjonsrapporten om «Økonomistyring innan helse og omsorg» til orientering.
2. Vindafjord kommunestyre ber kommunedirektøren utarbeide ei resultatmelding som skal syne status for og resultat i oppfølginga av revisjonsrapporten. Resultatmeldinga skal følge som vedlegg til årsmelding og årsrekneskap for 2021.

Med helsing
Gunnbjörg Nesbu
sakshandsamar

Dokumentet er godkjent elektronisk.



VINDAFJORD KOMMUNE

Dato: 18.05.2021

Arkivsak-ID.: 21/6662

JournalpostID: 21/8855

Saksbehandlar: Gunnbjørg Nesbu

Kommunedirektør: Yngve Folven Bergesen

Saksnr.	Utval	Møtedato
041/21	Formannskapet	08.06.2021
043/21	Kommunestyret	22.06.2021

Rogaland Revisjon IKS - Godkjenning av selskapsavtale, samarbeidsavtale og eigarstrategi

Kommunedirektøren sitt framlegg til vedtak:

1. Vindafjord kommune går inn som eigar i Rogaland Revisjon IKS frå og med 01.07.2021.
2. Vindafjord kommune sitt innskott og eigardel i Rogaland Revisjon IKS på kr. 120 100, eigardel på 2,04 % - blir dekket med overføring frå kommunen sitt generelle disposisjonsfond.
3. Kommunestyret godkjenner selskapsavtale datert 01.07.2021 (vedlegg 2) og samarbeidsavtale datert 01.07. 2021 (vedlegg 3).
4. Kommunestyret godkjenner Rogaland Revisjon IKS sin eigarstrategi (vedlegg 4).

Formannskapet 08.06.2021:

Behandling:

Kommunedirektøren sitt framlegg til vedtak vedtatt med 8 røyster.

Repr Årvik røysta i mot.

Kommunedirektøren sitt framlegg til vedtak vidare som tilråding frå formannskapet.

FS- 041/21 Vedtak:

Tilråding frå formannskapet:

1. Vindafjord kommune går inn som eigar i Rogaland Revisjon IKS frå og med 01.07.2021.
2. Vindafjord kommune sitt innskott og eigardel i Rogaland Revisjon IKS på kr. 120 100, eigardel på 2,04 % - blir dekket med overføring frå kommunen sitt generelle disposisjonsfond.
3. Kommunestyret godkjenner selskapsavtale datert 01.07.2021 (vedlegg 2) og samarbeidsavtale datert 01.07. 2021 (vedlegg 3).
4. Kommunestyret godkjenner Rogaland Revisjon IKS sin eigarstrategi (vedlegg 4).

Kommunestyret 22.06.2021:**Behandling:**

Tilråding frå formannskapet vedtatt med 23 røyster mot 2 røyster.
Repr Årvik (Frp) og Øvernes (Frp) røysta i mot.

KS- 043/21 Vedtak:

1. Vindafjord kommune går inn som eigar i Rogaland Revisjon IKS frå og med 01.07.2021.
2. Vindafjord kommune sitt innskot og eigardel i Rogaland Revisjon IKS på kr. 104 100, eigardel på 1,77 % - blir dekkja med overføring frå kommunen sitt generelle disposisjonsfond.
3. Kommunestyret godkjenner selskapsavtale datert 01.07.2021 (vedlegg 2) og samarbeidsavtale datert 01.07. 2021 (vedlegg 3).
4. Kommunestyret godkjenner Rogaland Revisjon IKS sin eigarstrategi (vedlegg 4).

Saksutgreiing**Samandrag**

Gjeldande revisjonsavtalar med private selskap som utfører rekneskaps- og forvaltningsrevisjon for kommunane på Haugalandet utløper 01.07.2021. Samtlege kommunar; Haugesund, Karmøy, Sveio, Tysvær, Sauda, Etne, Bokn, Vindafjord og Utsira har i vedtak hausten 2020 søkt om opptak som eigar i Rogaland Revisjon IKS.

Dagens eigarkommunar i Rogaland Revisjon IKS har med eigne kommunestyrevedtak godkjent utviding med kommunane på Haugalandet.

Denne saka gjeld formell godkjenning av selskapsavtale, samarbeidsavtale samt eigarstrategi i Rogaland Revisjon IKS; samt finansiering av innskot og eigardel i Rogaland Revisjon IKS.

Bakgrunn for saka**KS-061/20 Vedtak:**

Vindafjord kommunestyre vel å gå inn i eit interkommunalt samarbeid om levering av revisjonstenester, gjennom å søkje opptak som eigar i Rogaland Revisjon IKS frå 01.07.21.

Selskapet vert då kommunen sin oppdragsansvarleg revisor innan rekneskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll i åra framover.

Kommunedirektøren legg fram sak om den nye selskapsavtalen og finansiering av innskot, seinare i haust, eller på nyåret 2021.

Haugaland Kontrollutvalgssekretariat har i brev av 16.11.2020 til Rogaland Revisjon IKS oversendt vedtaka frå by-/kommunestyra i Bokn, Etne, Haugesund, Karmøy, Sauda, Sveio, Tysvær, Utsira og Vindafjord om å søkje opptak som deltakarar i selskapet frå 1. juli 2021 (vedlegg 1A-1J). I samsvar med selskapet sin strategi stiller både styret i Rogaland Revisjon IKS og representantskapet seg positive til utvida eigarskap frå kommunane på Haugalandet.

Sak om opptak av nye deltakarar i eit interkommunalt selskap skal i samsvar med selskapsavtale

handsamast av samtlege eigarar sine kommunestyre. Opptaket er avhengig av godkjenning hos samtlege nåverande eigarkommunar i selskapet.

Kommunedirektørane/rådmennene i dei åtte kommunane på nord-Jæren, samt fylkeskommunen har i fellesskap saksbehandla søknadane frå kommunane på Haugalandet.

Kommunestyra/fylkestinget i nåverande eigarkommunar har godkjent søknadane. Det er foretatt nødvendige oppdateringar av selskapsavtalen, samarbeidsavtalen og eigarstrategien, som med dette også blir lagt fram for Vindafjord kommunestyre til godkjenning.

Saks- og faktaopplysningar

Søknad om opptak frå ni by-/kommunestyre

Det er kontrollutvala i kvar av dei ni kommunane som i medhald av Kommunelova har saksførebudd val av revisjon for kommunen. Dei respektive ni by-/kommunestyra behandla sak om val av levering av revisjonstenester hausten 2020. Alternativa som låg føre var å fortsette med ei konkurransebasert lysing og gå ut på ny førespurnad ved utløpet av inneverande avtale eller søkje om deltaking i interkommunalt samarbeid i Rogaland Revisjon IKS. Dei omsøkte ni by-/kommunestyra vedtok å søkje deltaking i interkommunalt samarbeid frå 01.07.2021 om leveransen av revisjonstenestene.

Kontroll og tilsyn med kommunen si verksemd er jf. kommunelova lagt til kontrollutvalet. Utvalet utøver bestillarrolla ovanfor kommunen sin revisor når det gjeld forvaltningsrevisjon. Dei ni kontrollutvala på Haugalandet får i dag sine sekretariattenester frå Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS. Nåverande eigarkommunar i Rogaland Revisjon IKS sine kontrollutval får tilsvarande tenester frå Rogaland Kontrollutvalgssekretariat IKS, mens fylkeskommunen har valt å ha eige sekretariat hjå seg.

Med utvidinga av nye deltakarar i Rogaland Revisjon IKS og det faktum at Rogaland Kontrollutvalgssekretariat IKS må omdannast som følge av ny kommunelov, gjer at det er behov for å sjå nærare på ei hensiktsmessig framtidig løysing for sekretariatstenestene til eigarkommunane i Rogaland Revisjon IKS. Det er naturleg å utføre dette arbeidet hausten - 2021, og etter at kommunestyra i nye deltakarkommunar har behandla saka om å gå inn i Rogaland Revisjon IKS som eigarar.

Målet for arbeidet er å finne fram til effektive og hensiktsmessige løysingar for så vel kontrollutvala som Rogaland Revisjon IKS samt alle eigarkommunane.

Eigarbrøk og kapitalinnskott ved inngong i selskapet

Opptak av nye deltakarar blir regulert av Selskapsavtalen og Samarbeidsavtalen i Rogaland Revisjon IKS.

Selskapskapitalen og storleiken på eingongsinnbetalinga er med på å fastsette kva eigarandel kommunen har i selskapet. Selskapskapitalen før utviding med nye kommunar er pålydande 4,050 mill. kroner, etter at Suldal gjekk inn med eigardel på 50 000 kroner.

Eigarbrøken i selskapet blei ved etableringa fastsett slik (jf. Samarbeidsavtalen):

«Av totalt kapitalinnskudd skyter Rogaland fylkeskommune inn kr 1,0 mill. som tilsvarer 25% eierandel. Resterende kr 3,0 mill. fordeles på deltakerkommunene i henhold til folketallet pr 1.1.2003 som blir deltakerkommunenenes eierandel i selskapet.»

Ved Time kommune sin utgong av selskapet i 2005 blei eigarbrøken justert for Time sin andel og reberekna med grunnlag i folketalet pr 1.1.2005, med nokre tilpasningar.

Dette betyr at det er kapitalinnskottet pr. kommune, folketalet pr 1.1.2005 og fordelinga mellom fylkeskommunen og primærkommunane som har betydning for fastsetting av eigarbrøken.

Eigarbrøken har til no hatt betydning ved stemmegiving i representantskapet. Drifta har ikkje aktualisert spørsmål som f.eks. utbytte der eigarbrøk har betydning.

I tråd med selskapsdokumenta og med kronebeløp på 12,80 pr. innbyggjar medfører opptaket av dei ni nye kommunane følgjande endringar i eigarandel:

Kommune	Selskapskapital	Eierandel Oppr. %	Eierandel 1.1.2017	Eierandel 1.1.2020	Eierandel 1.7.2021
Kvitsøy	6 000	0,15	0,14	0,14	0,11
Forsand	11 600	0,29	0,31		
Hjelmeland	32 000	0,80	0,76	0,76	0,60
Bjerkreim	28 400	0,71	0,68	0,68	0,54
Finnøy	32 400	0,81	0,77		
Lund	35 600	0,89	0,87	0,87	0,68
Sokndal	37 600	0,94	0,92	0,92	0,72
Rennesøy	35 600	0,89	0,93		
Randaberg	103 600	2,59	2,52	2,52	1,98
Gjesdal	101 600	2,54	2,57	2,57	2,02
Strand	116 800	2,92	2,89	2,89	2,28
Eigersund	151 600	3,79	3,72	3,72	2,93
Hå	166 400	4,16	4,10	4,10	3,22
Sola	226 800	5,67	5,50	5,50	4,33
(nye) Sandnes	636 000	15,90	15,97	16,28	12,81
(nye) Stavanger	1 278 000	31,95	31,59	33,29	26,20
Rogaland Fylkeskommune	1 000 000	25,00	24,69	24,69	18,71
Suldal	50 000	0	1,08	1,08	0,85
Selskapskapital. før utviding	4 050 000	100 %	100%	100%	
Karmøy	481 600				8,19
Haugesund	404 200				6,88
Tysvær	120 100				2,04
Vindafjord	104 100				1,77
Sauda	61 800				1,05
Sveio	60 000				1,02
Etne	50 000				0,85
Bokn	9 860				0,17
Utsira	2 730				0,05
Sum auke av selskapskapital	1 294 390				22,02
Selskapskapital	5 344 390				100,00
etter utvidinge					

Primærkommunane: 81,29 % og Rogaland fylkeskommune 18,71% frå 1.7.2021

Innbetalinga av kapitalinnskott er ei eingongsutgift for dei nye kommunane som går inn som eigarar. Utgifta skal rekneskapsførast i investeringsrekneskapen.

Øvrige utgifter og økonomisk ansvar

Det følger av IKS lova at deltakarane i selskapet er prorata ansvarleg for selskapet si gjeld og forplikting dvs. økonomisk ansvar i samsvar med eigarbrøken.

Av selskapet sin avtale § 12 til Rogaland Revisjon IKS følgjer at låneramma er avgrensa oppover til kr 4 mill. totalt. Verksemda sin art gjer at behovet for lånefinansiering er lågt og pr. d.d. er ikkje ramma disponert.

Selskapet fakturerer timeforbruket i samsvar med timepris som blir fastsett i årleg økonomiplanbehandling. Ved etableringa av selskapet blei det fastsett som prinsipp at eigarkommunane prioriterer å fasthalde ei moderat timeprisutvikling over tid, i staden for ein utbyttestrategi. Faktisk timeprisutvikling stadfestar eigarane si forventning. Samtidig har fondsoppbygginga vore på eit moderat nivå og står nå i rimeleg forhold til kva det må forvente at selskapet har av opparbeidde midlar til sjølv å kunne foreta utskifting av teknisk utstyr som er nødvendig for ein effektiv tenesteproduksjon i ei personell- og kompetanseintensiv verksemd som revisjonen er.

Det blir lagt til by-/kommunestyret i den respektive eigarkommune å fastsette den årlege budsjetttramma for kontrollutvalet og denne si verksemdt. Inkludert i budsjetttramma er revisjonstenestene som blir kjøpt frå Rogaland Revisjon IKS.

Det påløper ingen ytterlegare faste utgifter knytt til deltaking i Rogaland Revisjon IKS, for eigarkommunane.

Kommunedirektøren sin konklusjon

Alle dei ni søkjarkommunane har i dialog med Rogaland Revisjon IKS vore klare i forventningane til kvalitet, lærings- og forbetningsfokus i forvaltningsrevisjonar som blir utført av selskapet.

Ved å gå inn som eigar i Rogaland Revisjon IKS og med det ei utviding av selskapet, blir det i enda større grad moglegheit til å bidra til kunnskapsdeling på tvers av kommunane. Erfaringsgrunnlaget for samanlikningar aukar og moglegheitene for å hente ut «beste praksis» for bruk i mellom anna forvaltningsrevisjonar blir styrka. Fleire av eigarkommunane står i eit betydeleg omstillingsarbeid for å tilpasse verksemda til dei økonomiske rammene kommunen har. I dette arbeidet er kunnskapsdeling og læring på tvers eit vesentleg verktøy for å arbeide målretta og til oppnå resultat på både kort og lang sikt.

I løpet av hausten 2021 er det behov for både å utføre eit arbeid med omsyn til framtidig løysing for sekretariatsfunksjon for kontrollutvala som følgje av utvidinga og tilpasningar til ny kommunelov. Vidare er det behov for å revidere eigarstrategien over selskapet, slik at den er meir i tråd med eigarfellesskapet si samlande forventning til selskapet. Eigarstrategi som ligg inne som vedtaksgrunnlag nå, er den som opprinneleg var grunnlaget då selskapet blei etablert, og det er stort behov for å modernisere denne. I desse arbeida må både noverande kontrollutvalssekretariat og styret i Rogaland Revisjon IKS involverast.

I samsvar med eigarstrategien si forventning om utvikling av selskapet, og selskapet sin eigen strategi om kvalitet og utvikling av ein dyktig kommunerevisjon, tilrår kommunedirektøren at Vindafjord kommune går inn som eigar i Rogaland Revisjon IKS frå 01.07.2021. Innskuddskapital på 104 100 kroner blir dekkja av kommunen sitt generelle disposisjonsfond.

Vedlegg:

Val av revisjon frå 01.07.2021 - Sak frå kontrollutvalet til kommunestyret
Eigarstrategi Rogaland Revisjon IKS

Samarbeidsavtale Rogaland Revisjon IKS
Selskapsavtale Rogaland Revisjon

Budsjettoppfølgning kontroll og revisjon 2021
Til og med periode 8. Tal per 30. august

Ansvar	Teneste	Art	Budsjett hiå	Rekneskap hiå	Avvik	Budsjett
1005 Politisk	1102 Kontrollutval	10800 Godtgjersle politiske verv	19 715	19 760	-45	29 600
1005 Politisk	1102 Kontrollutval	10801 Møtegodtgjersle	7 070	3 009	4 061	13 000
1005 Politisk	1102 Kontrollutval	10802 Tapt arbeidsforteneste	1 227		1 227	2 000
1005 Politisk	1102 Kontrollutval	10990 Arbeidsgjevaravgift	3 767	3 178	589	6 000
1005 Politisk	1102 Kontrollutval	11151 Bevertning	853	1 476	-623	2 000
1005 Politisk	1102 Kontrollutval	11306 Utgiftsdekning telefoni		467	-467	
1005 Politisk	1102 Kontrollutval	11501 Opplæring og kurs	19 992	11 600	8 392	30 000
1005 Politisk	1102 Kontrollutval	11600 Skyss og kostgodtgjersle	3 136		3 136	4 700
1006 Politisk	1103 Kontrollutval	11651 Andre opplysningspliktige godtgjersler	464		464	700
1005 Politisk	1102 Kontrollutval	11950 Kontigentar	6 886	7 000	-114	7 000
1005 Politisk	1102 Kontrollutval	13801 Kjøp frå IKS	159 000	159 000	0	212 000
Sum			222 110	205 490	16 620	307 000
1010 Økonomiavdeling	1100 Revisjon	13700 Kjøp ekstern tenesteprod. (erstatter komm teneste)	309 880	186 650	123 230	465 000
1011 Økonomiavdeling	1101 Revisjon	13801 Kjøp frå IKS	0	1 920	-1 920	0
1010 Økonomiavdeling	1100 Revisjon	14290 Mva som gir rett til mva-komp.	77 464	47 143	30 321	116 250
1010 Økonomiavdeling	1100 Revisjon	17290 Mva-kompensasjon drift	-77 464	-47 143	-30 321	-116 250
Sum			309 880	188 570	121 310	465 000
Sum			531 990	394 060	137 930	772 000



KRISESENTER VEST

PROTOKOLL REPRESENTANTSKAPSMØTE KRISESENTER VEST IKS 11.06.21

Sted: via Teams

Tilstede: Bjørn Tollefsen (Etne), Ingeborg Skjølingstad(Bokn), Karin Dokken Austvik(Suldal), Leif Kongestøl(Kvinnherad), Sigurd Eikje(Tysvær), Ole Bernt Thorbjørnsen(Haugesund), Tove Grimsby(Utsira), Vibeke Vikse Johnsen(Karmøy), Yngve Bergesen(Vindafjord), Kristine Trane(Tysnes), Unni Seim (Bømlo), Jostein Førre(Sveio), Tarjei Haga (Stord), Kjell Magnar Mellesdal (Styreleder), Britt Helen Aasbø (daglig leder)

Referent: Britt Helen Aasbø

Sak 1 GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE

Innkalling og saksliste er godkjent

Britt Helen Aasbø valgt til referent.

Underskrift av protokoll: Kristine Trane og Yngve Bergesen

Sak 2 ÅRSMELDING MED REVIDERT REGNSKAP 2020

Daglig leder orienterte om året 2020. Årsmelding og revidert regnskap er godkjent

Sak 3 BUDSJETT OG ØKONOMI 2022

Budsjett 2022 er godkjent

Sak 4 VALG AV STYREMEDLEMMER TIL STYRET

Valgkomite har innstilt følgende:

Morten Sørensen (nestleder) 2 år

Nina Iren Nesheim (styremedlem) 2 år

Vara velges for 1 år og følgende innstilles:

Grethe Anglevik (Suldal)

Lene Gjuvsland Skjelnes (Kvinnherad)

Torbjørn Reiser (Ullensvang)

Styret utgjør i perioden 2021- 2022 følgende styremedlemmer:

Kjell Magnar Mellesdal (styreleder) 1 år (Bømlo)

Morten Sørensen (nestleder) 2 år (Karmøy)

Nina Iren Nesheim (styremedlem) 2 år (Ullensvang)

Inger Johanne Moe (styremedlem) 1 år (Stord)

Jennifer Martinsen (styremedlem) 1 år (Haugesund)

Sak 5 VALG AV REVISOR

Daglig leder har sendt ut 3 prisforespørsler og har fått svar fra 2 revisjonsfirma. Haugaland Revisjon gav det rimeligste tilbudet.

Sak 6 FASTSETTING AV HONORAR TIL STYRET

Representantskapet opprettholder honorar på kr 60 000

Sak 7 VALG AV VALGKOMITE

Jostein Førre, Anne Lise Naasen og Sigurd Eikje er valgt til deltakere i valgkomite.



Kristine Trane



Yngve Bergesen



Haugaland brann og redning iks

MØTEPROTOKOLL

Representantskapet for Haugaland brann og redning iks

Møtested:	Digital plattform (TEAMS)	
Møtedato:	24.08.2021	
Tid:	16 ⁰⁰ - 17 ⁰⁰	
Saker:	21/011-21/013	
Til stede:	Gerd Helen Bø, leder Jarle Nilsen, medlem Osmund Våga, medlem Linn Therese Erve, medlem Marte Eide Klovning, medlem Sigmund Lier, medlem Ole Johan Vierdal, medlem	Suldal Karmøy Bokn Sveio Utsira Tysvær Vindafjord
Forfall:	Mette Heidi Bergsvåg Ekrheim, medlem	Etne
Andre:	Elling Hetland, styreleder Torleif Østrem-Olsen, nestleder styre Tore Johan Enerstvedt, styremedlem Finn Ulvund, styremedlem Laila Steine, styremedlem Heidi Synnøve Nymann, fast vara i styre Karin Dokken Austvik, rådmann Suldal May Britt Jensen, rådmann Utsira Ingeborg Skjølingstad, rådmann Bokn Dag Botnen, daglig leder	
Diverse merknader:	-	
Underskrifter:		
Stad:	Haugesund	
Dato:	24.08.2021	

Gerd Helen Bø
leder

Sigmund Lier
medlem

Osmund Våga
medlem

Linn Therese Erve
medlem

Marte Eide Klovning
medlem

Jarle Nilsen
medlem

Ole Johan Vierdal
medlem

Møteprotokoll er sendt til:

- eierkommuner
- revisjonen/KPMG
- Haugaland kontrollutvalgssekretariat

SAKSOVERSIKT

Sak nr	Tittel	Saksbehandling
21/011	Godkjenning av innkalling og saksliste	Vedtak
21/012	Revidering av beredskapsanalyse	Vedtak
21/013	Eventuelt	Vedtak

SAKSNR. SAKSPROTOKOLL

21/011 Godkjenning av innkalling og saksliste

Brannsjefen sin tilråding

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

Saksbehandling i representantskapet 24.08.2021

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak i representantskapet

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

21/012 Revidering av beredskapsanalyse

Brannsjefen sin tilråding

- Representantskapet fastsetter følgende mandat for gjennomføring av beredskapsanalyse:
 - Analysen skal gi svar på organisering og dimensjonering av brannvesenet som sikrer at regelverk og mål for eierne innfris.
 - Analysen skal omfatte beredskapsnivå, organisering og geografisk struktur uavhengig av kommunegrenser.
 - Det fastsettes en prosjektorganisering som sikrer medvirkning fra eiere og ansatte.
 - Som produkt av beredskapsanalysen skal det foreslås et branndokument for selskapet.

Utfyllende tekst for mandatet finner en under saksopplysninger.

- Styret ber daglig leder om å etablere en prosjektorganisasjon som får i ansvar å utarbeide beredskapsanalysen etter mandatet, ref. punkt 1. Prosjektorganisasjonen skal ha en referansegruppe som sikrer innflytelse og medvirkning.

Saksbehandling i styret 15.06.2021

Det er behov for å få mandatet for beredskapsanalysen behandlet i representantskapet før denne gjennomføres. Daglig leder tar kontakt med representantskapsleder for å planlegge et ekstraordinært møte så snart som råd. I møtet må det ytterligere avklares hva eierne legger i mandatet.

Til det ekstraordinære møtet legges det også frem en prosjektbeskrivelse og plan for gjennomføring.

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak i styret for Haugaland brann og redning iks

- Representantskapet fastsetter følgende mandat for gjennomføring av beredskapsanalyse:
 - Analysen skal gi svar på organisering og dimensjonering av brannvesenet som sikrer at regelverk og mål for eierne innfris.
 - Analysen skal omfatte beredskapsnivå, organisering og geografisk struktur uavhengig av kommunegrenser.
 - Det fastsettes en prosjektorganisering som sikrer medvirkning fra eiere og ansatte.
 - Som produkt av beredskapsanalysen skal det foreslås et branndokument for selskapet.

Utfyllende tekst for mandatet finner en under saksopplysninger.

2. Styret ber daglig leder om å etablere en prosjektorganisasjon som får i ansvar å utarbeide beredskapsanalysen etter mandatet, ref. punkt 1. Prosjektorganisasjonen skal ha en referansegruppe som sikrer innflytelse og medvirkning.

Saksbehandling i representantskapet 24.08.2021

Brannsjefen foreslo endringer i ordlyd for mandat slik at dette samsvarer med terminologi som benyttes i lov og forskrift. Mandat er etter dette:

Eierkommunene ønsker et kosteffektivt og optimalt organisert HBR som kan levere den beredskapen som er nødvendig. HBR må dimensjoneres ut fra en beredskapsanalyse som sikrer at vi innfrir lov og forskrift og de mål som eierne har satt for HBR.

HBR må etablere en helhetlig beredskapsanalyse som tar for seg beredskapsnivå, organisering og geografisk struktur. Det er viktig at selskapet søker en optimal stasjonsstruktur uavhengig av kommunegrensene. Analysen skal være beslutningsgrunnlaget for fastsettelse av branndokument (brannordning) for Haugaland brann og redning iks.

Det skal opprettes en referansegruppe hvor eierkommunene er representert ved kommunedirektører/rådmenn. Det er viktig med tett dialog og medvirkning underveis slik at nødvendige valg og beslutninger i prosjektfasen optimaliseres og at det er kunnskap om -og eierskap til løsningene. Det er ønske om en 3. partsvurdering underveis i arbeidet. Budsjett og plan for arbeidet utarbeides.

Arbeidet må koordineres mot eiere, politisk og tillitsvalgte. Arbeidet med beredskapsanalyse skal ha følgende leveranser:

- Prosjektbeskrivelse og -plan for gjennomføring.
- Milepælsplan (inkl. hørings-/beslutningsplan).
- Gjennomgang av eksisterende ROS-analyse og rapport som inkluderer forebyggende tiltak.
- Synergieffekter med utfallsrom og tiltaksplaner.
- Beskrivelse av budsjettkonsekvenser for 2022 (kortsiktige tiltak som gir synergieffekt og/eller innsparing)
- Sluttrapport.
- Forslag til branndokument.

Det presiseres fra leder av representantskapet at det må benyttes lokal kunnskap i arbeidet med beredskapsanalysen og det bør være flere eierrepresentanter med i arbeidet videre.

Øvrige kommentarer er at det må være geografisk spredning med tanke på ressurspersoner, men hvor det samtidig forventes en effektiv gjennomføring. Det bør hentes inn erfaringer fra andre brannregioner og det blir vist til beredskapsplaner som er utarbeidet for hver enkelt kommune.

Analysen er en revisjon av eksisterende plan, men må tilpasses mandatet. Videre må analysen behandles i de rette fora før denne fastsettes.

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt med de justeringer som ble gjort i mandatet.

Vedtak i representantskapet

1. Representantskapet fastsetter følgende mandat for gjennomføring av beredskapsanalyse:
 - a. Analysen skal gi svar på organisering og dimensjonering av brannvesenet som sikrer at regelverk og mål for eierne innfris.
 - b. Analysen skal omfatte beredskapsnivå, organisering og geografisk struktur uavhengig av kommunegrenser.
 - c. Det fastsettes en prosjektorganisering som sikrer medvirkning fra eiere og ansatte.
 - d. Som produkt av beredskapsanalysen skal det foreslås et branndokument for selskapet.

Utfyllende tekst for mandatet finner en under saksopplysninger.

Medlemsinformasjon juni 2021

Til FKTs medlemmer – kontrollutvalg og kontrollutvalgssekretariat

Sommerferien nærmer seg for de fleste. For FKTs sekretariat er det tid for å oppsummere det halvåret som vi har lagt bak oss og legge planer for høsten. Vi håper å treffe mange av dere kommende høst.

Kurs og konferanser

Kontrollutvalgslederskolen 2021, 18.-19. oktober (fysisk og digital)

Vi fikk gode tilbakemeldinger på Kontrollutvalgslederskolen i fjor og ønsker å fortsette med dette tilbudet. Vi satser på fysisk samling som strømmes til de av dere som vil delta digitalt.

I år har vi gitt alle kontrollutvalgsledere anledning til å komme med forslag til tema. Tusen takk for alle gode innspill! Programmet er klart, og vi har åpnet for påmelding fra hjemmesiden (klikk på lenken over).

For å få gjennomført det faglige opplegget på en best mulig pedagogisk måte, har vi satt et tak på antall deltakere ca. 50 personer for det fysiske arrangementet. Kontrollutvalgsmedlemmer kan melde seg på, men lederne vil bli prioritert. Vi holder av noen plasser til sekretariat.

Frist for påmelding til fysisk samling: 24. september. Frist for påmelding til digitalt arrangement: løpende fram til 17. oktober

Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning

På fagkonferansen i år fikk vi tilbakemeldinger om at det var behov for kurs i hvordan kontrollutvalget kan skrive uttalelse til årsregnskap og årsberetning basert på FKTs veileder.

Vi er i gang med å planlegge et digitalt kurs til høsten og vil komme med mer informasjon om det etter sommeren.

Konferanser og kurs våren 2022

For de av dere som er tidlig ute med å legge møteplaner, kan det være verdt å merke seg datoen for konferansene våren 2022:

- Sekretariatskonferansen 2022, Scandic Lillestrøm, 16.-17. mars
- Fagkonferanse og årsmøte 2022, Lily Contry Club 8.-9. juni 2022

Sekretariat:

FKT
Postboks 41 Sentrum
0101 Oslo
fkt@fkt.no

Telefon
414 71 166

www.fkt.no
Twitter: [@FKT_no](https://twitter.com/FKT_no)
Bank: 0539 43 90447
Org. nr. 989 545 159

Ny veileder til høring

Sekretariatene har visse plikter etter personvernregelverket når personopplysninger samles inn og brukes. FKT har derfor utarbeidet et forslag til mal for personvernrutine for kontrollutvalgssekretariat som kan være til hjelp slik at sekretariatene kan få bedre oversikt over behandling av personopplysninger. Formålet er å sikre at personopplysninger behandles på en forsvarlig måte.

Alle kontrollutvalgssekretærer har fått invitasjon til et digitalt høringsmøte 13. september. Frist for å sende skriftlig høringssvar er 1. oktober.

Ny rapport om valg av varamedlemmer til kontrollutvalget

Rapporten er en videreføring av en undersøkelse som ble gjennomført våren 2020 (delrapport 1).

Delrapport 1 – Valg av kommunale og fylkeskommunale kontrollutvalg, omhandler kommunenes og fylkeskommunenes etterlevelse av kommunelovens § 23-1 ved valg av kontrollutvalg for perioden 2019-2023.

Delrapport 2 – Valg av varamedlemmer til kommunale og fylkeskommunale kontrollutvalg, ble presentert på FKTs digitale fagkonferanse 2. juni. Hovedmålet med undersøkelsen var å se på kommunenes og fylkeskommunenes etterlevelse av kommunelovens §§ 7-5 til 7-7 ved valg av varamedlemmer til kontrollutvalg for perioden 2019-2023. Undersøkelsen er gjennomført i tidsrommet 12.mars – 18.mai 2021 av Kjell Tore Wirum, 1.vara til styret i FKT.

Høringer

FKT har gitt høringssvar til NOU 2020: 13 Private aktører i velferdsstaten. Vi mener at utvalget har gjort et viktig arbeid for å gi en samlet oversikt over det rettslige rammeverket for private aktører i velferdsstaten. Utvalgets anbefalinger kan bidra til at offentlige midler i størst mulig grad går til produksjon av faktisk velferd.

Nytt fra Kommunal- og moderniseringsdepartementet

Vi har mottatt var fra Kommunal- og moderniseringsdepartementet på spørsmål om personvernombud for kontrollutvalgssekretariat. FKT tilbyr personvernombudstjeneste til kontrollutvalgssekretariatene. Ta kontakt med sekretariatet hvis du er interessert i tilbudet eller lurer på noe i den forbindelse. Du kan også lese mer på medlemssidene.

Vi har også mottatt svar på spørsmål om varsling til kontrollutvalget om møter i selskap

Styret og årsmøtet

Styret hadde møte 31. mai. Du finner protokollen vedlagt og på medlemssiden (krever pålogging). På årsmøtet 1. juni ble det valgt nytt styre. Det var få utskiftninger i år.

Oversikt over styresammensettingen 2021-2022. Styret har sitt neste styremøte 16. august i Arendal.

Protokoll fra årsmøtet 1. juni

Nye medlemmer

Vi ønsker kontrollutvalgene i Flatanger og Levanger kommuner velkommen som nye medlemmer i FKT. Nå har vi 205 medlemmer (184 kontrollutvalg og 21 sekretariat).

Bruk hjemmesiden vår! www.fkt.no Følg oss også på [twitter](#) og [facebook](#)

De av dere som ønsker tilgang til medlemssidene kan sende en e-post til fkt@fkt.no for å få tildelt passord. Dette gjelder alle utvalgsmedlemmer.

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

FKT ønsker alle medlemmer en god sommer!



Vennlig hilsen

Anne-Karin Femanger Pettersen,
Generalsekretær

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalet	08.09.21	21/21

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

ORIENTERING FRÅ ADMINISTRASJONEN – KOMMUNALSJEF FOR SAMFUNNSUTVIKLING

Sekretariatet sitt framlegg til vedtak:

Vindafjord kontrollutval tek gjennomgangen frå kommunalsjef for samfunnsutvikling om sitt arbeid og ansvarsområde til orientering.

Saksorientering

Utvalet vedtok i møtet 16.06.20, sak 14/20 følgjande:

<i>Møtet 09.09.20</i>	<i>administrasjonen v/rådmann</i>
<i>Møtet 04.11.20</i>	<i>oppvekst v/kommunalsjef Eide</i>
<i>03.02.21</i>	<i>helse og omsorg v/kommunalsjef Gjerdevik</i>
<i>05.05.21</i>	<i>økonomiavd. v/økonomisjef Bang</i>
<i>16.06.21</i>	<i>personal- og organisasjonssjef v/Dahle</i>
08.09.21	samfunnsutviklar v/kommunalsjef Sandvik

Tidsramma vert sett til 30 - 40 min. inkludert spørsmål.

Sekretariatet får fullmakt til å invitere i ei anna rekkefølge enn slik lista over kommunale leiare er sett opp, dersom den inviterte ikkje har høve til å stille i det aktuelle møtet.

Orienteringane er tenkt å gjere kontrollutvalet betre kjent med kommunen si drift og dei utfordringane kommunen har. Planen/invitasjonen blei oversendt kommunedirektøren 18.06.20

Vindafjord kontrollutval har utforma følgjande tre spørsmål som kommunalsjefen blir beden om å svare på i orienteringa:

Kan det gjerast rede for korleis den enkelte avdeling ligg i henhold til budsjett, ved avvik venlegast kom med ei kort oppsummering på kvifor?

Hvor mange aviksmeldingar er motteke ved din/dine avdelingar og på kva måte blir dei handterte?

Korleis er sjukefråværet pr. avdeling og kva evt. tiltak blir satt i verk for å redusere dette?

Aksdal, 01.09.21

Odd Gunnar Høie
Rådgjevar/utvalssekretær

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalet	08.09.21	22/21
Kommunestyret		

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	216	

ROGALAND REVISJON IKS OM REVISOR SI ROLLE OG ANSVARSOMRÅDE

Sekretariatet sitt framlegg til vedtak:

Vindafjord kontrollutval tek informasjonen frå Rogaland Revisjon IKS om revisor si rolle og ansvarsområde i engasjementsbrevet av 07.07.21 til orientering.

Vedlegg: Engasjementsbrev dagsett 07.07.21

Bakgrunn for saka

Kontrollutvalet skal halde seg informert om revisjonsarbeidet og sjå til at rekneskapen blir revidert på ein trygg måte. Kontrollutvalet må difor ha kunnskap om revisor sine oppgåver og ansvar.

Saksorientering

Rogaland Revisjon IKS tok over som revisor frå 01.07.21 og dei har utarbeida eit engasjementsbrev til kontrollutvalet. Brevet klargjer føremål og innhald i revisjonen slik at utvalet får ei forståing av rolledeling og kva som kan forventas av revisor.

Saksopplysningar

Revisor har i sitt engasjementsbrev omtala si forståing av revisjonsoppdraget og innhaldet i revisjonsarbeidet med utgangspunkt i revisjonsvedtektene som gjeld for kommunar og fylkeskommunar. Brevet omtalar revisor sine oppgåver og plikter og kva revisor ventar at leiinga og administrasjonen gjer i samanheng med at dei legg fram rekneskapen. Eit av hovudpunkta i brevet omtalar rapportering frå revisor og dialog med kontrollutvalet og administrasjonen. Den/dei som utfører revisjon eller annen kontroll for kommunen skal jamleg vurdere sin sjølvstendige status. Oppdragsansvarleg revisor skal kvart år, og elles ved behov, gje ein skriftleg eigenvurdering av sin sjølvstendige status til kontrollutvalet.

Eigenerklæring følger som vedlegg til sak 23/21. Det er éin erklæring frå oppdragsansvarleg rekneskapsrevisor og ein frå oppdragsansvarleg forvaltningsrevisor.

Sekretariatet sine vurderingar

Engasjementsbrevet frå revisor gir kontrollutvalet kunnskap om revisor si rolle og ansvarsområde. Det blir gitt informasjon om lov, forskrifter og faglege standarder som ligg til grunn for revisor sitt arbeid. Informasjonen er grunnleggjande for kontrollutvalget sine oppgåver, mellom anna med å sjå til at rekneskapen blir revidert på trygt vis.

Sekretariatet sin konklusjon

Informasjonen frå revisor blir tatt til orientering.

Aksdal, 01.09.21

Odd Gunnar Høie
Seniorrådgjevar/utvalssekretær

Til kontrollutvalget i Vindafjord kommune

ENGASJEMENTSBREV – VINDAFJORD KOMMUNE

1. Innledning

Rogaland Revisjon IKS ble gjennom selskapsavtale sist justert 01.07.2021, valgt til revisor for Vindafjord kommune. Revisjonen består av forvaltningsrevisjon og regnskapsrevisjon, særattestasjoner og eierskapskontroller og omfatter revisjonen av kommuneregnskapet kommunale foretak, kirkeregnskap, stiftelser og andre virksomheter som inngår i den kommunale tjenesteproduksjon, jf. selskapsavtale, samarbeidsavtale og kommunens eierstrategi. Med utgangspunkt i de revisjonsbestemmelsene som gjelder for kommuner og fylkeskommuner, herunder standarder for god kommunal revisjonsskikk, vil vi i dette brevet beskrive vår forståelse av revisjonsoppdraget, slik at utvalget får en oppfatning av rollefordeling og hva som kan forventes av oss.

2. Revisjonen – formål og innhold

Kommuneloven har blant annet følgende bestemmelser om revisjonen i § 24-2:
Revisor skal utføre regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller i medhold av lov.

Vi vil gjennomføre og rapportere resultatene av vår revisjon i henhold til god kommunal revisjonsskikk, som er en rettslig standard. Innholdet i dette begrepet er normert av kommunelovens bestemmelser om revisjon, tilhørende forskrifter og etablerte og anerkjente standarder på området. Som medlem av Norges kommunerevisorforbund (NKRF) er vi underlagt jevnlig eksterne kvalitetskontroller.

Revisor har plikt til løpende å foreta en vurdering av egen uavhengighet. Oppdragsansvarlig revisor vil hvert år avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget i samsvar med forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19.

Ledelsenes ansvar

I henhold til kommuneloven er det kommunedirektøren som er ansvarlig for at kommunens interne administrative kontroll og økonomiforvaltning er ordnet på en betryggende måte og er gjenstand for betryggende kontroll. Det er også kommunedirektørens ansvar å utarbeide og fremme kommunens årsberetning og avlegge årsregnskapet i samsvar med bestemmelsene i kommuneloven, forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. og god kommunal regnskapsskikk.

Kommunens ledelse har også ansvaret for at vi som revisor har ubegrenset tilgang til registrerte opplysninger, dokumentasjon og annen informasjon vi finner nødvendig for å kunne utføre vårt arbeid, herunder korrespondanse, kontrakter, protokoller m.v. Dette inkluderer også tilgang til systembeskrivelser og nødvendig veiledning.

Kommunestyret og kontrollutvalgets ansvar

Kommunestyret er kommunens øverste organ, og har det øverste tilsyn med den kommunale og fylkeskommunale forvaltning. Kommunestyret velger selv et kontrollutvalg til å forestå det løpende tilsyn med den kommunale forvaltning på sine vegne. Kontrollutvalget skal påse at kommunen og forvaltningen blir forsvarlig revidert. Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjoner basert blant annet på plan for forvaltningsrevisjon og den overordnede risiko- og vesentlighetsanalysen.

Forvaltningsrevisjon

I henhold til KommuneLOven § 23-3 innebærer forvaltningsrevisjon å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet og virksomheten i kommunens eller fylkeskommunens selskaper. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon.

Planen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegerer til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.

Gjennomføring og rapportering av forvaltningsrevisjon skal skje i henhold til god kommunal revisjonsskikk og etablerte og anerkjente standarder på området. Vi utarbeider også risiko- og vesentlighetsvurderinger av den kommunale virksomheten, til nytte for kontrollutvalget ved bestilling av forvaltningsprosjekter.

Innenfor forvaltningsrevisjon av kommuner er det NKRF som er det standardsettende organ. Grunnlaget og bakgrunnen for den enkelte forvaltningsrevisjon vil være beskrevet ved rapporteringen av den enkelte revisjon, slik at denne oppgaven ikke blir beskrevet ytterligere i dette brevet. Se for øvrig nærmere om rapportering under eget avsnitt.

Oppdrags- og fagansvarlig for forvaltningsrevisjon er leder for forvaltningsrevisjon Silje Nygård.

Regnskapsrevisjon

Når det gjelder regnskapsrevisjon vil grunnlaget for vårt arbeid i mindre grad være omtalt ved avrapportering, slik at vi her bruker noe mer plass på å beskrive vårt arbeid og grunnlaget for dette.

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor er undertegnede.

Årsregnskapet og de aktuelle delene av årsberetningen

I regnskapsrevisjonen er vår hovedoppgave som revisor for kommunen å vurdere og avgis en uavhengig uttalelse (revisjonsberetning) om hvorvidt årsregnskapet er avgitt i samsvar med lov og forskrifter.

Vi kontrollerer også om årsberetningen inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever, og om opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet. Vi ser også etter om årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige beløpsmessige avvik fra årsbudsjettet og om vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene. I tillegg kontrollerer vi om den revisjonspliktiges ledelse har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger.

Videre er det vår oppgave å vurdere om kommunen har ordnet den økonomiske internkontrollen på en betryggende måte og med forsvarlig kontroll.

Årsregnskap skal iht. kommuneloven § 14-6 være avlagt av kommunedirektøren innen 22. februar i året etter regnskapsåret. Årsberetningen skal avgis uten ugrunnet opphold, og senest innen 31. mars. Kommunedirektørens ansvar omfatter også ansvar for at registrering, dokumentasjon og oppbevaring av regnskapsopplysninger er innrettet på en ordentlig og oversiktlig måte.

Revisjonens utførelse og forholdet til intern kontroll

God kommunal revisjonsskikk innebærer blant annet at vi kontrollerer utvalgte deler av materialet som underbygger informasjonen i årsregnskapet, foretar analytiske vurderinger og andre revisjonshandlinger som vi etter forholdene finner hensiktsmessige.

På grunn av en revisjons iboende begrensninger, sammen med den interne kontrollens iboende begrensninger, er det alltid risiko for at ikke all vesentlig feilinformasjon i regnskapet avdekkes, selv om revisjonen er planlagt og utført i samsvar med god kommunal revisjonsskikk. Ved vår risikovurdering vurderer vi de interne kontrollene som er relevant for årsregnskapet med det formål å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige ut fra omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for effektiviteten av enhetens interne kontroll. Slike revisjoner eller gjennomganger vil eventuelt kunne avtales.

Generelt vil en effektiv intern kontroll (kommunens egen) redusere risikoen for at misligheter og feil vil oppstå uten å bli avdekket, men vil aldri kunne eliminere denne risikoen. Omfanget av vårt revisjonsarbeid vil for en stor del være avhengig av kvaliteten på og effektiviteten av foretakets interne kontroll, samt regnskaps- og rapporteringsrutiner. Vi vil rapportere skriftlig om eventuelle vesentlige mangler i den interne kontrollen som er relevante for revisjonen av årsregnskapet og som vi har identifisert under revisjonen, se nærmere om dette under avsnittet rapportering.

Registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger

Når vi konkluderer om registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger i revisjonsberetningen, vil revisjonen være utført i samsvar med den internasjonale standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller begrenset revisjon av historisk finansiell informasjon». Denne standarden krever at vi etterlever etiske krav, planlegger og gjennomfører vårt arbeid for å oppnå betryggende sikkerhet for at det ikke er vesentlige formelle mangler knyttet til registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger. Slike vurderinger innebærer gjennomføring av kontrollhandlinger for å innhente bevis om disse forholdene. De valgte kontrollhandlingene avhenger av revisors skjønn, herunder vurderingen av risikoene for vesentlige mangler.

Ved vurderingen av ledelsens plikter med hensyn til registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger, innhenter revisor informasjon om kommunens interne rutiner for å vurdere samsvaret med lov, forskrift og god bokføringsskikk, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av kommunens interne kontroll.

Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen

I samsvar med kommuneloven § 24-9 er det vår oppgave å se etter om kommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak. Denne kontrollen baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering som legges fram for kontrollutvalget. Resultatet av kontrollen skal rapporteres i en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget senest 30. juni.

Andre uttalelser og kontrollhandlinger

Vår revisjon vil også omfatte de kontrollhandlinger som er nødvendige for å attestere de terminvise krav etter den kommunale ordningen for momskompensasjon. Vi utfører også kontroll av tilskudd som er gitt for å finansiere særskilte oppgaver (særattestasjoner), der det er krav eller ønske om revisors attestasjon, eksempelvis bekreftelse av antall psykisk utviklingshemmede og tilskudd for ressurskrevende tjenester. Våre kontroller utføres i tråd med oppdragsgivers anvisninger og aktuell standard for attestasjonsoppdrag.

3. Innsynsrett og taushetsplikt

Revisor kan kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument hos kommunen og foreta de undersøkelser som revisor finner nødvendige for å gjennomføre oppgavene.

Både oppdragsansvarlig revisor og revisjonsmedarbeiderne har taushetsplikt etter forvaltningsloven §§ 13 til 13e. Dette følger av kommuneloven § 24-2 5.ledd.

Taushetsplikten er dog ikke til hinder for at kontrollutvalget får den informasjon om resultater av revisjonen som er nødvendige.

4. Rapportering og dialog

Engasjementsbrev for revisjonsoppdraget utarbeides for hver valgperiode eller oftere dersom det er forhold som tilsier det. I tillegg utarbeides oppstartbrev i forbindelse med oppstart av den enkelte forvaltningsrevisjon, som sendes administrasjonen.

Utkast til budsjett fremmes til kontrollutvalget, som iht. forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2 legger frem eget budsjett for kommunestyret for godkjenning. Rogaland Revisjon IKS legger frem tertialrapport over tidsforbruk sammenholdt mot rammen. Tilleggstjenester avtales spesielt.

Kontrollutvalget skal sørge for at plan for forvaltningsrevisjon blir utarbeidet og innstille til kommunestyret, som vedtar planen. Forvaltningsrevisjoner rapporteres til kontrollutvalget i form av egne rapporter.

Regnskapsrevisjonens innhold avhenger av revisjonsstandarder, intern kontroll og revisors skjønn. Kontrollutvalgets oppgave er å påse at kommunen har en tilstrekkelig revisjon.

Regnskapsrevisjonen rapporteres slik til kontrollutvalget:

1. Presentasjon av revisjonsstrategi ved inngangen til nytt revisjonsår
2. Orientering om vesentlige funn gjennom året
3. Oppsummering av årets revisjon og revisjonsresultater ved avslutning av revisjonen
4. Revisjonsberetning
5. Nummererte brev (se nedenfor)
6. Skriftlig uttalelse om forenklet etterlevelsesk kontroll etter kommunelovens § 24-9

Vi legger vekt på å ha en god dialog med kontrollutvalget.

Misligheter

Revisor skal iht. kommunelovens § 24-5 gjennom revisjonen bidra til å forebygge og avdekke misligheter og feil. Konstateres det misligheter ved revisjon eller på annen måte, skal revisor straks melde fra om det i nummerert brev til kontrollutvalget.

Når saksforholdet er nærmere klarlagt skal revisor sende nytt nummerert brev til kontrollutvalget. Revisor skal sende kopi av innberetningen til kommunedirektøren eller kommune-/fylkesrådet.

Nummererte brev

Vi kan gjennom regnskapsrevisjonen finne forhold som ikke blir påpekt i revisjonsberetningen, men vi finner det nødvendig å påpeke i nummerert brev. Slike nummererte brev vil bli sendt til kontrollutvalget med kopi til kommunedirektøren. Nummererte brev som gjelder kommunale foretak sendes med kopi til styret, daglig leder og eventuelt kommunedirektøren. Kontrollutvalget har et ansvar for å påse forhold som er påpekt av revisor blir fulgt opp.

I henhold til kommunelovens § 24-7 skal revisor påpeke følgende forhold i nummererte brev, med kopi til kommunedirektøren:

- a) vesentlige feil som kan føre til at årsregnskapet ikke gir riktig informasjon
- b) vesentlige mangler ved registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger
- c) vesentlige mangler ved den økonomiske internkontrollen
- d) manglende eller mangelfull redegjørelse i årsberetningen for vesentlige budsjettavvik
- e) enhver mislighet

- f) hvorfor han eller hun ikke har skrevet under på oppgaver som kommunen eller fylkeskommunen skal sende til offentlige myndigheter, og som revisor etter lov eller forskrift skal bekrefte
- g) hvorfor han eller hun sier fra seg revisjonsoppdraget.

Revisor skal årlig gi en skriftlig oppsummering til kontrollutvalget om forhold som er tatt opp etter første ledd, men som ikke er rettet opp eller som ikke er tilstrekkelig fulgt opp.

Brev med påpekning av mindre vesentlige feil eller mangler vil bli sendt direkte til administrasjonen.

Uttalelser fra kommunens ledelse

I forbindelse med årsavslutningen vil vi i henhold til god kommunal revisjonsskikk innhente en skriftlig uttalelse fra ledelsen om fullstendigheten og riktigheten av de opplysninger som gis i årsregnskapet. På samme måte er vi pålagt å innhente skriftlige uttalelser fra ledelsen om kjennskap til eller mistanke om misligheter mv. Disse uttalelsene vil innhentes fra administrasjonen.

5. Andre tjenester

Vår organisasjon har medarbeidere med betydelig kompetanse og praksis innenfor mange fagområder. Dette gjør oss i stand til å yte kompetent veiledning til dere, og som medlem av NKRF og KS Bedrift kan vi også trekke på kompetansen i et stort fagmiljø. Vi bistår gjerne med veiledning innenfor intern kontroll, merverdiavgift, regnskapsføring, budsjetter, lov og forskrifter osv., så langt det lar seg gjøre innenfor vår oppgave som revisor.

Vi håper innholdet i dette brevet samsvarer med kontrollutvalgets forståelse av revisors rolle og ansvarsområder, og vi ser frem til et godt og konstruktivt samarbeid. Hvis noe er uklart eller utvalget har spørsmål, er det bare å ta kontakt.

Stavanger, 07.07.2021

Rogaland Revisjon IKS



Tore Kristensen

Leder regnskapsrevisjon /
Statsautorisert revisor

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalet	08.09.21	23/21

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	216	

REVISOR SI EIGENERKLÆRING FOR 2021

Sekretariatet sitt framlegg til vedtak:

Vindafjord kontrollutval tar den framlagde eigenerklæringa dagsett 07.07.21 frå oppdragsansvarleg revisor Tore Kristensen og Silje Nygård, Rogaland Revisjon IKS til orientering.

Vedlegg: Revisor si eigenerklæring, dagsett 07.07.21 – Tore Kristensen - rekneskapsrevisjon
Revisor si eigenerklæring, dagsett 07.07.21 – Silje Nygård - forvaltningsrevisjon

Saksorientering:

Kommunelova § 24-4 og forskrift om kontrollutval og revisjon kap. 3. §§ 16-21 slår fast at oppdragsansvarleg revisor for kommunar skal være uavhengig til den reviderte verksemd. Forskrifta slår også fast at oppfølging av dette kravet ligg til kontrollutvalet, jamfør § 3 – *«påse.... at regnskapsrevisjonen blir utført av revisorer som oppfyller kravene i kap. 2 og 3»*.

I følge § 24-4 skal den som foretar revisjon for ein kommune ikkje ta oppdrag for kommunen dersom revisor eller revisor sine nærstående har ein slik tilknytning til kommunen at den kan svekke revisor si sjølvstende og objektivitet. I tillegg seier forskrifta §§ 16-21 noko om dei krav som vert stilt for at revisor skal være uavhengig, og dei avgrensingar som gjeld for revisor ved gjennomføring av revisjonsoppdraget.

Vurdering:

I følge forskrifta § 19 skal oppdragsansvarleg revisor **årleg**, og elles ved behov, gje ein skriftleg eigenerklæring av si sjølvstende til kontrollutvalet. Krav til sjølvstende og objektivitet gjeld også for revisor sine medarbeidarar, men det er berre oppdragsansvarleg revisor som pliktar å leggje fram ei skriftleg vurdering for kontrollutvalet.

Revisor gjer i vedlegget greie for si sjølvstende overfor kommunen i samsvar med krava i kommunelova og i forskrifta. Det går fram at det ikkje ligg føre noko som tilseier at valde revisorar frå Rogaland Revisjon IKS ikkje er uavhengig når det gjeld forholdet til Vindafjord kommune. Fråsegna vert gjeve på revisor sitt eige ansvar og skal ikkje godkjennast av kontrollutvalet, men bli tatt til orientering.

Aksdal, 01.09.21

Odd Gunnar Høie
Seniorrådgjevar/utvalssekretær

Til kontrollutvalget i Vindafjord kommune

VURDERING AV OPPDRAGSANSVARLIG REVISORS UAVHENGIGHET OVERFOR VINDAFJORD KOMMUNE

Innledning

Ifølge kommuneloven § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha godandel. Nærmere krav til revisors uavhengighet ogandel følger av forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 16-19. Kravene til uavhengighet og objektivitet gjelder for alle som utfører revisjon for kommunen, herunder regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Dette omfatter både oppdragsansvarlig revisor, medarbeidere på oppdraget og eventuelt andre som er engasjert på oppdraget.

Rogaland Revisjon IKS har et kvalitetskontrollsystem i samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQC 1). Kvalitetskontrollsystemet omfatter dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering. Som en del av kvalitetskontrollsystemet har vi rutiner for å følge opp og sikre at revisjonsteamet har tilstrekkelig uavhengighet.

Ifølge kontrollutvals- og revisjonsforskriften § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Denne egenvurderingen følger nedenfor.

OPPDRAGSANSVARLIG REVISORS VURDERING AV UAVHENGIGHET

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering
Overordnet krav til uavhengighet (§ 16)	Undertegnede bekrefter at det ikke foreligger spesielle forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet.
Tilknytning til den reviderte virksomheten (§ 17)	Undertegnede har ikke selv eller nærstående som har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.
Stillinger i kommunen (§ 18 a)	Undertegnede har ikke stillinger eller verv i kommunen.
Stillinger i virksomhet (§ 18 b)	Undertegnede har ikke andre stillinger i en virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av, utover at Rogaland Revisjon IKS utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.
Medlem av styrende organer (§ 18 c)	Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i eller er eier av, utover at Rogaland Revisjon IKS utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering
Deltakelse eller funksjoner i annen virksomhet (§ 18 d)	Undertegnede deltar ikke i, eller har funksjoner i en annen virksomhet, som kan medføre at revisors interesser kommer i konflikt med interessene til kommunen, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisor.
Rådgivning eller andre tjenester (§ 18 e)	Før slike tjenester gjør undertegnede en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art med hensyn til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 18 e, utfører vi ikke tjenesten. Revisor vurderer hvert enkelt tilfelle særskilt. Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Undertegnede er bevisst på at også slik veiledning må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger. Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor Vindafjord kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.
Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver (§ 18 f)	Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor Vindafjord kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.
Fullmektig for den revisjonspliktige (§ 18 g)	Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for Vindafjord kommune.

Stavanger, 07.07.2021
Rogaland Revisjon IKS


Tore Kristensen

Leder regnskapsrevisjon /
Statsautorisert revisor

Til kontrollutvalget i Vindafjord kommune

VURDERING AV OPPDRAGSANSVARLIG REVISORS UAVHENGIGHET OVERFOR VINDAFJORD KOMMUNE

Innledning

Ifølge kommuneloven § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha godandel. Nærmere krav til revisors uavhengighet ogandel følger av forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 16-19. Kravene til uavhengighet og objektivitet gjelder for alle som utfører revisjon for kommunen, herunder regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Dette omfatter både oppdragsansvarlig revisor, medarbeidere på oppdraget og eventuelt andre som er engasjert på oppdraget.

Rogaland Revisjon IKS har et kvalitetskontrollsystem i samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQC 1). Kvalitetskontrollsystemet omfatter dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering. Som en del av kvalitetskontrollsystemet har vi rutiner for å følge opp og sikre at revisjonsteamet har tilstrekkelig uavhengighet.

Ifølge kontrollutvals- og revisjonsforskriften § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Denne egenvurderingen følger nedenfor.

OPPDRAGSANSVARLIG REVISORS VURDERING AV UAVHENGIGHET

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering
Overordnet krav til uavhengighet (§ 16)	Undertegnede bekrefter at det ikke foreligger spesielle forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet.
Tilknytning til den reviderte virksomheten (§ 17)	Undertegnede har ikke selv eller nærstående som har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.
Stillinger i kommunen (§ 18 a)	Undertegnede har ikke stillinger eller verv i kommunen.
Stillinger i virksomhet (§ 18 b)	Undertegnede har ikke andre stillinger i en virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av, utover at Rogaland Revisjon IKS utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.
Medlem av styrende organer (§ 18 c)	Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i eller er eier av, utover at Rogaland Revisjon IKS utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering
Deltakelse eller funksjoner i annen virksomhet (§ 18 d)	Undertegnede deltar ikke i, eller har funksjoner i en annen virksomhet, som kan medføre at revisors interesser kommer i konflikt med interessene til kommunen, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisor.
Rådgivning eller andre tjenester (§ 18 e)	Før slike tjenester gjør undertegnede en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art med hensyn til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 18 e, utfører vi ikke tjenesten. Revisor vurderer hvert enkelt tilfelle særskilt. Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Undertegnede er bevisst på at også slik veiledning må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger. Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor Vindafjord kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.
Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver (§ 18 f)	Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor Vindafjord kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.
Fullmektig for den revisjonspliktige (§ 18 g)	Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for Vindafjord kommune.

Stavanger, 07.07.2021
Rogaland Revisjon IKS


Silje Nygård

Leder forvaltningsrevisjon

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalet	08.09.21	24/21

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

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

ORIENTERING OM REVISJONSPLAN FOR REKNESKAPSÅRET 2021

Sekretariatet sitt framlegg til vedtak:

Vindafjord kontrollutval tar revisjonsplan 2021 frå Rogaland Revisjon IKS om rekneskapsrevisjonen og presentasjon frå oppdragsansvarleg revisor om interimrevisjonen så langt i 2021 til orientering.

Vedlegg: revisjonsplan 2021 for Vindafjord kommune – blir presentert i møtet

Ifølge kommuneloven § 23-2 bokstav a skal kontrollutvalet 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 mellom anna ved at revisjonen rapporterer til kontrollutvalet på dei ulike trinna i revisjonsprosessen. Rapporteringa skal dekke både planlegging, gjennomføring og oppsummering av arbeidet.

I følge kommuneloven § 24-2 andre ledd og god kommunal revisjonsskikk skal revisor planlegge sitt arbeid, og då med ha *årleg* utarbeide ein plan for revisjon av rekneskapet. Dette er eit internt dokument som styrer det arbeidet revisor må utføre for å kunne godkjenne rekneskapet. Rogaland Revisjon IKS har utarbeida ein slik plan for Vindafjord kommune. Planen er eit internt arbeidsdokument.

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

Rekneskapet vert ikkje avslutta før etter at rekneskapen for 2021 er avlagt våren 2022. Hovudarbeidet i det enkelte rekneskapsåret starter difor ikkje før om hausten og på nyåret.

Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19 pålegg også oppdragsansvarleg revisor årleg, og elles ved behov, å gje ein skriftleg eigenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalet.

Kontrollutvalet si handsaming av revisjonsplan og evt. informasjon om rekneskapsrevisjonen så langt i 2021, vil altså vere eit ledd i å sjå til at kommunen sitt rekneskap blir revidert på ein tryggande måte og at kommunen har ei forsvarleg revisjonsordning.

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

Konklusjon:

Dersom det ikkje kjem fram noko spesielt i møtet, vert det tilrådd at utvalet tar informasjonen frå Rogaland Revisjon IKS til orientering.

Aksdal, 01.09.21

Odd Gunnar Høie
Seniorrådgjevar/utvalssekretær

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr.
Kontrollutvalet	08.09.21	25/21
Kommunestyret	14.12.21	

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	151	

BUDSJETTFRAMLEGG 2022 –KONTROLLARBEIDET I KOMMUNEN

Sekretariatet sitt framlegg til innstilling:

Vindafjord kontrollutval gjer framlegg om eit samla budsjett for kontrollarbeidet i Vindafjord kommune for budsjettåret 2022 med ein totalramme på **kr 1 225 000,-** eks mva fordelt følgjande

Kontrollutvalet	kr 104 000
Kjøp av sekretariatsteneste	kr 220 000
Kjøp av revisjonsteneste	kr 901 000

Vedlegg: Budsjettframlegg 2022 - sekretariatet
 Brev frå Rogaland Revisjon IKS av 23.08.21
 Budsjettoversyn for alle eigarkommunane
 Perioderapportering pr. 31.07.21 frå RR

Saksorientering

Kontrollutvalet skal sjå til at kommunen sine rekneskap blir revidert og at det blir utført forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll. Utvalet skal utarbeide framlegg til budsjett for kontrollarbeidet. Dette inkluderer budsjett for kjøp av revisjonstenester, sekretariatstenester og utgifter til utvalet. Denne saka blir lagt fram som kontrollutvalet sitt framlegg til budsjett for kommunen sitt kontrollarbeid for 2022.

I følgje kommunelova har kontrollutvalet eit vidt arbeidsfelt og er berre underordna kommunestyret. Kontrollutvalet sitt tilsyn er ikkje avgrensa til berre å gjelde det økonomiske. Kontrollutvalet skal også sjå etter at saksførebuing og vedtaksprosessar, både i administrasjonen og i dei andre politiske organa fungerer på ein måte som garanterer oppfylling av alle faglege krav, og varetar grunnleggande rettstryggleikssyn overfor kommunen sine innbyggjarar og andre som måtte bli ramma av kommunale vedtak.

Kontrollutvalet sitt ansvar er i fyrste rekke eit påsjå-ansvar, og utvalet si rolle vil fyrst og fremst vere som bestillar. Ein viktig del av dette ansvaret vil vere å sjå til at bestillingane til revisor tilfredsstillar kommunen si trong til ein kvar tid. Dersom kontrollutvalet ønskjer å gjere ei tilleggsbestilling hos revisor utover vedteken ramme, må utvalet be kommunestyret om ei høgare ramme.

Kontrollutvalet har eit lovpålagt ansvar for å utarbeide budsjettframlegg for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Sidan kontrollutvalet er direkte underlagt kommunestyret, skal kontrollutvalet sitt budsjettvedtak etter forskrifta leggjast fram for kommunestyret samstundes som kommunen samla budsjett for 2021 vert vedteken. Dersom **kontrollutvalet si innstilling** er lagt inn frå administrasjonen i kommunedirektøren sitt budsjettframlegg, har blitt tolka slik er **det ikkje naudsynt** å leggje saka fram for kommunestyret **som eige sak eller vedlegg**.

I dei fleste kommunar er det praksis at utvalet si innstilling blir lagt inn i kommunedirektøren sitt budsjettframlegg, utan endringar, dvs. inga kutt/reduksjon.

Budsjettframlegg frå kontrollutvalet kan berre bli endra av kommunestyret. Grunnen til at kontrollutvalet sitt budsjett er i ei særstilling, er at utvalet skal vere **fritt og uavhengig** av dei organa som utvalet skal kontrollere. Det er uheldig om administrasjonen eller eit organ som kontrollutvalet skal kontrollere får innverknad på kontrollorganet si budsjetttramme.

Formannskapet kan likevel, i sitt samla budsjett, gjere framlegg eit endra beløp i forhold til det kontrollutvalet gjer framlegg om. Kontrollutvalet sitt budsjettframlegg skal likevel uendra følge det samla budsjettframlegget til kommunestyret, slik at kommunestyret ved budsjetthandsaminga har informasjon om både kontrollutvalet sitt framlegg og formannskapet si innstilling til budsjett, jf. forskriften § 2.

Når det gjeld betaling for tenester som vert kjøpt av selskap/samarbeid, vert budsjettet her fastsett av representantskapet og av styret, og kan berre bli endra av desse. Det gjeld i denne saka dei overslag som er oversendt frå Rogaland Revisjon IKS om rekneskapsrevisjon og frå HKS IKS.

Budsjettet skal omfatte alle utgifter knytte til kontrollutvalet, sekretariatet og revisjonen si samla verksemd. Dette gjer at kontrollutvalet har eit forplikta ansvar for budsjett og regnskap tilsvarende det dei enkelte resultateiningane i kommunen har. Forskrifta pålegg kommunen å ha ei forsvarleg revisjonsordning og eit uavhengig sekretariat. Budsjettframlegget omfattar derfor **lovpålagte** oppgåver.

Budsjettet er delt inn i tre hovudpunkt: utgifter til kontrollutvalet, utgifter til kjøp av sekretariattenester og kjøp av revisjonstenester:

Kontrollutvalet sine utgifter

Utgiftene til godtgjersle følgjer godtgjerslereglementet. Budsjettframlegget legg nå til grunn seks møte i året. Medlemstalet er fem og møta har vore på rådhuset på ettermiddag. Det er også lagt inn midlar til å sende utvalsmedlemmer på kurs/møte i nettverk for kontrollutval. Medlemskontingenten til Forum for kontroll og tilsyn (FKT) er lagt inn her.

Rekneskapstalla for 2020 og 2021 er lågare enn budsjett, noe som skuldast lite/inga reiseverksemd dei siste to åra.

Sekretariatet vil gjere framlegg tidligare budsjettsum, som er på kr 104 000.

SekretariatskostnaderRepresentantskapet sitt vedtak

Vindafjord kommune er medeigar i Haugaland kontrollutvalgssekretariat (HKS) IKS og kjøper sekretariattenestene herfrå. Representantskapet vedtok i møte 26.04.21, sak 6/21 budsjettet for 2022 og eigartilskotet frå deltakarkommunane. Budsjettet er utarbeida på bakgrunn av selskapsavtalen, der det går fram at det skal betalast ein årleg fast grunnsum og etter nytta timeforbruk basert på eigardel.

Kostnadene for Vindafjord neste år er sett til kr 220 000, som er ei auke på 3,5 %. I prisen ligg all normal aktivitet i kontrollutvalet, frå sakshandsaming til utsending av innkallingar og utskrifter, arkivhald m.m. Sekretariatet vert drive etter sjølvkostprinsippet. Ved overskot har midla blitt overført til fond.

RevisjonskostnaderRevisor sitt budsjettframlegg

Vindafjord kommune er frå 01.07.21 medeigar i det interkommunale selskapet Rogaland Revisjon IKS, og kjøper difor sine revisjonstenester frå dette selskapet. Sekretariatet har mottatt framlegg til budsjett frå revisor. Budsjettet er vedtatt av selskapets styre og representantskap. Når **budsjettet** er vedtatt i representantskapet, er det **bindande** for kommunen.

Rekneskapsrevisjonen blir utført innanfor fastsatt lovbestemte krav. Forvaltningsrevisjon og andre kontrollar har tidlegare år vore budsjettert med inntil 250 timer. For 2021 ble det budsjettert med ein ramme/totalleveranse til inntil kr 465 000, som inkluderte fastpris for rekneskapsrevisjon og kjøp av timer etter bestilling til forvaltningsrevisjon. Det ble i fjor opplyst at budsjettet for 2021 være usikre anslag pga. gjeldande revisjonsavtale ville utløpa 30.06.21. Det var då ikkje avklart om det blei ny anbudsrunde eller eigarskap i Rogaland Revisjon IKS.

Revisor sitt budsjett omfattar utgifter til vanleg rekneskapsrevisjon, attestasjonar, forvaltningsrevisjon og selskapskontroll/eigarskapskontroll i samsvar til planer vedtatt av kommunestyret, samt oppmøte i utvalet.

Rogaland Revisjon har for 2022 ført opp totalt 810 timer. I dette er det lagt inn 600 timer til rekneskapsrevisjon og 210 timer til forvaltningsrevisjon/eigarskapskontroll. Rekneskapsrevisjonen er vurdert til attestasjon med 200 timer, regnskapsrevisjon 350 timer, oppmøte i utvalet med 50 timer.

Timeprisen er for 2022 sett til kr 1060,- eks. mva. I 2020 og 2021 var/er den kr 960,- eks. mva. Prisstigninga og berekna timer vil føre til at budsjettframlegget for 2022 vil innebere ein kraftig auke i revisjonsutgiftene.

Rekneskapsrevisjon

Budsjett for kjøp av revisjonstenester inkluderer rekneskapsrevisjon, forenkla etterlevelseskontroll, attestasjonar, forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll. For 2022 har sekretariatet lagt inn **kr 636 000** til kjøp av rekneskapsrevisjonstenester på bakgrunn av revisor sitt framlegg.

Kontrollutvalet har liten innflytelse på utgiftene som går med til rekneskapsrevisjon, etterlevelseskontroll og attestasjoner. Revisor gjør sjølvstendige vurderinger av kor mange timer som blir kravd for å utføre den lovpålagte (rekneskaps-)revisjonen. Revisor sitt budsjettanslag for rekneskapsrevisjon må difor bli lagt til grunn for kontrollutvalet sitt budsjettarbeid.

Forvaltningsrevisjon

Når det gjeld forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll står kontrollutvalet friare. Kommunelova seier ikkje noko nivå for kor mykje ressursar som skal gå med til desse revisjonsformene. Loven har krav om at det minimum skal bli lagd fireårsplaner for kva forvaltningsrevisjonar og eigarskapskontroller som skal bli gjennomført. Planane skal vere basert på risiko- og vesentlegheitsvurderingar som grunnlag for kor det er størst behov for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll. Planane blir vedtatt av kommunestyret og gjeld for angitt periode. Loven seier ikkje kor mange kontroller som bør bli gjennomført i perioden eller pr. år. Dette blir avgjort ut frå vedtekne planer, tilgjengelege ressursar og kommunestyret sitt vedtak.

Budsjettet for kjøp av forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll i Vindafjord kommune har det tidlegare i anbodet/avtalen vore lagt opp til opsjon for kjøp med ca. 250 timer.

Rogaland Revisjon har satt av 210 timer til forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll. Erfaringsmessig har det blitt bestilt og lagt fram ca. ein rapport pr. år. Rapportene skal sikre innbygarane gode tenester, finne forbedringspotensiale og/eller sikre etisk forsvarlig drift av kommunen.

Kontrollutvalet gjør prioriteringar ut frå vedtekne planer for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll når det blir bestilt rapporter frå revisor. Det er ikkje uvanlig at det kommer innspel underveis som gjør at utvalet gjør omprioriteringar i forhold til vedtekne planer.

Sekretariatet vil tilrå at dagens nivå blir opprettheldt, og gjør framlegg om at antall timer blir sett til 250 timer. Budsjettsum blir då **kr 265 0000** i 2022 til forvaltningsrevisjon/eigarskapskontroll.

Samla revisjonskostnader vil då komme på **kr 901 000** i 2022.

Kontrollutvalet sitt samla budsjettframlegg

For oversikt over budsjettforslaget for 2022, sjå eige vedlegg. Det blir her sett opp eit samla budsjett på **kr 1 225 000 eks mva** til kontroll i 2022. Kommunen betaler meirverdiavgift på kjøp av tenester frå revisor. Desse vert refundert, slik at denne posten skal gå i null.

Årets budsjett til revisjonsarbeidet er på kr 465 000, slik at løyve til revisjon vil måtte auke kraftig. Sekretariatet har påpeika dette for leiinga av selskapet, men revisjonsdirektøren viser til at:

«Anslaget er basert på nivå fra våre eiere frem til nå, og at dette også er kommentert i sak om eierskap. Vårt fokus er å levere et helhetlig tilbud hvor vi sammen med eierne kontinuerlig forbedrer oss.»

Alle kommunane på Haugalandet vil få ein kraftig auke (nokon får ei dobling) av utgiftene til revisjon neste år. Det er vanskelig å vite kva ein anbodskonkurranse vil ha gjeve som resultat, men ei auke ville utvilsamt også komme, også ved val av privat revisjonsordning. Sidan sist anbodsrunde er det komme nye krav til revisjonen som følgje av ny kommunelov, bl.a. om attestasjon om kommunen si økonomiforvaltning, også kalla «forenkla etterlevelseskontroll». Tidligare avtaler blei prisjustert etter konsumprisindeksen, mens lønnsindeksen dei sist åra har låge langt øve, og dette vil truleg klårt også ha gjeve utslag i prisene ved ny anbodsrunde.

Kontrollutvalet er direkte underlagt kommunestyret. Som tidlegare omtalt pålegg forskrifta difor kommunen å sørge for at kontrollutvalet sitt framlegg til budsjetttramme skal følgje formannskapet si innstilling til kommunestyret, slik at dette framlegget er kjent for kommunestyret når totalbudsjettet skal handsamast. I år er vil det vere særskilt aktuelt.

Sekretariatet forutset at **dersom** det vert fremma framlegg om reduksjon i budsjettframlegget (evt. utvalet eller forvaltningsrevisjonskostnadene), skal det skje av formannskapet i tråd med forskrifta og ikkje av administrasjonen. Dersom kommunestyret vedtar endringar i kontrollutvalet sitt budsjettframlegg må dette meldast til kontrollutvalssekretariatet, då det vil få store følgjer for utvalet sitt arbeid.

Saka vert lagd fram for kontrollutvalet til diskusjon med tilråding til kommunestyret for kommande års ramme for kontrollarbeidet i kommunen.

Aksdal, 01.09.20

Odd Gunnar Høie
Seniorrådgjevar/utvalssekretær

Vindafjord kommune

Budsjett for kontrollarbeidet 2022			
Art	Ansvar 12500/ Teneste 1001: Kontroll og tilsyn	Budsjett- framlegg 2022	Budsjett- framlegg 2021
10801	Fast godtgjersle kontrollutvalsleiar	kr 29 600	kr 29 600
10801	Møtegodtgjersle	kr 20 000	kr 13 000
10802	Tapt arbeidsforteneste	kr 2 000	kr 2 000
10990	Arbeidsgiveravgift	kr 7 000	kr 6 000
	Løn og sosiale utgifter	kr 58 600	kr 50 600
11151	Bevertning	kr 2 500	kr 2 000
11500	Kurs og opplæring	kr 30 000	kr 30 000
11651	Telefongodtgjersle leiar	kr 700	kr 700
11601	Reiseutgifter	kr 4 700	kr 4 700
11950	Kontingentar/lisensar	kr 7 500	kr 7 000
	Kjøp av varer og tenester	kr 45 400	kr 44 400
13750	Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS	kr 220 000	kr 212 000
13750	Rogaland Revisjon IKS	kr 901 000	
13700	Deloitte AS		kr 465 000
	Kjøp av sekretariat- og revisjonstenester	kr 1 121 000	kr 677 000
	Kontrollutvalets totale budsjettramme	kr 1 225 000	kr 772 000
	Oversikt - Rogaland Revisjon IKS		
	Rekneskapsrevisjon, attestasjonar, mm.	kr 636 000	
	Forvaltningsrevisjon/eigarskapskontrollar	kr 265 000	
	Sum oversikt frå revisor	kr 901 000	
	Timepris	kr 1 060	
	Alle beløp er eks. Mva.		
	Timeoversikt		
	Rekneskapsrevisjon	350	
	Attestasjonar	200	
	Kontrollutval	50	
	Anna (rådgivning etc.)	0	
	Sum rekneskapsrevisjon, attestasjonar, mv.	600	
	Forvaltningsrevisjon (210)	250	
	Timer i alt	850	



Strandkaia 36
N-4005 Stavanger
Rogaland-revisjon.no
E: post@rogaland-revisjon.no
T: 40 00 52 00
Org.nr.: 887 052 832

Kontrollutvalgssekretariat
Vindafjord kommune

Stavanger, 23.08.2021

Budsjettforslag 2022

Det vises til forespørsel om notat for budsjettforslag mottatt i epost 16.08.2021.

Vårt budsjettforslag er basert på de erfaringer vi har med vårt arbeid med våre eierkommuner frem til nå. Det er flere elementer om virker inn her, men innbyggertall er sentralt for våre foreløpige anslag. Det vises til saksfremstilling fra sekretariatet i forbindelse med valg om å gå inn som eier i Rogaland Revisjon IKS med oversikt over kostnader per kommune. Våre budsjettforslag oppfatter vi er i samsvar med kontrollutvalgssekretariatet oversikt.

Vi fakturerer ikke etter fast pris, men etter faktisk timeforbruk. Dette vil variere fra kommune til kommune og fra år til år. Vår visjon er å forbedre offentlig sektor og det innebærer at vi er tilgjengelig for kommunen, herunder kontrollutvalg og administrasjon, samtidig som vi søker å gjøre revisjonen effektivt, med en god arbeidsfordeling mellom kommuner og oss. Våre framtidige budsjettforslag vil baseres på den erfaring og kunnskap som vi sammen bygger.

Vi har ikke endret timepris de siste 3 år og vårt representantskap vedtok på sitt møte i april å endre timepris fra 960,- til 1060,- eller med ca. 10%.

Vi legger ved tertialrapportering lik den vi sender til alle kommuner (30/4, 31/7 og 31/12) hvor timeanslag er fordelt ut på hovedgrupper. Vi har satt opp tilsvarende tabell som sekretariatet viste i sin saksfremstilling, se eget vedlegg.

Det er kontrollutvalget som bestiller våre oppdrag og vi ønsker en god dialog i forhold til dette. Vi ser frem til et godt samarbeid fremover.

Vennlig hilsen

Rogaland Revisjon IKS

Rune Haukaas
Revisjonsdirektør

Vedlegg notat budsjett 2022

Nye eiere	Budsjett 2020	Folketall 01.01.20	Kostnad pr innbygger 2020	Budsjett 2022	Folketall 01.01.2021	Kostnad pr innbygger 2022
Karmøy	1 115 000	42 186	26	2 120 000	42 345	50
Haugesund	837 000	37 357	22	1 908 000	37 323	51
Tysvær	535 000	11 065	48	932 800	11 178	83
Vindafjord	440 000	8 714	50	858 600	8 705	99
Sauda	440 000	4 595	108	752 600	4 561	165
Sveio	421 000	5 766	73	858 600	5 798	148
Etne	404 000	4 062	99	572 400	4 053	141
Bokn	260 000	852	305	429 300	859	500
Utsira	215 000	198	1 086	319 060	192	1 662

Tidl eiere	Budsjett 2020	Folketall 01.01.20	Kostnad pr innbygger 2020	Budsjett 2022	Folketall 01.01.2021	Kostnad pr innbygger 2022
Stavanger	6 869 000	143 574	48	7 584 300	144 147	53
Sandnes	3 907 000	79 537	49	3 943 200	80 450	49
Sola	1 238 400	27 153	44	1 367 400	27 457	50
Randaberg	921 600	11 221	82	1 017 600	11 315	90
Eigersund	917 000	14 811	62	1 012 300	14 787	68
Hå	912 000	18 991	48	1 007 000	19 120	53
Strand	931 200	12 968	70	1 028 200	13 070	79
Gjesdal	907 200	12 002	76	1 001 700	12 064	83
Suldal	855 000	3 804	225	943 400	3 809	248
Hjelmeland	556 800	2 574	269	614 800	2 580	238
Sokndal	489 600	3 804	129	540 600	3 257	166
Bjerkreim	460 800	2 787	165	535 300	2 791	192
Lund	494 400	3 202	136	545 900	3 174	172
Kvitsøy	379 200	517	733	418 700	507	826

VINDAFJORD KOMMUNE
 Perioderapportering 31.07.2021



Kunde	Måned												Tot. timer	Tot. sum eks mva
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12		
Regnskapsrevisjon							2						2,00	1 920
Bekreftelse/attestasjoner													0,00	0
Kontrollutvalg													0,00	0
Rådgivning													0,00	0
Forvaltningsrevisjon													0,00	0
Total sum	0	0	0	0	0	0	2	0	0	0	0	0	2,00	1 920

VINDAFJORD	FR	RR	ATT	KU	RÅD	TOTALT	SUM
B 2021	105,0	175,0	100,0	25,0		405,0	388 800
R 2021	0,0	2,0	0,0	0,0	0,0	2,0	1 920
B 2022	210,0	350,0	200,0	50,0		810,0	858 600

Budsjett 2022:

Anslag basert på erfaring fra våre eiere før utvidelse. Vil justeres når vi har bedre kunnskap på den enkelte kommune. Timeprisen økes i samsvar med representantskapets budsjettvedtak med kr 100,- for 2022 slik at timepris blir kr 1 060,- + mva for kommuner og kr 1 115,- + mva for andre. Det vises forøvrig til notat om budsjett 2022.

Forbruk 2021: