

BOKN KONTROLL- OG KVALITETSUTVAL**MØTEINNKALLING**

Dato: onsdag 8. september 2021
Tid: kl. 18.00
Sted: Bokn Arena, møterom

Forfall meldes til: Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS tlf 52 75 73 50 eller
tlf. 95 98 69 79 /sms/ e-post: post@kontrollutvalgene.no

Medlem som må melde forfall eller meiner seg ugild, må gje melding om dette så tidleg som råd er. Varamedlemmer vil bli kalla inn særskilt. Saker merka *Ikkje offentleg - jf. off.l.*, blir berre sendt internt. Sakskart vil lagt ut på kommunen si nettside og på www.kontrollutvalgene.no

Saksliste:

14/21 Godkjenning av protokoll frå møtet 26.05.21

15/21 Orientering frå administrasjonen – teknisk sjef

16/21 Rogaland Revisjon IKS – revisor si rolle og ansvarsområde - engasjementsbrev

17/21 Revisor sin eigenerklæring for 2021

18/21 Orientering om revisjonsstrategi for revisjonsåret 2021

19/21 Budsjettframlegg for 2022 – kontrollarbeidet i kommunen

20/21 Referat- og orienteringssaker 08.09.21

Eventuelt

Aksdal, 01.09.21

Lars Øyvind Alvestad (sign.)
utvalsleiar

Toril Hallsjø (sign.)
dagleg leiar/utvalssekretær

Kopi: Ordførar (møte- og talerett)
Revisor (møte- og talerett)
Kommunedirektør (kalla inn)
Varamedlemmer (til orientering)
Presse/publikum

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr
Kontroll- og kvalitetsutvalet	08.09.21	14/21
Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	033	

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTET 26.05.21

Sekretariatet sitt forslag til vedtak:

Protokoll frå møtet i Bokn kontroll- og kvalitetsutval 26.05.21 blir godkjent slik han ligg føre.

Vedlegg: Protokoll frå møtet 26.05.21

Saksorientering:

Utkast til protokoll frå kontrollutvalet sitt møte 26.05.21 følgjer vedlagt. Protokollen er gjennomlest og godkjent av leiar i etterkant av møtet og er oversendt kommunen slik han ligg føre. Det er ikkje kommet merknader til vedlagt protokoll.

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

Aksdal, 31.08.21

Toril Hallsjø
Utvalssekretær

BOKN KONTROLL- OG KVALITETSUTVAL**PROTOKOLL**

Onsdag **26.mai 2021** blei det halde møte i Bokn kontroll- og kvalitetsutval under leiing av leiar Lars Øyvind Alvestad.

MØTESTAD:	Bokn Arena, møterom Boknahåve, 2 etasje
MØTESTART/-SLUTT:	kl. 18.00 – kl. 18.45
MØTANDE MEDLEMMER:	Lars Øyvind Alvestad (Ap), Anne Løvereide Faye (Ap), Kim Erik Larsen (H), Catharina Øvrebø (Sp) og Hans Jørgen Ognøy (KrF) i sakene 10, 11 og 13/21
MØTANDE VARAMEDLEM:	Ingen
FORFALL:	Ingen
FRÅ SEKRETARIATET MØTTE:	Dagleg leiar/utvalssekretær Toril Hallsjø, Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
FRÅ REVISJONEN:	Revisor/partnar Else Holst-Larsen, Deloitte AS Forvaltningsrevisor Helga Rognstad, Deloitte, Bergen i sak 12/21 via Teams
ANDRE SOM MØTTE:	Rådmann Ingeborg Skjølingstad Kommunalsjef administrasjon Solrunn Alvestad Budsjettsjef Kristian Jørgensen Ordførar Osmund Våga
MERKNADER TIL INNKALLING:	Anne Faye etterlyste at utvalet ble meir synleg og framheva på kommunen sine nettsider, slik som dei andre utvala blir.
MERKNADER TIL SAKSLISTE:	Utvalet støtta framlegg om å flytte sak 12/21 fram før sak 10/21.

FØLGJANDE SAKER BLEI HANDSAMA:**SAK 9/21 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTET 17.02.21****Sekretariatet si innstilling:**

Protokoll frå møtet i Bokn kontroll- og kvalitetsutval 17.02.21 blir godkjent slik han ligg føre.

Handsaming i kontroll- og kvalitetsutvalet 26.05.21:

Utvalet hadde ingen merknader til protokollen.

Samrøystes vedtak i kontroll- og kvalitetsutvalet 26.05.21:

Protokoll frå møtet i Bokn kontroll- og kvalitetsutval 17.02.21 blir godkjent slik han ligg føre.

SAK 10/21 UTTALE TIL ÅRSREKNESKAP OG ÅRMELDING 2020 - BOKN KOMMUNE**Sekretariatet sitt framlegg til innstilling:**

Bokn kontroll- og kvalitetsutval vedtek vedlagte uttale til Bokn kommune sitt årsrekneskap 2020 slik den ligg føre / med desse endringane/tillegga.

Kontroll- og kvalitetsutvalet ber rådmannen gje ei skriftleg tilbakemelding til utvalet på korleis merknadene frå revisor er følgt opp innan 01.11.21.

Kontroll- og kvalitetsutvalet vil be rådmannen merke seg kommunelova sine fristar, og når det gjeld rekneskap og årsmelding for 2021 at dei då vert haldne.

Handsaming i kontroll- og kvalitetsutvalet 26.05.21:

Utvalsleiar innleia. Rådmannen viste til at driftsresultatet, 0,8 %, var lågare enn vedtatt og tilrådd måltall, men at det skuldast at vedtak i 2013 og 2015 med avsetning til driftsfond og no bruk av fond. Dette gjer utslag på netto driftsresultatet for 2020. Utan det ville resultatet blitt mykje betre, men driftsutgiftene stig likevel meir enn lønns- og prisvekst, så brutto driftsresultatet er negativt, og kommunen har økonomiske utfordringar. Ho let vel over at anleggsregisteret no var kome på plass.

Grunn til sein levering var sjukefråvær ved økonomiavdelinga, og det var ikkje lett å erstatte vedkommande med vikar. Ho meinte slike utfordringar var ein del av å vere ein liten kommune. Kommunalsjef Alvestad viste til at det var sett nye lovkrav for kommunane, og nye rutinar for rapportering hadde kravd arbeidet på ein anna måte enn tidlegare år. Ho og andre hadde i vår måtte jobbe mykje overtid.

Revisor opplyste at ho hadde levert rein melding, men at det også i år hadde vore utfordringar med dokumentasjonen. I revisjonsrapporten var det igjen tatt inn merknader som gjaldt kvalitet på dokumentasjon og mangelfulle rutinar.

Utvalet hadde spørsmål om sårbarheit og det var mogeleg å setje ut rekneskapstenesta til andre kommunar. Rådmannen viste til at innkjøpsreglane då må etterlevast, men at det er eit politisk tema om kva oppgåve som skal vere i kommunen eller ikkje.

Utvalet var samd i å støtte vedlagt uttale, og dei ønskte også ei tilbakemelding på oppfølging av revisjonsrapport til novembermøtet.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 26.05.21:

Kontroll- og kvalitetsutvalet ber rådmannen gje ei skriftleg tilbakemelding til utvalet på korleis merknadene frå revisor er følgt opp innan 01.11.21.

Kontroll- og kvalitetsutvalet vil be rådmannen merke seg kommunelova sine fristar, og når det gjeld rekneskap og årsmelding for 2021 at dei då vert haldne.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 26.05.21 og innstilling til kommunestyret:

Bokn kontroll- og kvalitetsutval vedtek vedlagte uttale til Bokn kommune sitt årsrekneskap 2020 slik den ligg føre:

*Bokn kommune har i 2020 eit **netto driftsresultat** med **0,9 mill. kr**, som utgjer 0,8 % av driftsinntektene. Det er eit langt dårlegare resultat enn i fjor, som var på 6,8 %, og resultatet er under teknisk berekningsutval sin tilrådde resultatmargin på 1,75%, men skyldast bruk av disposisjonsfond til å dekkje eit tidlegare vedtak.*

Den økonomiske situasjonen for kommunen, basert på vedtekne måltal, må vurderast nøye framover, da kommunen sin økonomi er sårbar, sett i ljøs av rammetilskot, lånegjeld og innbyggjartal.

Under tilvising til utvalet sin eigen gjennomgang av dokumenta og revisjonsmeldinga for 2020, meiner kontroll- og kvalitetsutvalet at årsrekneskapen og årsrapporten for 2020 totalt sett gjer eit forsvarleg uttrykk for resultatet av kommunen si verksemd for 2020 og for kommunen si økonomiske stoda pr. 31.12.20.

Kontroll- og kvalitetsutvalet merker seg at revisor har peika på manglande oppfølging av budsjett, spesielt for lønnsområdet og innanfor investeringsrekneskapen og merknader til avslutning av rekneskapen og vil be om ei tilbakemelding om dette frå rådmannen.

Kontroll- og kvalitetsutvalet er ikkje kjent med andre forhold, som er kome fram i dialog med revisor, som kunne hatt noko å seie for utvalet sin uttale, jf. kommuneloven § 11-2, 5.

Ut over ovannemnde og det som går fram av saksframlegget til kontroll- og kvalitetsutvalet, samt revisors orientering om revisjonsarbeidet og revisjonsmeldinga, har ikkje kontroll- og kvalitetsutvalet merknader til årsrekneskapen til Bokn kommune for 2020.

Kontroll- og kvalitetsutvalet tilrår at kommunestyret godkjenner Bokn kommune sitt årsrekneskap og årsmelding for 2020.

SAK 11/21 FORENKLA ETTERLEVINGSKONTROLL AV ØKONOMI-FORVALTNINGA 2020**Sekretariatet si innstilling:**

Bokn kontroll- og kvalitetsutval tar vedlagte attestasjonsuttale frå Deloitte AS om økonomiforvaltninga for 2020 og revisor si gjennomgang til orientering

Handsaming i kontroll- og kvalitetsutvalet 26.05.21:

Rekneskapsrevisor Else Holst-Larsen kommenterte si attestasjon. Ho viste til at ho i alle år hadde vist til at kommunen var sårbar med få tilsette og vil difor mangla kapasitet dersom tilsette blei borte. Dette kan kompenseras med gode rutineskildringar og klåre oppgåvedelingar.

Utvalet hadde ønske om å framheve at situasjonen ved økonomiavdelinga hadde vore vanskeleg og at dette kunne skje igjen.

Utvalssekretær gjorde merksam på vedtaket i sak 10/21 der utvalet hadde sett frist for rådmannen til å følgje opp revisor sine merknader, og meinte at utvalet kunne vente å kome med evt. kommentar/tilleggsvedtak til rådmannen sin tilbakemelding låg føre i november. I følgje lovverket skal utvalet sjå etter og rapportere til kommunestyret dersom påpeikingar ikkje blir følgt opp.

Utvalet støtta dette.

Samrøystes vedtak i kontroll- og kvalitetsutvalet 26.05.21:

Bokn kontroll- og kvalitetsutval tar vedlagte attestasjonsuttale frå Deloitte AS om økonomiforvaltninga for 2020 og revisor si gjennomgang til orientering.

SAK 12/21 PROSJEKTPLAN – FORVALTINGSREVISJONSÅPROSJEKTET - «KVALITET I GRUNNSKULEN»**Sekretariatet si innstilling:**

Bokn kontroll- og kvalitetsutval bestiller forvaltningsrevisjonsprosjektet «Kvalitet i grunnskulen i Bokn kommune» i tråd med det utkastet til prosjektplan som ligg føre frå Deloitte AS (med den/desse endring/ane):

Ramma vert sett til 150 timar.

Handsaming i kontroll- og kvalitetsutvalet 26.05.21:

Forvaltningsrevisor Helga Rognstad frå Deloitte Bergen blei kobla opp på storskjerm via Teams. Utvalsleiar meinte det var utarbeidd ein bra plan og var nøgd med framlegget. Revisor gjekk så igjennom føremålet med revisjonen, dei aktuelle problemstillingane og tenkt metodebruk: dokumentinnsamling og fem intervju.

Utvalet meinte det var viktig at representantar frå FAU var blant dei intervjuar. Elles var utvalet nøgd med planen, og dei såg fram til ferdig rapport.

Samrøystes vedtak i kontroll- og kvalitetsutvalet 26.05.21:

Bokn kontroll- og kvalitetsutval bestiller forvaltningsrevisjonsprosjektet «Kvalitet i grunnskulen i Bokn kommune» i tråd med det utkastet til prosjektplan som ligg føre frå Deloitte AS

Ramma vert sett til 150 timar.

SAK 13/21 REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 26.05.21

9. Statusrapport pr. mai 2021
10. Komm.styrevedtak 13.04.21, sak 11/21 – Eigarskapsmelding Bokn kommune 2021-2024
11. Komm.styrevedtak 13.04.21, sak 13/21 – Kontroll- og kvalitetsutvalet si årsmelding 2020
12. Komm.styrevedtak 13.04.21, sak 14/21 – Oppfølging av rapport «Sjukefråver i skule/bhg»
13. Representantskapsmøte 23.04.21 – Haugaland Brann og redning IKS
14. Representantskapsmøte 26.04.21 – Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
15. Representantskapsmøtet 27.04.21 - Haugaland Vekst IKS
16. Representantskapsmøte 27.04.21 – IKA Rogaland IKS
17. Representantskapsmøte 26.05.21 – HIM IKS
18. Saksframlegg om opptak av nye deltakarar i Rogaland Revisjon IKS
19. KDM mars 2021 – Veileder til kontrollutvals- og revisjonsforskrifta
20. NKRF Kontrollutvalskonferanse 21.-22.04.21
21. Invitasjon til digital FKT sin konferanse 1.-2.juni 2021

Handsaming i kontroll- og kvalitetsutvalet 26.05.21:

Sekretær gjorde greie for sakene. Ho etterlyste tilbakemelding om vedtaka i kommunestyret i saker frå utvalet. Utvalet ønskte til neste møte at det blei gjeve ei orientering om tenestemråde kultur.

Haugaland Kraft AS var tatt ut, då Bokn kommune ikkje lenger er medeigar. Konferansane var lagt med som vedlegg, men hadde ikkje fått nummer.

Sekretær opplyste at sak om Bokn kommune og Rogaland Revisjon IKS er no vore i formannskapet og blir sendt til kommunestyret 15. juni, Utvalet hadde elles ingen særskilte merknader.

Samrøystes vedtak i kontroll- og kvalitetsutvalet 26.05.21:

Bokn kontroll- og kvalitetsutval tar referatsakene nr 9 - 21 til orientering.

EVENTUELT

Ingen saker blei meldt eller tatt opp.

Dette var revisor Else Holst-Larsen frå Deloitte AS sitt siste møte etter ni års som kommunens oppdragsansvarleg revisor. Utvalsleiar takka henne for samarbeidet i etterkant av møtet.

Neste møte

Etter møteplan er dato sett til onsdag **8. september** 2021.

Saker: Orientering frå administrasjonen om kultur, ny revisor si eigenerklæring for 2021 og budsjettframlegg om kommunens kontrollarbeid for 2022

Bokn, 26. mai 2021

Lars Øyvind Alvestad
leiar (sign.)

Toril Hallsjø
utvalssekretær (sign.)

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr
Kontroll- og kvalitetsutvalet	08.09.1	15/21
Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	216	

ORIENTERING FRÅ ADMINISTRASJONEN – TEKNISK SJEF

Sekretariatet sitt framlegg til vedtak:

Bokn kontroll- og kvalitetsutval tek gjennomgangen frå teknisk sjef om sitt arbeids- og ansvarsområde til orientering.

Saksorientering

Utvalet vedtok i møtet 17.02.21, sak 2/21 følgjande:

Bokn kontroll- og kvalitetsutval vedtek følgjande plan for orienteringar frå administrasjonen eller kommunale selskap:

møtet 26.05.21 Rektor v/Bokn skule (utsett)
møtet 08.09.21 Teknisk sjef
møtet 17.11.21 Rådmannen
1. møte 2022 Område kultur
2. møte 2022 Bokn Tomteselskap AS

Tidsramma vert sett til 30-40 min. inklusiv spørsmål. Sekretariatet får fullmakt til å invitere i ei anna rekkefølge dersom den inviterte ikkje har høve til å stille i det aktuelle møtet.

Planen/invitasjonen blei oversendt rådmannen 19.02.21. Etter avtale med rådmannen ble orienteringen i mai utsett pga sjukdom.

Under handsaming av referatsakene i kontroll- og kvalitetsutvalet 26.05.21 blei det protollert at utvalet ønskte at det blei gjeve ei orientering om tenesteområde kultur i neste møte.

I følge kommunesdirektøren har teknisk sjef Anne Askeland førebudd seg til å møte utvalet i september og ho har difor bede om at temaet kultur blei utsett til novembermøtet. Utvalgsleiar har gjeve sitt samtykke til det.

Orienteringene er tenkt å gjere kontrollutvalet betre kjent med kommunen si drift og dei utfordringane kommunen har.

Det er fastsett tidsramme med 30-40 minutt inklusiv spørsmål, men det er mogleg for utvalet å utvide denne, dersom det er ønskeleg.

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

Tenesteområda og tenestetilbod

- Korleis tenesteområdet er organisert
- Kva tenester som ligg til tenesteområdet

Dei tilsette

- Fordeling på dei ulike tenestene
- Rekruttering av medarbeidarar
- Eventuelle utfordringar når det gjeld rekruttering

Budsjett og rekneskap

- Rammer
- Resultat

Tankar om framtida

- Utfordringar
- Planar

Det er greit, dersom nokon av utvalsmedlemmene skulle ha innspel eller spesielle ønskjer om emne og spørsmål, om dei varslar om det via sekretariatet i forkant av orienteringa.

Aksdal, 01.09.21

Toril Hallsjø (sign.)

Utvalssekretær

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontroll- og kvalitetsutvalet	08.09.21	16/21
Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	216	

ROGALAND REVISJON IKS OM REVISOR SI ROLLE OG ANSVARSOMRÅDE - ENGASJEMENTSBREV

Sekretariatet sitt framlegg til vedtak:

Bokn kontroll- og kvalitetsutval 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 har tatt 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 forventast av revisor og selskapet.

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 17/21. Det er éin erklæring frå oppdragsansvarleg rekneskapsrevisor og ein frå oppdragsansvarleg forvaltningsrevisor.

Sekretariatet sine vurderingar

Engasjementsbrevet frå revisor gjer kontroll- og kvalitetsutvalet 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 utvalget sine oppgåver, mellom anna med å sjå til at rekneskapen blir revidert på ein trygg måte.

Sekretariatet sin konklusjon

Informasjonen frå revisor blir tatt til orientering.

Aksdal, 31.08.21

Toril Hallsjø

Dagleg leiar/utvalssekretær

Til kontrollutvalget i Bokn kommune

ENGASJEMENTSBREV – BOKN KOMMUNE

1. Innledning

Rogaland Revisjon IKS ble gjennom selskapsavtale sist justert 01.07.2021, valgt til revisor for Bokn 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 delegere 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 avgi 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 etterlevelseskontroll 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	Saksnr
Kontroll- og kvalitetsutvalet	08.09.21	17/21

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	216	

REVISOR SI EIGENERKLÆRING FOR 2021

Sekretariatet sitt framlegg til vedtak:

Bokn kontroll- og kvalitetsutval 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 vere uavhengig til den reviderte verksemd. Forskrifta slår også fast at oppfølging av dette kravet ligg til kontrollutvalet, jfr § 3 – «påse... at regnskapsrevisjonen blir utført av revisorer som oppfyller kravene i kap. 2 og 3».

I følgje § 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 vere uavhengig, og dei avgrensningar som gjeld for revisor ved gjennomføring av revisjonsoppdraget.

Vurdering:

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

Revisor gjer 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 Bokn kommune. Fråsegna vert gjeve på revisor sitt eige ansvar og skal ikkje godkjennast av kontroll- og kvalitetsutvalet, men bli tatt til orientering.

Aksdal, 01.09.21

Toril Hallsjø

Dagleg leiar/utvalssekretær

Til kontrollutvalget i Bokn kommune

**VURDERING AV OPPDRAGSANSVARLIG REVISORS UAVHENGIGHET OVERFOR
BOKN 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 kontrollutvalgs- 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)	Undertegnende 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 Bokn kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.
Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver (§ 18 f)	Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor Bokn kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.
Fullmektig for den revisjonspliktige (§ 18 g)	Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for Bokn kommune.

Stavanger, 07.07.2021

Rogaland Revisjon IKS



Tore Kristensen

Leder regnskapsrevisjon /

Statsautorisert revisor

Til kontrollutvalget i Bokn kommune

VURDERING AV OPPDRAGSANSVARLIG REVISORS UAVHENGIGHET OVERFOR BOKN 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 Bokn kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.
Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver (§ 18 f)	Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor Bokn kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.
Fullmektig for den revisjonspliktige (§ 18 g)	Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for Bokn kommune.

Stavanger, 07.07.2021
Rogaland Revisjon IKS


Silje Nygård

Leder forvaltningsrevisjon

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr
Kontroll- og kvalitetsutvalet	08.09.21	18/21

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	216	

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

ORIENTERING OM REVISJONSSTRATEGI FOR REVISJONSÅRET 2021

Sekretariatet sitt forslag til vedtak:

Bokn kontroll- og kvalitetsutval tar revisjonsplan 2021 frå Rogaland Revisjon IKS om rekneskapsrevisjonen og presentasjon frå oppdragsansvarleg revisor om interimrevisjonen så langt i 2021 til orientering.

Vedlegg: Revisjonsstrategi 2021 for Bokn kommune (vert 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 rekneskapen. 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/strategi for Bokn kommune. Oppdragsansvarleg rekneskapsrevisor vil presentere planen/strategien i møtet. Vedlegget er eit internt arbeidsdokument og revisor ønsker at det ikkje vert offentlighet.

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

Rekneskapen vert ikkje avslutta før etter at rekneskapen for 2021 er avlagt våren 2021. 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 uavhengigheit til kontrollutvalet. Eigenerklæringa for 2021 vert lagt fram for utvalet i same møte som orientering om revisjonsstrategi.

Kontroll- og kvalitetsutvalet 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 utvalet få høve til å komme med innspel til fokusområde i interimsrevisjonen 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 til orientering.

Aksdal, 31.08.21

Toril Hallsjø (sign.)

Dagleg leiar/utvalssekretær

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr
Kommunestyret	14.12.21	
Kontroll- og kvalitetsutvalet	08.09.21	19/21

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	151	

BUDSJETTFRAMLEGG 2022 –KONTROLLARBEIDET I KOMMUNEN

Sekretariatet sitt framlegg til innstilling:

Bokn kontroll- og kvalitetsutval gjer framlegg om eit samla budsjett for kontrollarbeidet i Bokn kommune for budsjettåret 2022 med ein totalramme på kr 662 000,- eks mva fordelt følgjande

<i>Kontroll- og kvalitetsutvalet</i>	<i>kr 68 000</i>
<i>Kjøp av sekretariatsteneste</i>	<i>kr 128 000</i>
<i>Kjøp av revisjonsteneste</i>	<i>kr 466 000</i>

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 kontroll- og kvalitetsutvalet sitt framlegg til budsjett for kommunen sitt kontrollarbeid for 2022.

I følge 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 oppfylging 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 tilleggssbestilling 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 følgje 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 sekretariat- og revisjonstenester:

Kontroll- og kvalitetsutvalet sine utgifter

Budsjettet byggjer på ein aktivitet i utvalet som tidligare år, med fire møte i året og no fem medlemmer. Møtegodtgjersla er på kr 400 pr. møte. Dette er svært lågt samanlikna med andre kontrollutval, der godtgjersla blir sett tilsvarende som eit kommunestyremøte. I nabokommunane varierer satsane frå kr 1000 til kr 600 pr. møte. Utvalet har tidlegare uttrykt misnøye med satsen. Etter deira syn skulle kontrollutvalet vere i same kategori som kommunestyret dvs. ei sats med kr 800/1000 pr. møte.

Utvalet sine møta er opne og har hatt møta på rådhuset på ettermiddag/kveld. Det er lagt inn midlar til å sende nokre av representantane (ikkje alle) på kurs/møte i nettverk for kontrollutval.

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

Sekretariatet vil gjere framlegg tidligare budsjettsum, som er på kr 68 000.

Sekretariatskostnader

Representantskapet sitt vedtak

Bokn 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 Bokn neste år er sett til kr 128 000, 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.

Revisjonskostnader

Revisor sitt budsjettframlegg

Bokn 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 140 timer. For 2021 ble det budsjettert med ein ramme/totalleveranse til inntil kr 277 000, 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 utløpe 30.06.21. Det var då ikkje avklart om det blei ny anbodsrunde eller eigarskap i Rogaland Revisjon IKS.

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

Rogaland Revisjon har for 2022 ført opp totalt **406** timer. I dette er det lagt inn 60 timer til attestasjon, 220 t. til regnskapsrevisjon og 20 t. til oppmøte i utvalet, til saman 300 timer. I tillegg er det lagt inn forvaltnings-revisjon/eierskapskontroll med **106** 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 etterlevelselskontroll, attestasjonar, forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll. For 2022 har sekretariatet måtte leggje inn **kr 318 000** til kjøp av rekneskapsrevisjonstenester på bakgrunn av revisor sitt framlegg.

Kontrollutvalet har liten innflytelse på utgiftene som går med til rekneskapsrevisjon, etterlevelselskontroll og attestasjonar. Revisor gjer sjølvstendige vurderingar 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 eierskapskontroll. 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 Bokn kommune har tidlegare år vore svært lågt, sidan lovkravet kom for over 20 år sida. Det har vore sett av **70 timer** tidlegare, medan i budsjett for 2019 ble timetalet auka til **140 timar**. Dette talet har vore lagt inn av utval og kommunestyre i 2020 og 2021. Erfaringsmessig har det blitt bestilt og lagt fram ca. ein rapport pr. år. Rapportene skal sikre innbyggjarane gode tenester, finne forbedringspotensiale og/eller sikre etisk forsvarlig drift av kommunen.

Kontroll- og kvalitetsutvalet gjer prioriteringar ut frå vedtekne planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll når det blir bestilt rapporter frå revisor. Det er ikkje uvanleg at det kjem innspel underveis som gjer at utvalet gjer omprioriteringar i forhold til vedtekne planer.

Sekretariatet vil tilrå at dagens nivå blir opprettheldt, og gjer framlegg om at talet på timer blir **140** timer. Budsjettsum som blir då **kr 148 400** i 2022 til forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll.

Samla revisjonskostnader vil då komme på **kr 466 400** i 2022. Dersom utvalet/kommunestyret vel å redusere timetalet med 44 timar (106 t.), vil summen bli kr 430 000.

Kontrollutvalet sitt samla budsjettframlegg

For oversikt over budsjettforslaget for 2022, sjå eige vedlegg. Det blir her sett opp eit samla budsjett på **kr 662 000 eks mva** til kontroll i 2022. Det er da tatt inn 140 timar til forvaltningsrevisjon. Kommunen betaler meirverdiavgift på kjøp av tenester frå revisor. Desse vert refundert, slik at denne posten skal gå i null.

Årets revisjonsbudsjett er på **kr 277 000**, slik at løyve til revisjon vil måtte auke kraftig i 2022. 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.».

Sekretariatet vil vise til sak om valg av revisjonsordning i fjor haust kor kostnadene til revisjon i sørfylket var tatt inn i saksframlegg. Til samanlikning kan det ein sjå at Kvitsøy kommune med sine 517 innbyggjarar (noko færre enn Bokn) har eit revisjonsbudsjett i 2021 på kr 379 000 og samla til kontrollarbeidet kr 543 000. For 2022 vil sekretariatet/kontrollutvalet legge fram innstilling på kr 419 000 mill. kr til revisjon, der av 100 timer er reservert til forvaltningsrevisjon.

Alle kommunane på Haugalandet vil få ein kraftig auke (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 anbudsrunde 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 anbudsrunde.

Kontrollutvalet er direkte underlagt kommunestyret. Som tidlegare omtalt pålegg forskrifta difor kommunen å sørgja 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 særleg aktuelt.

Sekretariatet forutset at **dersom** det vert fremma framlegg om reduksjon i budsjettframlegget (når det gjeld utvalet eller forvaltningsrevisjon), 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 kontroll- og kvalitetsutvalet til diskusjon med tilråding til kommunestyret for kommande års ramme for kontrollarbeidet i kommunen.

Aksdal, 31.08.21

Toril Hallsjø (sign.)
Dagleg leiar/utvalssekretær

BOKN kommune

Budsjett for kontrollarbeidet 2022			
Art	Teneste 1100: Kontroll og revisjon	Budsjett- framlegg 2022	Budsjett- framlegg 2021
1080	Fast godtgjersle utvalsleiar	kr 12 500	kr 12 500
1081	Møtegodtgjersle folkevalde(kr 400 x 4 x 4)	kr 12 800	kr 12 800
1080	Tapt arbeidsforteneste	kr -	kr -
1099	Arbeidsgiveravgift	kr 3 500	kr 3 500
	Løn og sosiale utgifter	kr 28 800	kr 28 800
1115	Bevertning		
1150	Kurs og opplæring	kr 33 000	kr 33 000
1165	Telefongodtgjersle leiar		
1160	Reiseutgifter	kr 2 000	kr 2 000
1196	Kontingentar/lisensar	kr 4 000	kr 3 500
	Kjøp av varer og tenester	kr 39 000	kr 38 500
1375	Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS	kr 128 000	kr 124 000
1375	Rogaland Revisjon IKS	kr 466 000	
1370	Deloitte AS		kr 277 000
	Kjøp av sekretariat- og revisjonstenester	kr 594 000	kr 401 000
	Kontrollutvalets totale budsjettramme	kr 661 800	kr 468 300
	Oversikt - Rogaland Revisjon IKS		
	Rekneskapsrevisjon, attestasjonar, mm.	kr 318 000	
	Forvaltningsrevisjon/eigarskapskontrollar	kr 148 400	
	Sum oversikt frå revisor	kr 466 400	
	Timepris	kr 1 060	
	Alle beløp er eks. Mva.		
	Timeoversikt		
	Rekneskapsrevisjon	220	
	Attestasjonar	60	
	Kontrollutval	20	
	Anna (rådgivning etc.)	0	
	Sum rekneskapsrevisjon, attestasjonar, mv.	300	
	Forvaltningsrevisjon (140 t. mot 106 t.)	140	
	Timer i alt	440	



Kontrollutvalgssekretariat
Bokn kommune

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 23.08.21
Journalført: 21/287/tha
Arkivkode: 216

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

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

BOKN 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							5						5,00	4 800
Kontrollutvalg													0,00	0
Rådgivning													0,00	0
Forvaltningsrevisjon													0,00	0
Total sum	0	0	0	0	0	0	7	0	0	0	0	0	7,00	6 720

BOKN	FR	RR	ATT	KU	RÅD	TOTALT	SUM
B 2021	53,0	110,0	30,0	10,0		203,0	194 880
R 2021	0,0	2,0	5,0	0,0	0,0	7,0	6 720
B 2022	106,0	220,0	60,0	20,0		406,0	430 360

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:

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr
Kontroll- og kvalitetsutvalet	08.09.21	20/21

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	216	

REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 08.09.21

Sekretariatet sitt forslag til vedtak:

Bokn kontroll- og kvalitetsutval tar referatsakene nr 21 – 27-21 til orientering.

Vedlegg:

21. Statusrapport pr. august 2021
22. Deloitte - løypemelding frå forvaltningsrevisor om prosjektet «Kvalitet i grunnskulen»
23. KST -vedtak 15.06.21, sak 24/21 – Godkjenning av avtaler med Rogaland Revisjon IKS
24. Folkevalgt dag 16.06.21 – program – utvalsleiar og sekretær deltok
25. Krisesenter Vest IKS – protokoll frå representantskapsmøte 11.06.21
26. Haugaland Brann og redning IKS – protokoll frå representantskapsmøte 24.08.21
27. FKT - medlemsinformasjon juni 2021

Saksorientering

Vedlagt følger dei opplista tema (brev, melding og liknande) til kontrollutvalet til orientering.

Aksdal, 01.09.21

Toril Hallsjø
Dagleg leiar/utvalssekretær



Bokn kontroll- og kvalitetsutval

Statusoversikt august 2021

Saker frå bestilling til behandling i utvalet

Tema	Bestilling	Tidsbruk	Status	Ferdig dato	Merknader
«Kvalitet i grunnskulen»	26.05.21, sak 11/21	150 timer	Oppstart forsinka	Hausten 2021 Nyår 2022	Deloitte AS
Orientering teknisk	17.02.21, sak 2/21		I møtet 08.09.21		
Orientering rektor eller kultur ?	17.02.21, sak 2/21		I nov.- møtet		

Saker under politisk behandling eller til oppfølging i utvalet

Forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll	Bestilt	Kontroll- utval	Behandla i KST	Planlagt oppfølging	Merknader
Rapport «Kvalitet i grunnskulen»	26.05.21, sak 11/21		Våren 2022		

Avslutta prosjekt/orienteringar

Tema	Bestilt	Behandla i KU	Behandla i KST	Fylgt opp i KU/KST	Merknader
Rekneskap 2019 Revisor sine merknader	10.06.20, sak	17.02.21, sak 4/21			
Oppfølging av rapport «Sjukefråver i skule og barnehage»	16.06.20, sak 23/20	17.02.21, sak 3/21	30.04.21, sak		
Samanslåing av 1-3. klasse v/Bokn skule	e-post	09.09.20, sak 19/20			
«Rus- og psykiatritenesta»	07.11.18, sak 18/18	22.05.19, Sak 7/19	18.06.19, sak 30/19	15.12.20, Sak 55/20	76 t. /9 mnd.
«Sjukefråver i skule og barnehage»	22.05.18, sak 8/18	18.03.19, sak 2/19	14.05.19, sak 17/19	16.06.20, 23/20	76 t. /6 mnd.
Plan for eigarskaps- kontroll 2020-2024	20.11.19, sak 22/19	11.11.20, sak 23/20	15.12.20, sak 56/20		Deloitte AS
Plan for forvaltnings- revisjon 2020-2024	20.11.19, sak 22/19	11.11.20, sak 22/20	15.12.20, sak 57/20		Deloitte AS

RE: Forvaltningsrevisjonsprosjekt - Bokn kommune

Avsender **Rognstad, Helga <hrognstad@deloitte.no>**
Mottaker **Toril Hallsjø <tha@kontrollutvalgene.no>**
Kopi til **NO Forvaltningsrevisjon <noforvaltningsrevisjon@deloitte.no>**
Dato **31.08.21 kl 10:33**

Hei,

Deloitte har startet opp forvaltningsrevisjon av kvalitet i grunnskulen i Bokn og sendt dokumentforespørsel og forespørsel om intervju til kommunen. Kommunen har bedt om utsatt frist for dokumentforespørsel bl.a. på grunn av ferieavvikling og fravær, samt oppstart av nytt skoleår.

Kommunen har signalisert at de har utfordringer med å nå ny frist for dokumentforespørsel (3. september) og å få gjennomført intervju i henhold til revisjonens fremdriftsplan, bl.a. på grunn av et oppfølgingsarbeid fra Statsforvalteren som også har bedt om intervjuer med samme personer som revisjonen ønsker intervju med.

Utsatt frist for dokumentforespørsel og gjennomføring av intervju vil medføre forsinkelse i revisjonen sitt arbeid, og det er derfor sannsynlig at rapporten ikke vil bli ferdig innen kontrollutvalgets møte i november.

Med venleg helsing

Helga Rognstad

Manager | Public Risk & Sustainability | Risk Advisory

Deloitte AS

Dronning Eufemias gate 14, 0191 Oslo, Norge

D: +47 23 27 90 00 M: +47 411 05 865

hrognstad@deloitte.no | www.deloitte.no

--

[LinkedIn](#) | [Facebook](#) | [Twitter](#) | [Instagram](#)

024/21 Rogaland revisjon - godkjenning av selskapsavtale, samarbeidsavtale og eigarstrategi

Rådmannen sitt framlegg til vedtak:

1. Bokn Kommune går inn som eigar i Rogaland Revisjon IKS frå og med 1/7-2021.
2. Bokn Kommune sitt innskot og eigardel i Rogaland Revisjon IKS er på kr. 9 860 – eigardel på 0,17 % vert dekkja frå kapitalfond
3. Kommunestyret godkjenner selskapsavtale datert 1/7-2021 (vedlegg 1) og samarbeidsavtale datert 01.07. 2021 (vedlegg 2).
4. Kommunestyret godkjenner eigarstrategi overfor Rogaland Revisjon IKS (vedlegg 3)

25.05.2021 Formannskapet

Behandling

Formannskapet vedtar samrøystes å innstille rådmannen sitt framlegg til kommunestyret

FS - 047/21 Vedtak:

Formannskapet innstiller samrøystes til kommunestyret rådmannen sitt framlegg til vedtak:

1. Bokn Kommune går inn som eigar i Rogaland Revisjon IKS frå og med 1/7-2021.
2. Bokn Kommune sitt innskot og eigardel i Rogaland Revisjon IKS er på kr. 9 860 – eigardel på 0,17 % vert dekkja frå kapitalfond
3. Kommunestyret godkjenner selskapsavtale datert 1/7-2021 (vedlegg 1) og samarbeidsavtale datert 01.07. 2021 (vedlegg 2).
4. Kommunestyret godkjenner eigarstrategi overfor Rogaland Revisjon IKS (vedlegg 3)

15.06.2021 Kommunestyret

Behandling

KS - 024/21 Vedtak:

Kommunestyret vedtar samrøystes:

1. Bokn Kommune går inn som eigar i Rogaland Revisjon IKS frå og med 1/7-2021.
2. Bokn Kommune sitt innskot og eigardel i Rogaland Revisjon IKS er på kr. 9 860 – eigardel på 0,17 % vert dekkja frå kapitalfond
3. Kommunestyret godkjenner selskapsavtale datert 1/7-2021 (vedlegg 1) og samarbeidsavtale datert 01.07. 2021 (vedlegg 2).
4. Kommunestyret godkjenner eigarstrategi overfor Rogaland Revisjon IKS (vedlegg 3)

Folkevalgtprogram 2019-2023

Folkevalgtdag, Bokn kommune 16.juni 2021

09.00	Åpning Folkevalgt under en pandemi. Alle forteller om hvordan de har opplevd en digital politisk hverdag	v/ ordfører v/KS
09.45	Rolleforståelse i lokalpolitikken Hva er essensen i kommuneloven av 2018? - Innledning om kommunelovens intensjon - Refleksjoner i plenum	v/KS v/alle
11.00	Beinstrekk, kaffe og drøs	
11.15	Samspillet mellom politikk og administrasjon - Hva er kommunestyrets rolle? - Hva er prinsipielle saker, og hva er kommunal forvaltning? - Hva er kommunedirektørens oppgaver, rettigheter og plikter? - Hvordan forholder politisk og administrativ ledelse seg til hverandre? Refleksjon og samtale. IGP-metoden	v/KS
12.30	Lunsj	
13.15	Samspillet mellom politikk og administrasjon (fortsettelse fra før lunsj) - Vi oppsummerer samtalen før lunsj. - Vi etablerer kjøreregler for 2021-2023.	
13.45	Den ærlige og transparente kommunen. Habilitet. - Kort gjennomgang av habilitetsregler og bakgrunnen for dem - Refleksjon om etiske dilemma. IGP - Hvordan håndterer vi habilitetsspørsmål? Kjøreregler 2021-2023	v/KS
15.00	Slutt og vel hjem!	



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: 16⁰⁰ - 17⁰⁰

Saker: 21/011-21/013

Til stede:	Gerd Helen Bø, leder	Suldal
	Jarle Nilsen, medlem	Karmøy
	Osmund Våga, medlem	Bokn
	Linn Therese Erve, medlem	Sveio
	Marte Eide Klovning, medlem	Utsira
	Sigmund Lier, medlem	Tysvær
	Ole Johan Vierdal, medlem	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

1. 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

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

21/012 Revidering av beredskapsanalyse

Brannsjefen sin tilråding

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.

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 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

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.

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