

SVEIO KONTROLL- OG KVALITETSUTVAL

MØTEINNKALLING

Dato: måndag 27. september 2021
Tid: kl. 17.00
Sted: Sveio kommunehus, kommunestyresalen

Forfall meldes til: Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS tlf 52 75 73 50, som SMS til mobiltlf. 959 86 979, eller på e-post: post@kontrollutvalgene.no

Medlem som må melde forfall eller meiner seg ugild, må gi melding om dette så tidleg som råd er. Varamedlemmer vert innkalla særskilt. Saker merka *Ikkje offentleg jamfør off. l.*, blir berre sendt internt. Sakskartet elles vil bli lagt ut på kommunen si nettside og på www.kontrollutvalgene.no.

Saksliste:

- 14/21 Godkjenning av protokoll frå møtet 03.05.21
- 15/21 Forvaltningsrevisjonsrapport «Tilpassa opplæring og spesialundervisning»
- 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 Plan for orienteringar frå administrasjonen eller om kommunale selskap
- 21/21 Referat- og orienteringssaker 27.09.21

Eventuelt

Sveio/Aksdal, 20.09.21

Ole Ørjan Hov
leiar (sign.)

Toril Hallsjø
dagleg leiar/utvalssekretær

Kopi: Ordførar (møte- og talerett)
Revisor (møte- og talerett)
Rådmann (invitert/kalla inn)
Varamedlemmer (til orientering) og presse/publikum

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr
Kontroll- og kvalitetsutvalet	27.09.21	14/21

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	033	

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTET 03.05.21

Sekretariatet sitt forslag til vedtak:

Protokoll frå møtet i Sveio kontrol- og kvalitetsutval 03.05.21 blir godkjent slik han ligg føre.

Vedlegg: Protokoll frå møtet 03.05.21

Saksorientering:

Utkast til protokoll frå kontrollutvalet sitt digitale møte 03.05.21 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, xx.09.21

Toril Hallsjø
Dagleg leiar/utvalssekretær

SVEIO KONTROLL- OG KVALITETSUTVAL**PROTOKOLL**

Måndag **3. mai 2021** blei det halde digitalt møte i Sveio kontroll- og kvalitetsutval under leiing av utvalsleiar Ole Ørjan Hov.

MØTESTAD:	Møteportalen Zoom
MØTESTART/-SLUTT:	kl.17.00 – kl. 19.30
MØTANDE MEDLEMMER:	Ole Ørjan Hov (MDG), nestleiar Arne Valen (Sp), Gustav Eidsvåg (Frp) og Marit Elise Lier (Ap)
MØTANDE VARAMEDLEMMER:	Per S. Wathne (Krf)
FORFALL:	Solfrid Aasen (Sp)
FRÅ SEKRETARIATET MØTTE:	Dagleg leiar/utvalssekretær Toril Hallsjø, Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
FRÅ REVISJONEN MØTTE:	Revisor/partnar Else Holst-Larsen, Deloitte AS i sakene 10-12/21 Forvaltningsrevisor Helga Rognestad Deloitte AS Forvaltningsrevisor Sindre Rødne Dueland, KPMG AS i sak 9/21
FRÅ ADMINISTRASJONEN MØTTE:	Rådmann Jostein Førre Økonomisjef Peter O. Lura i sakene 11-12/21 Personalleiar Monica Hovda Madsen i sak 8/21
ANDRE SOM MØTTE:	Ordførar Linn Therese Erve (Ap)
MERKNADER TIL INNKALLING:	Ingen
MERKNADER TIL SAKSLISTE:	Ingen

FØLGJANDE SAKER BLEI HANDSAMA:

SAK 7/21 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTE 15.02.21

Sekretariatet si innstilling:

Protokoll frå møtet i Sveio kontroll- og kvalitetsutval 15.02.21 blir godkjent slik han ligg føre.

Handsaming i kontroll- og kvalitetsutvalet 03.05.21:

Utvalet hadde ingen merknader.

Samrøystes vedtak i kontroll- og kvalitetsutvalet 03.05.21:

Protokoll frå møtet i Sveio kontroll- og kvalitetsutval 15.02.21 blir godkjent slik han ligg føre.

SAK 8/21 ORIENTERING FRÅ ADMINISTRASJONEN - PERSONALLEIAR**Sekretariatet si innstilling:**

Sveio kontroll- og kvalitetsutval tek personalleiar si utgreiing om sitt arbeids- og ansvarsområde til orientering.

Handsaming i kontroll- og kvalitetsutvalet 03.05.21:

Personalleiar Monica Hovda Madsen orienterte og viste presentasjon. Ho gjorde greie for sitt ansvarsområde, korleis dei var organisert som støttefunksjon for rådmann og kommunalsjefane, om talet på tilsette i kommunen (486 og 382 årsverk), tenestene og oppgåvene som avdelinga utfører, kor ho gjekk nærare inn på prosessen ved rekruttering og konflikthandteringar. Det siste kunne vere krevjande i forhold til tid og finne gode løysingar. Dei hadde nært samarbeid med det tillitsvalte, og mykje nytte av ulike eksterne nettverk, som KS, NAV, BHT og nettverket på Hauglandet og Vestland fylke.

Personalleiar svara på spørsmål, mellom anna om oppfølging av langtidssjukefråvær, turnover og rekruttering innan yrke med høg utdanning som psykolog, lege og veterinær. Leiar takka for orienteringa.

Samrøystes vedtak i kontroll- og kvalitetsutvalet 03.05.21:

Sveio kontroll- og kvalitetsutval tek personalleiar si utgreiing om sitt arbeids- og ansvarsområde til orientering.

SAK 9/21 FORVALTNINGSREVISJONRAPPORT – FORUM FOR OPPVEKST I SUNNHORDLAND (FOS)**Sekretariatet si innstilling:**

1. *Sveio kommunestyre tar den framlagte forvaltningsrevisjonsrapporten «Forum for oppvekst i Sunnhordland» frå KPMG til orientering.*
2. *Rapporten vert oversendt rådmannen for vidare oppfølging av rapporten sine tilrådingar.*
3. *Rådmannen gjer tilbakemelding til kommunestyret via kontroll- og kvalitetsutvalet om oppfølging av rapporten 6 månader etter at kommunestyret har gjort sitt vedtak.*

Handsaming i kontroll- og kvalitetsutvalet 03.05.21:

Forvaltningsrevisor Sindre Rødne Dueland frå KPMG AS presenterte rapporten. Han gjekk i gjennom formål, problemstillingane, metodar som var nytta, og deira vurderingar som hadde nedfelt seg i ein del tilrådingar. Nokre av dei var no allereie blitt retta opp innan rapporten var klar.

Utvalet var nøgd med at brukarane var nøgd med tilbodet gjennom FOS. Rådmannen var også nøgd med den ekstraressursen som følgde med stillinga, som var lagt til Sveio. Utvalet hadde inga fleire merknader.

Samrøystes vedtak i kontroll- og kvalitetsutvalet 03.05.21 og innstilling til kommunestyret:

1. *Sveio kommunestyre tar den framlagte forvaltningsrevisjonsrapporten «Forum for oppvekst i Sunnhordland» frå KPMG til orientering.*
2. *Rapporten vert oversendt rådmannen for vidare oppfølging av rapporten sine tilrådingar.*
3. *Rådmannen gjer tilbakemelding til kommunestyret via kontroll- og kvalitetsutvalet om oppfølging av rapporten 6 månader etter at kommunestyret har gjort sitt vedtak.*

SAK 10/21 UTTALE TIL ÅRSREKNESKAP OG ÅRSMELDING FOR 2020 - SVEIO KOMMUNE**Sekretariatet si innstilling:**

Kontroll- og kvalitetsutvalet i Sveio vedtek uttale til årsrekneskap og årsmelding 2020 slik den ligg føre (/med desse endringane/tillegga).

Handsaming i kontrollutvalet 03.05.21:

Økonomisjefen orienterte om årsrekneskapen og nøkkeltal. Årsresultatet var isolert sett godt, men det var i stor grad takka vere inntekter frå Havbruksfondet som ikkje var budsjettert. Utan dei hadde rekneskapen vist underskot. Meirkostnader knytte til koronapandemien var stort sett blitt kompensert frå staten. Det var sett i gong mindre investeringar enn planlagt, som skyldast at dei er skjøve noko ut i tid. Nestleiar var bekymra for overforbruket innan pleie og omsorg. Rådmannen viste til at under pandemien hadde sjukehuset, av beredskapsomsyn, sendt pasientar tidlegare ut og ressursar hadde då i større grad blitt belasta heimetenesta.

Revisor Holst-Larsen frå Deloitte gjorde greie for at det var avlagt rein revisjonsmelding og det var sendt revisjonsrapport utan merknader. Revisjonen hadde eit godt samarbeid med administrasjonen.

Utvalsmedlem Lier viste til årsmeldinga om dei etiske retningslinene. Ho ønskte meir fokus på dei, sett i ljøs av debatten rundt skulebruksplanen. Ordførar støtta hennar syn og viste til at ho ville ha etikk og bruk av sosiale media som tema på neste folkevaltopplæring.

Utvalet slutta seg til framlegg til uttale slik det var lagt fram.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 03.05.21 og innstilling til kommunestyret:

Kontroll – og kvalitetsutvalet i Sveio vedtek uttale til årsrekneskap og årsmelding 2020 slik den ligg føre:

«Sveio kommune har i 2020 eit **positivt netto driftsresultat** med **9,8 mill. kr**, som utgjør **1,9 %** av driftsinntektene. Det er eit betre resultat enn i fjor, som var på 1,6 %, og resultatet i år er litt øve teknisk berekningsutval sin tilrådde resultatmargin på 1,75%.

Under tilvising til utvalet sin eigen gjennomgang av dokumenta og revisjonsmeldinga for 2020, meiner kontrollutvalet 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 er ikkje kjent med andre forhold, som er komme fram i dialog med revisor, som kunne hatt noko å seie for utvalet sin uttale, jf. kommuneloven § 11-2.

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

Kontroll- og kvalitetsutvalet tilrår at Sveio kommunestyre godkjenner årsrekneskapen og årsmelding for 2020.

SAK 11/21 UTTALE TIL REKNESKAP OG ÅRSMELDING 2020 - RYVARDEN KULTURFYR KF**Sekretariatet si innstilling:**

Sveio kontroll- og kvalitetsutval vedtek uttale til Ryvarden Kulturfyr KF sitt årsrekneskap for 2020, slik den ligg føre.

Sveio kontroll- og kvalitetsutval vil tilrå at kommunestyret godkjenner Ryvarden Kulturfyr FK sitt årsrekneskap og årsmelding for 2020.

Handsaming i kontrollutvalet 03.05.21:

Revisor og utvalet hadde ingen merknader til rekneskapen.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 03.05.21 og innstilling til kommunestyret:

Sveio kontroll- og kvalitetsutval vedtek uttale til Ryvarden Kulturfyr KF sitt årsrekneskap for 2020, slik den ligg føre.

«Ryvarden Kulturfyr FK har i 2020 eit **negativt netto driftsresultat** med **kr - 91.482**. Det er eit dårlegare resultat enn i fjor, kor driftsresultatet var på kr – 8.997 og det rekneskapsmessige meirforbruket på kr – 42.797. Årets resultat må sjåast i ljøs av fjorårets koronapandemi. Føretaket har eit uinndeckka lån hos Sveio kommune på kr 138.486.

Sveio kontroll- og kvalitetsutval vil tilrå at kommunestyret godkjenner Ryvarden Kulturfyr FK sitt årsrekneskap og årsmelding for 2020.

SAK 12 /21 FORENKLA ETTERLEVINGSKONTROLL AV ØKONOMI-FORVALTNINGA 2020

Sekretariatet si innstilling:

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

Handsaming i kontroll- og kvalitetsutvalet 03.05.21:

Revisor og utvalet hadde ingen merknader til uttalen.

Samrøystes vedtak i kontroll- og kvalitetsutvalet 03.05.21:

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

SAK 13/21 REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 03.05.21

9. Statusoversyn pr. april 2021
10. Løypemelding 26.04.21 frå Deloitte om arbeidet med forvaltningsrevisjon
11. KST-vedtak 22.02.21, sak 9/21 – Kontroll- og kvalitetsutvalet – Årsmelding 2020
12. E-post 06.04.21 frå nestleiar om handsaminga av sak om Skulebruksplanen
13. KST-vedtak 12.04.21, sak 22/21 – Skolebruksplanen for Sveio kommune 2021-2027
14. Sak til 17 kommunar -Opptak av kommunar som nye deltakarar i Rogaland Rev. IKS
15. Representantskapsmøte 23.04.21 – Haugaland Vekst IKS
16. Representantskapsmøte 26.04.21 – Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
17. Representantskapsmøte 27.04.21 – IKA Rogaland IKS
18. Generalforsamling 30.04.21 – Haugaland Kraft AS
19. Representantskapsmøte 23.04.21 – Haugaland Brann og redning IKS - protokoll
20. KMD mars 2021 - Rettleiar til kontrollutvals- og revisjonsforskrifta
21. NKRF si Kontrollutvalskonferanse 2021 - digital 21.- 22.04.21
22. Invitasjon til digital FKT-konferanse 1. – 2. juni 2021

Sekretariatet si innstilling:

Sveio kontroll- og kvalitetsutval tar referatsakene 9 – 22 til orientering.

Sveio kontroll- og kvalitetsutval visar til nestleiar si henvending om rådmannen si sakshandsaming i KST-sak 22/21. På bakgrunn av rådmannen si orientering i møtet finn utvalet det ikkje aktuelt å be om meir dokumentasjon eller gå vidare med saka.

Handsaming i kontroll- og kvalitetsutvalet 03.05.21:

Sekretær orienterte om status innan forvaltningsrevisjonen og om referatsakene 6-14. Utvalet hadde ingen merknader til desse.

Sakshandsaminga i Skulebruksplansaka

Utvalsleiar innleia. Han meinte det kunne vere behov for å få ein uavhengig vurdering av administrasjonens arbeid med saka. På bakgrunn av mykje uro rundt saka og kommunestyret har det overordna ansvaret, var han ikkje sikker på at utvalet kunne gå inn i saka.

Rådmannen gjekk punktvis gjennom brevet frå FAU. Han viste mellom anna til at det det var gjeve frist på seks veker og det kom inn 34 høyringsuttale, så han meinte alle hadde fått høve til å kome med sine synspunkt i saka. I tillegg er kommunestyret suverene til å avgjere om ei sak er godt nok utgreidd.

Nestleiar var ikkje samd i det, og han ønskte ein uavhengig vurdering av rådmannen si sakshandsaming. Lier og Eidsvåg meinte det ikkje var ei sak for utvalet, då kommunestyret kunne avvist saka, men det blei ikkje gjort. Vidare var frist for lovlegheitskontroll no gått ut. Wathne mente også det var klokt å roe det heile ned.

Sekretariatet viste til at dersom det skulle nyttast eksterne ressursar, var alternativet å tinge forvaltningsrevisjon med dei kostnadene det ville føre med seg. Ho oppmoda då utvalet til å vere samrøystes om ein slik tinging. Forvaltningsrevisor Hognestad viste til at utvalet i 2018 hadde hatt prosjekt og rapport på «Saksførebuing og vedtaksoppfølging».

Nestleiar opprettheldt sitt framlegg, som han ønskte votert øve:

Sveio kontroll- og kvalitetsutval ber om at ekstern vurdering av saka om skulestruktursaka var forsvarleg utgreidd.

Ved votering mellom innstillinga og framlegget fekk sekretariatet si innstilling 4 røyster og framlegget 1 røyst (Valen).

Vedtak i kontroll- og kvalitetsutvalet 03.05.21:

Sveio kontroll- og kvalitetsutval tar referatsakene 9 – 22 til orientering.

Sveio kontroll- og kvalitetsutval visar til nestleiar si henvending om rådmannen si sakshandsaming i KST-sak 22/21. På bakgrunn av rådmannen si orientering i møtet finn utvalet det ikkje aktuelt å be om meir dokumentasjon eller gå vidare med saka.

EVENTUELT

Då revisjonsrapport ikkje vil bli ferdig til møtet 7. juni, gjorde utvalssekretær framlegg om at møtet vert avlyst, med mindre det skulle dukke opp ei anna sak. Utvalet støtta framlegget.

Neste møte: måndag 27. september kl. 17.00

Saker: orientering frå rektor v/Sveio barne- og ungdomsskule, forvaltningsrevisjonsrapport «Tilpassa opplæring og spesialundervisning», budsjett 2022 for kommunens kontrollarbeid, Rogaland Revisjon si eigenerklæring for 2021

Sveio/Aksdal, 3. mai 2021

Ole Ørjan Hov
kontroll- og kvalitetsutvalsleiar

Toril Hallsjø
utvalssekretær

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontroll- og kvalitetsutvalet	27.09.21	15/21
Kommunestyret	01.11.21	

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	216	

FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT – «TILPASSA OPPLÆRING OG SPESIALUNDERVISNING»

Sekretariatet sitt framlegg til vedtak og innstilling til kommunestyret:

- 1. Sveio kommunestyre har merka seg det som kjem fram i Deloitte AS sin rapport om «Tilpassa opplæring og spesialundervisning» og tek denne til orientering.*
- 2. Rapporten vert oversendt til rådmannen for vidare oppfølging av rapporten sine 12 tilrådingar.*
- 3. Rådmannen gir tilbakemelding til kommunestyret via kontroll- og kvalitetsutvalet om oppfølging av rapporten innan 9 månader etter at kommunestyret har gjort sitt vedtak.*

Saksvedlegg: «Tilpassa opplæring og spesialundervisning» - rapport utarbeida av Deloitte AS (eige hefte)

Bakgrunn

Temaet er sett opp som prioritet nr 1 blant dei prioriterte tema i Plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024, som vart vedteke i kommunestyret 02.11.20, sak 114/20.

Føremål:

Føremålet med prosjektet vil vere å undersøke om Sveio kommune har system og rutinar som bidrar til å sikre at elevar i grunnskulen får tilpassa opplæring i samsvar med krav i opplæringslova, og om det er etablert føremålstenlege system og rutinar for å vurdere behovet for spesialundervisning.

Vidare er det eit føremål å undersøke i kva grad saksbehandlinga i samband med vurdering av behov for spesialundervisning oppfyller sentrale krav i regelverket, og om det er etablert gode system og rutinar for samarbeid mellom skulane og PPT når det gjeld både systemretta og individretta arbeid.

Problemstillingar:

Forvaltningsrevisjonen skulle svara på fylgjande problemstillingar:

1. I kva grad har kommunen system og rutinar som skal bidra til å sikre at elevar i grunnskulen får ei opplæring som er tilpassa deira evner og føresetnader?

- a) I kva grad meiner undervisningspersonalet ved grunnskulane i kommunen at dei klarer å gi ei opplæring som er tilpassa dei einskilde elevane sine evner og føresetnader?
- b) I kva grad er det etablert system for å sikre at opplæringsloven sine krav til tidleg innsats på 1. til 4. trinn blir etterlevd?
- c) I kva grad finns det system for å sikre at det som del av undervegsvurderinga blir vurdert om eleven har tilfredsstillande utbytte av opplæringa?
- d) I kva grad blir det vurdert og prøvd ut tiltak innanfor det ordinære opplæringstilbodet i tilfelle der det er tvil om eleven har tilfredsstillande utbytte av opplæringa?

2. I kva grad er det etablert føremålstenlege system og rutinar for samhandling mellom skulane og pedagogisk- psykologisk teneste (PPT)?

- a) I kva grad hjelper PPT grunnskulane med systemretta arbeid for å leggje opplæringa til rette for elevar med særlege behov?
- b) Er det etablert føremålstenlege system og rutinar for samhandling mellom skulane og PPT i tilfelle der skulen meiner at ein elev ikkje har tilfredsstillande utbytte av ordinær opplæring?

3. I kva grad er sakshandsaminga i samband med vurdering av behov for spesialundervisning i samsvar med sentrale krav i opplæringslova og forvaltningslova?

- a) Er det etablert føremålstenlege retningslinjer og rutinar som sikrar at krav i regelverket blir etterlevd?
- b) I kva grad er den faktiske sakshandsaminga i samsvar med krav i regelverket når det gjeld til dømes saksutgreiing, samtykke, sakshandsamingstid, og innhald i enkeltvedtak?

4. I kva grad er det etablert føremålstenlege system og rutinar for å sikre at gjennomføring av spesialundervisning blir gjort i samsvar med dei vedtaka som er fatta?

- a) Er det etablert system for å sikre at gjennomføringa av spesialundervisninga blir gjort i samsvar med innhaldet i sakkunnig vurdering og enkeltvedtak, t.d. når det gjeld timar til spesialundervisning, organisering av tilbodet og kompetanse?
- b) I kva grad blir timar til spesialundervisning som eventuelt fell bort tatt igjen?

c) I kva grad blir det for elevar med vedtak om spesialundervisning utarbeidd IOP og årsrapport i samsvar med opplæringslova?

d) I kva grad har gjennomføringa av vedtak om spesialundervisning blitt påverka av Covid-19-pandemien?

Deloitte AS har med dette som utgangspunkt gjennomført prosjektet. Rapport blei mottatt av sekretariatet 09.09.21. Rapporten følgjer saka som vedlegg.

Rapporten

Rapporten inneheld innleiingsvis eit samandrag av hovudbodskapen av revisor sine funn. Føremål, problemstillingar, metode og revisjonskriteria vert presentert i kapittel 1. Rapportens hovudinnhald vert presentert i kapittel 2 til 6. Kapitla er delt inn om tenesteområdet (kap. 2), tilpassa opplæring (kap. 3), samarbeid med PPT (kap. 4), sakshandsaming i samband med spesialundervisning (kap. 5) og gjennomføring av spesialundervisning (kap. 6). Konklusjon og tilrådingar følgjer i rapportens kapittel 7.

Rådmannen sin uttale er tatt inn i vedlegg 1. Revisjonskriterium, andre sentrale dokument og litteratur i vedlegg 2 - 3.

Deloitte har intervjuar utvalde personar frå Sveio kommune. Det er gjennomført fem intervju med til saman ni personar. Det er gjennomført intervju med kommunalsjef for oppvekst og rektorar og inspektørar ved tre av skulane i kommunen. Det er også gjennomført intervju med leiar for den interkommunale PP-tenesta.

Rektorane ved dei to skulane som ikkje vart intervjuar har fått eit forenkla elektronisk spørjeskjema med spørsmål om skulen sin praksis knytt til tilpassa opplæring og spesialundervisning.

Revisjonen har gjennomført ei elektronisk spørjeundersøking til pedagogisk personale ved skulane i kommunen. Spørjeundersøkinga blei sendt ut til 80 personar, og fekk 57 svar. Det utgjer ein svarprosent på totalt 71 %.

Det er også gjennomført ein stikkprøvekontroll av om sakshandsaminga i samband med vurdering av behov for spesialundervisning blir gjort i samsvar med sentrale krav i opplæringslova og forvaltningslova. Stikkprøvekontrollen har omfatta åtte saksmapper for elevar som har vedtak om spesialundervisning.

.

Revisor har følgjande hovudbodskap og tilrådingar

Undersøkinga viser at Sveio kommune har utarbeidd system og rutinar for skulane sitt arbeidet med tilpassa opplæring. Samstundes viser undersøkinga at lærarane opplev at for få vaksne i klasserommet, for lite tid og aukande utfordringar knytt psykisk helse og åtferd påverkar i kva grad dei klarer å gi elevane tilpassa opplæring. For nærmare utdjuping sjå rapporten.

Undersøkinga viser vidare at skulane i Sveio og PPT i hovudsak har etablert eit godt og føremålstenleg system for samhandling og samarbeid om både individsaker og systemretta arbeid. Sekretariatet vil igjen vise til meir i rapporten.

Når det gjeld sakshandsaminga i samband med vurdering av behov for spesialundervisning viser undersøkinga at Sveio kommune har utarbeid ei rekke rutinar og malar som etter revisjonen si vurdering dekker dei mest sentrale delane av regelverket.

Når det gjeld gjennomføring av spesialundervisning i tråd med vedtaka som er fatta, har Sveio kommune rutinar og malar for IOP og årsrapport i tråd med krava i regelverket. Spørjeundersøkinga viser samtidig at det er fleire tilsette ved skulane som opplever at dei ikkje har fått tilstrekkeleg opplæring og rettleiing i å utarbeide IOP.

Det er revisjonen si vurdering at skulane i Sveio har gjort fleire gode tiltak for å legge til rette for ivaretaking av elevar med spesialundervisning sitt skuletilbod under Covid-19-pandemien, både på skulen og ved oppfølging heime. Likevel har undervisningsopplegget fleire elevar med spesialundervisning vanlegvis har, og som dei har rett på gjennom enkeltvedtak, ikkje fullt ut latt seg gjennomføre under pandemien

Basert på det som kjem fram i undersøkinga, vil revisjonen tilrå at Sveio kommune sett i verk følgjande tiltak:

- 1. Gjer undersøkingar knytt til aktuelle hindringar for tilpassa opplæring, og identifisere moglege tiltak for betre tilpassa opplæring.***
- 2. Evaluerer tiltak som er sett i verk for å sikre tilpassa opplæring, til dømes bruk av tolærarsystem, for å vurdere effekten av tiltaka og behova for ev. ytterlegare tiltak.***
- 3. Sikre at det blir etablert rutinar for å evaluere tiltak som blir iverksett ovanfor elevar som står i fare for å bli hengande etter i lesing, skriving eller rekning (tidleg innsats), og vurdere i kva grad tiltaka er eigna til å bidra til at forventa progresjon blir nådd.***
- 4. Sikrar at skulane i kommunen har ein innarbeidd framgangsmåte for korleis lærarane som ein del av underevgsvurderinga vurderer om elevane har tilfredsstillande utbytte av opplæringa.***
- 5. Sikrar at PP-tenesta er føremålstenleg organisert for å ivareta lovpålagte oppgåver.***
- 6. Gjennomgår og justerer rutinar og malar som skal nyttast i sakshandsaminga i samband med vurdering av behov for spesialundervisning, slik at desse er i samsvar med regelverket og bidrar til å sikre at krav i regelverket blir etterlevd (jf. revisjonen sine vurderingar i 5.3.2).***
- 7. Sikrar at sakshandsaminga i samband med vurdering av behov for spesialundervisning er i samsvar med krav i opplæringslova og forvaltningslova (jf. revisjonen sine vurderingar i kapittel 5.4.2).***
- 8. Sørgjer for at rektorane og dei tilsette ved skulane er kjent med gjeldande rutinar og malar dei skal nytte i samband med tilpassa opplæring og spesialundervisning.***
- 9. Sikrar at alle elevar får gjennomført den spesialundervisninga dei har vedtak om, under dette at elevar med vedtak om spesialundervisning får det talet timar dei har rett på.***

- 10. Sørger for at dei som utarbeider IOP får tilstrekkeleg rettleiing i dette arbeidet.*
- 11. Vurdere å utarbeide ei rettleiing for korleis skrive årsrapporten, for å sikre mest mogleg lik praksis på tvers av skulane.*
- 12. Sett i verk målretta tiltak for elevar med rett til spesialundervisning som har fått endra sitt opplærings-tilbod og dermed ikkje har nådd sine opplæringsmål som følgje av Covid-19-pandemien. Kommune bør vidare sørgje for å evaluere tiltaka for å vurdere effekten av tiltaka og behova for ev. ytterlegare tiltak.*

Uttale frå rådmannen

Rådmannen har hatt rapporten på høyring. Fung. rådmann/kommunalsjef barnehage, skule og kultur har i si tilbakemelding til rapporten kome med inngåande kommentarar knytte til kva tiltak som er tenkt for det vidare arbeid. Høyring er fyrst og fremst tenkt å vere ei sikring at det ikkje ligg føre feil i rapporten. Kva tiltak administrasjonen vil gjere skal kome i oppfølginga av rapporten

Konklusjon

Sekretariatet meiner at rapporten er av god kvalitet i henhold til standardkrava til forvaltningsrevisjonsrapporter (RSK001), og at den er i samsvar med kontrollutvalet si bestilling og vedtatt prosjektplan. Val av revisjonskriterier er relevante sett opp mot problemstillingane. Revisor si vurderingar og tilrådingar er vidare basert på innsamla materiale, revisjonskriteriene og dei metodiske avgrensingane.

Resultatet etter forvaltningsrevisjonen viser at kommunen har forbedringspotensiale i og med at undersøkinga avdekkjer forbedringsområde. Sekretariatet vil på den bakgrunn tilrå at kontroll- og kvalitetsutvalet ber kommunestyret vedta at revisjonen sine tilrådingar blir fylgt opp.

Ein forvaltningsrevisjonsrapport skal systematisk bli fylgt opp for å sikre at administrasjonen set i verk tiltak for å rette opp påviste avvik/manglar og kontrollutvalet må sørgje for at kommunestyret sine vedtekne merknader til rapporten vert fylgt. Det vert tilrådd at slik oppfølging skjer frå 6 til 12 månader etter at rapporten er vedteken av kommunestyret.

Sekretariatet vil tilrå at det blir sett ein frist for rådmannen med 9 månader til når kommunestyret via kontroll- og kvalitetsutvalet får tilbakemelding om status for tilrådingane.

Det er kommunestyret som fattar endeleg vedtak i saka. Forskrift om kontrollutval slår fast at kontrollutvalet innstiller direkte til kommunestyret i saker angåande forvaltningsrevisjon.

Aksdal, 17.09.21

Toril Hallsjø
Dagelg leiar /utvalssekretær

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontroll- og kvalitetsutvalet	27.09.21	16/21

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	216	

ROGALAND REVISJON IKS OM REVISOR SI ROLLE OG ANSVARSOMRÅDE - ENGASJEMENTSBREV

Sekretariatet sitt framlegg til vedtak:

Sveio 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 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 oppdragsansvarleg revisor blir tatt til orientering.

Aksdal, 20.09.21

Toril Hallsjø

Dagleg leiar/utvalssekretær

Til kontrollutvalget i Sveio kommune

ENGASJEMENTSBREV – SVEIO KOMMUNE

1. Innledning

Rogaland Revisjon IKS ble gjennom selskapsavtale sist justert 01.07.2021, valgt til revisor for Sveio 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 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 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	Saksnr
Kontroll- og kvalitetsutvalet	27.09.21	17/21

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	216	

REVISOR SI EIGENERKLÆRING FOR 2021

Sekretariatet sitt framlegg til vedtak:

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

Aksdal, 20.09.21

Toril Hallsjø

Dagleg leiar/utvalssekretær

Til kontrollutvalget i Sveio kommune

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

Stavanger, 07.07.2021
Rogaland Revisjon IKS


Tore Kristensen

Leder regnskapsrevisjon /
Statsautorisert revisor

Til kontrollutvalget i Sveio kommune

VURDERING AV OPPDRAGSANSVARLIG REVISORS UAVHENGIGHET OVERFOR SVEIO 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.

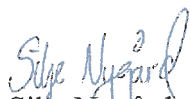
Ifølge kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Denne egenvurderingen følger nedenfor.

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

Stavanger, 07.07.2021
Rogaland Revisjon IKS


Silje Nygård

Leder forvaltningsrevisjon

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr
Kontroll- og kvalitetsutvalet	27.09.21	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:

Sveio 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 Sveio 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 Sveio 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 orienteringa 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 interimisrevisjonen 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, 20.09.21

Toril Hallsjø (sign.)

Dagleg leiar/utvalssekretær

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr
Kommunestyret	14.12.21	
Kontroll- og kvalitetsutvalet	27.09.21	19/21

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	151	

BUDSJETTFRAMLEGG 2022 –KONTROLLARBEIDET I KOMMUNEN

Sekretariatet sitt framlegg til innstilling:

*Sveio kontroll- og kvalitetsutval gjer framlegg om eit samla budsjett for kontrollarbeidet i Sveio kommune for budsjettåret 2022 med ein totalramme på **kr 1 192 000,- eks mva** fordelt følgjande*

<i>Kontroll- og kvalitetsutvalet</i>	<i>kr 96 000</i>
<i>Kjøp av sekretariatsteneste</i>	<i>kr 195 000</i>
<i>Kjøp av revisjonsteneste</i>	<i>kr 901 000</i>

Vedlegg: Budsjettframlegg 2022 – samla for kontrollarbeidet 2022

Brev frå Rogaland Revisjon IKS 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 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 oppfyljing 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 først 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

Utgiftene til godtgjersle følgjer godtgjerslereglementet. Budsjettframlegget legg til grunn fem møte i året. Medlemstalet er fem og møta har vore på rådhuset på kveld. Det er lagt inn enkel møtemat. Det er også lagt inn midlar til å sende 2-3 representantar til 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 inga reiseverksemd dei siste to åra.

Sekretariatet vil gjere framlegg tidligare budsjettsum, som er på kr 96 000.

SekretariatskostnaderRepresentantskapet sitt vedtak

Sveio 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 Sveio neste år er sett til kr 195 000, 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

Sveio 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 xxx140 timer. For 2021 ble det budsjettert med ein ramme/totalleveranse til inntil krxxx 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 810 timer. I dette er det lagt inn xxx timer til regnskapsrevisjon (340 t), attestasjon (210 t), oppmøte i utvalet (50 t) og forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll med 210 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 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 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 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 Sveio kommune har sidan 2015 vore på 250 timar. 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 eigarskapskontroll når det blir bestilt rapporter frå revisor. Det er ikkje uvanlig at det kommer 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 antall timer blir auka med 40 timar til **250** timar. Budsjettsum som blir då **kr 265 000** i 2022 til forvaltningsrevisjon/ eigarskapskontroll.

Samla revisjonskostnader vil då komme på **kr 901 000** (kr 636 000 og kr 265 000) 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 1 192 000 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 2021 er på **kr 720 000** på **ansvar 100100**, 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.»

Sekretariatet vil vise til sak om valg av revisjonsordning i fjor haust kor kostnadene til revisjon i sørfylket var tatt inn i saksframlegget. Til samanlikning mellom kommunane i selskapet har Rogaland Revisjon utbeidet et vedlegg som følger saken.

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 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». Tidligere 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 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, 20.09.21

Toril Hallsjø (sign.)

Dagleg leiar/utvalssekretær

SVEIO kommune

Budsjett for kontrollarbeidet 2022

Art	Ansvar	10010 Revisjon og kontrollutval	Budsjett- framlegg 2022	Budsjett- framlegg 2021
10801	Fast godtgjersle	kontrollutvalsleiar	kr 24 000	
10801	Møtegodtgjersle		kr 16 000	kr 40 000
10802	Tapt arbeidsforteneste		kr 2 000	kr 2 000
10990	Arbeidsgiveravgift		kr 6 000	kr 6 000
	Løn og sosiale utgifter		kr 48 000	kr 48 000
11151	Bevertning			
11500	Kurs og opplæring		kr 36 000	kr 36 000
11651	Telefongodtgjersle	leiar		
11601	Køygodtgjersle		kr 5 000	kr 5 000
11951	Kontingentar/lisensar		kr 7 000	kr 7 000
	Kjøp av varer og tenester		kr 48 000	kr 48 000
13750	Haugaland kontrollutvalgssekretariat	IKS	kr 195 000	kr 189 000
13750	Rogaland Revisjon	IKS		
13700	KPMG AS		kr 901 000	kr 434 000
	Kjøp av sekretariat- og revisjonstenester		kr 1 096 000	kr 623 000
Kontrollutvalets totale budsjetttramme			kr 1 192 000	kr 719 000

Oversikt - Rogaland Revisjon IKS

Rekneskapsrevisjon, attestasjonar, mm.	kr 636 000	
Forvaltningsrevisjon/eigarskapskontrollar	kr 265 000	
Sum oversikt	kr 901 000	

Timepris	kr 1 060	kr 960
Alle beløp er eks. Mva.		

Timeoversikt

Rekneskapsrevisjon	340	
Attestasjonar	240	
Kontrollutval	50	
Anna (rådgivning etc.)	0	
Sum rekneskapsrevisjon, attestasjonar, mv.	600	
Forvaltningsrevisjon (RR lagt inn 210 t)	250	250
Timer i alt	850	



Haugaland
Kontrollutvalgsssekretariat IKS
Mottatt dato: 23.08.21
Journalført: 21/286/tha
Arkivkode: 216

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

Kontrollutvalgsssekretariat
Sveio 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 kontrollutvalgsssekretariatet 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

SVEIO 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							1						1,00	960
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	1	0	0	0	0	0	1,00	960

SVEIO	FR	RR	ATT	KU	RÅD	TOTALT	SUM
B 2021	105,0	170,0	105,0	25,0		405,0	388 800
R 2021	0,0	1,0	0,0	0,0	0,0	1,0	960
B 2022	210,0	340,0	210,0	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:

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr
Kontroll- og kvalitetsutvalet	27.09.21	20/21
Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	216	

PLAN FOR ORIENTERINGAR FRÅ ADMINISTRASJONEN OG KOMMUNALE SELSKAP

Sekretariatet sitt forslag til vedtak:

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

- | | |
|--------------|-------|
| 1. møte 2022 | |
| 2. møte 2022 | |
| 3. møte 2022 | |
| 4. møte 2022 | |
| 5. møte 2022 | |
| 1. møte 2023 | |

Tidsramma vert sett til 30-40 min. inklusiv 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.

Saksorientering

Sekretariatet la fram sak om plan for orienteringar for dei neste to åra til møtet 10.02.20, sak 2/20. Utvalget vedtok følgjande (med seinare endringer):

Sveio kontroll- og kvalitetsutval vedtek følgjande plan for orientering om resultatområda og stabfunksjonane:

- | | |
|------------------------------|---|
| <i>Møtet 04.05.20</i> | <i>Rådmann Jostein Førre (utsett til 22.06.20)</i> |
| <i>Møtet 22.06.20</i> | <i>Kommunalsjef helse og omsorg Ingunn Toft (utsett til 14.09.20)</i> |
| <i>Møtet 14.09.20</i> | <i>Kommunalsjef skule, bhg og kultur Solfrid Lier Habbestad (22.06.20)</i> |
| <i>Møtet 16.11.20</i> | <i>Kommunalsjef teknisk Kenneth Tollefsen (16.11.20)</i> |
| <i>1. møte 2021</i> | <i>Hovudtillitsvald (HTV) og hovudverneombod (HVO) (15.02.21)</i> |
| <i>2. møte 2021</i> | <i>Personalleiar Monica Hovda Madsen (03.05.21)</i> |
| <i>3. møte 2021</i> | <i>Rektor v/Sveio barne- og ungdomsskule (utsett til 22.11.21)</i> |

Utvalet verkar å ha vore nøgd med å bli orientert om drifta av kommunen og kva som skjer innan resultatområda og støtte/stabsfunksjonane. Planen er blitt følgt opp ved at leiarane har møtt til kontrollutvalsmøta, der dei på generell basis har gjort greie for sitt arbeidsområde ved å orientere om drifta, rammevilkår ein arbeider under m.m.

Sekretariatet vil gjere framlegg om eit slikt opplegg til neste møte i november og møta i 2022, for på den måten å gjere utvalet betre kjent med kommunen og evt. eit selskap (som kommunen er deleigar i) si drift og utfordringar.

Rådmannen er øvste leiar og den personen i administrasjonen som kontrollutvalet skal halde seg til. Invitasjonen går derfor via rådmannen, som tar stilling til om vedkommande leiar for det aktuelle arbeidsområdet møter for å orientere på hans vegne. Etter reglementet kan tilsette også bli innkalla for å orientere om ei sak eller gje opplysningar i konkrete tilfelle. Rådmannen skal då vere orientert om det.

Det kan vidare vere aktuelt å få orienteringar om kommunale selskap eller selskap der kommunen har eigarinteresser i. Nytt etter kommunelova § 23-6 siste ledd er at kontrollutvalet er også gjeven innsynsrett og rett til å gjere undersøkingar på tilsvarande måte overfor andre verksemdar som utfører oppgåver på vegne av kommunen. Innsynet og undersøkingane kan berre omfatte det som er naudsynt for å undersøke om kontrakten er oppfylt.

Sveio kommune har no **eitt heleigd** selskap (Vassbakken 2 AS), og er deleigar i 14 **heileigde** kommunale selskap. I fylgje vedtatte retningslinjer bør kontrollar samordnast med dei andre eigarkommunane. Selskap som er omfatta av § 23-6 og 24-10:

- Vassbakken 2 AS
- Sveio Golfpark AS
- Vestlandske Grube Company AS
- Vestavind AS (bygdeblad for Sveio)
- Samarbeidsrådet for Sunnhordland IKS
- Sunnhordland Interkommunale Miljøverk (SIM) IKS
- Haugaland Vekst IKS
- Opero AS (arbeidstreningsbedrift)
- Haugaland Brann og redning (HBR) IKS
- Haugaland Kontrollutvalgssekretariat (HKS) IKS
- Karmsund Havn (KH) IKS
- Interkommunal Arkiv i Hordaland IKS
- Krisesenter Vest IKS
- Vann Vest AS
- Rogaland Revisjon (RR) IKS (frå 01.07.21)

Av selskap som ikkje er omfatta av § 23-6 og 24-10 er det minst **11** selskap. Sveio kommune har eigardelar i fleire aksjeselskap, som er eigd av andre eigarar enn kommunar, fylkeskommunar og interkommunale selskap. Av interkommunale samarbeid og vertskommunesamarbeid er det **14** samarbeid

Sveio kommune har også eigardelar i fleire aksjeselskap, som er eigd av andre eigarar enn kommunar, fylkeskommunar og interkommunale selskap som til dømes:

- Destinasjon Haugesund & Haugalandet (DHH) AS
- AS Haugaland Industri
- Haugalandmuseet AS
- Musikkelskapet Nordvegen AS
- Sunnhordlandsambandet
- E134 Haukelivegen AS
- A/L Biblioteksentralen

Utvalet blir no bedt om å ta stilling kven dei ønskjer å be om å komme på dei neste møta i 2022, og møta neste åra, evt. året etter det. Frå administrasjonen kan det vere til dømes leiarar frå stab/støtte som IKT, offentleg servicekontor eller leiar av einingane som helse og rehabilitering, pleie og omsorg, habilitering, kultur, plan og næring, drift og anlegg osv.

Utvalet kan og sette om kor lang tid den inviterte skal få til rådighet med eller utan spørsmål. Sist vedtak ble det sett 30-40 minutt inklusiv spørsmål. Dette har blitt stort sett halden, men har også bli utvida av utvalet der det har vore ønskeleg.

Det er også greitt dersom nokon av utvalsmedlemmene har innspel eller spesielle ønskjer om emne og spørsmål at dei blir varsla via sekretariatet i forkant av orienteringane. Rekkjefølgen er det kontrollutvalet som vel, men det kan det bli endringar dersom foreslått tidspunkt ikkje skulle passe for den som blir invitert.

Aksdal, 20.09.21

Toril Hallsjø (sign.)
Dagleg leiar/utvalssekretær

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr
Kontroll- og kvalitetsutvalet	27.09.21	21/21

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	216	

REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 27.09.21

Sekretariatet sitt framlegg til vedtak:

Sveio kontroll- og kvalitetsutval tar referatsakene 23 – 29 i møtet 27.09.21 til orientering.

Vedlegg:

23. Statusoversyn pr. september 2021
24. KST-vedtak 14.06.21, sak 42/21 – Forvaltningsrevisjonsrapport - FOS
25. KST-vedtak 14.06.21, sak 48/21–Rogaland Revisjon-godkjenning av selskapsavtale
26. Krisesenter Vest IKS – protokoll frå representantskapsmøte 11.06.21
27. Haugaland Brann og redning IKS – protokoll frå representantskapsmøte 24.08.21
28. FKT - medlemsinformasjon juni 2021
29. Invitasjon til folkevaldopplæring for kontrollutval i tidl. Hordaland 15.02- 16.02.22

Saksorientering

Vedlagt følger dei opplista tema (brev, melding og liknande) til kontroll- og kvalitetsutvalet til orientering.

Aksdal, 20.09.21

Toril Hallsjø (sign.)
Utvalssekretær



Sveio kontroll- og kvalitetsutval–Statusoversikt sept. 2021

Saker frå bestilling til behandling i kontrollutvalet

Tema	Bestilling	Tidsbruk	Status	Ferdig	Merknader
Val av nytt prosjekt	Nov. 2021	?		Hausten 2022	Rogaland Revisjon IKS
Prosjekt «Tilpassa opplæring og spesialundervisning»	15.02.21, sak 3/21	300 t.	Ferdig rapport		Deloitte AS
Forum for oppvekst i Sunnhordland (FOS)	04.05.20, sak 9/20	Ca. 40 t.	Rapport klar	Våren 2021	Fellesprosjekt KPMG AS
Orientering – rektor Sveio b/u skule	14.02.20, sak 2/20		Avtalt 22.11.21		

Saker under politisk handsaming eller til oppfølging i utvalet

Forvaltningsrevisjon/ eigarskapskontroll	Bestilt	Hand-saming i KU	Hand-saming i KST	Planlagt oppfølging	Merknader
Prosjekt «Tilpassa opplæring og spesialundervisning»	15.02.21, sak 3/21	27.09.21, sak	Hausten 2021	Hausten 2022	12 månader
Forum for oppvekst i Sunnhordland (FOS)	04.05.20, sak	03.05.21, sak 9/21	14.06.21, sak 42/21	Våren 2022	6 månader

Avslutta prosjekt/orienteringar

Tema	Bestilt	Behandla i KU	Behandla i KST	Fylgt opp av KST	Merknader
Orientering - personalleiar	14.02.20, sak 2/20	03.05.21, sak 8/21			
Orientering HTV HVO	14.02.20 sak 2/20	15.02.21, sak 2/21			
Orientering kommunal-sjef teknisk	14.02.20 sak 2/20	16.11.20 sak 29/20			
Komm.sjef helse omsorg	14.02.20 sak 2/20	14.09.20 Sak /20			
Komm. sjef skule bhg kr	14.02.20 sak 2/20	22.06.20 sak			
Rapport «Barneverntenesta»	22.01.19, sak 3/19	24.09.19, sak 19/19	11.11.19, sak 61/19	07.12.20, sak 135/20	Deloitte As
Plan for forvaltnings-revisjon 2020 – 2024 med analyse	25.11.19, sak 28/19	14.09.20, sak 22/20	07.12.20, sak 114/20	Ny plan i 2024	Deloitte As
Plan for eigarskaps-kontroll 2020 – 2024	25.11.19, sak 28/19	14.09.20, sak 23/20	07.12.20, sak 113/20	Ny plan i 2024	Deloitte As



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

Vår referanse 2021/43406-1
Dato 18.08.2021

Kontrollutval i kommunar i tidlegare Hordaland fylke

Folkevaldopplæring for kontrollutval i tidlegare Hordaland fylke 2022

Sekretariat for kontrollutvalet i Vestland fylkeskommune har til hensikt å arrangere folkevaldopplæring for kontrollutval i kommunar i tidlegare Hordaland fylke, slik me har gjort annan kvart år sidan 2012.

Opplæringa skal haldast på Solstrand Hotel & Bad, Solstrandveien 200, 5201 Os i tidsrommet **15.02. - 16.02.2022.**

Ved deltaking på denne folkevaldopplæringa vil du få påfyll til din faglege ståstad. Dette vil gjera deg betre i stand til å gjera eit enno betre arbeid i kontrollutvalet. Vidare vil du kunne knytte nye og nyttige kontaktar med kontrollutvalsmedlemmer i andre kommunar og kunne utveksle erfaringar på korleis ein praktisk gjennomfører arbeidet i andre kontrollutval. Vi oppmoder deg til å melde deg på.

Målgruppe:

Målgruppa for folkevaldopplæringa er medlemmar i kontrollutval og sekretariat for kontrollutvala for kommunar i tidlegare Hordaland fylke.

Pris:

Pris pr. deltakar er stipulert til ca. kr.3 900. Dette skal dekke det hotellet skal ha for heile opphalde og faktura vert i si tid send frå hotellet direkte til den einskilde kommune.

Invitasjon med program vil verta send ut medio oktober 2021 med påmeldingsfrist til 01.11.2021.

Med helsing

Hogne Haktorson
kontrollsjef

Roald Breistein
seniorråddevar

Brevet er elektronisk godkjent og har difor inga handskriven underskrift