

ETNE KONTROLLUTVAL**INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALET**

Dato: måndag 7. februar 2022
Tid: kl. 15.00 **MERK TIDA!!!**
Sted: Etne tinghus, formannskapssalen

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

Ved forfall blir varamedlem innkalla særskilt. Medlem som har lovleg forfall eller meina seg ugild, må gi melding om dette slik at varamedlem kan bli innkalla.
Sakskartet vil bli lagd ut på kommunen si nettside og på www.kontrollutvalgene.no

Saker merka *Ikkje offentleg jamfør off. l.*, blir berre sendt til medlemmer/varamedlemmer.

Kommunedirektøren er invitert i sak 2

SAKLISTE:

- 01/21 Godkjenning av protokoll frå møte 08.11.21**
- 02/22 Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport om «Forum for oppvekst i Sunnhordland» (FOS)**
- 03/22 Tinging av nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt - «Kontrakts- og leverandøroppfølging»**
- 04/22 Revisor sine risiko- og vesentlegvurderingar – forenkla etterlevingskontroll for 2021**
- 05/22 Plan for orienteringar frå administrasjonen og kommunale selskap**
- 06/22 Kontrollutvalet sin årsplan for 2022**
- 07/22 Kontrollutvalet si årsmelding for 2021**
- 08/22 Referat- og orienteringssaker 07.02.22**

Ymse

Aksdal, 31.01.22

Tollef Rullestad
Kontrollutvalsleiar (sign.)

Odd Gunnar Høie
Utvalssekretær

Kopi: Ordførar (møte- og talerett)
Revisor (møte- og talerett)
Kommunedirektør (er invitert i sak 2)
Varamedlem (til orientering)

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saks nr
Kontrollutvalet	07.02.22	01/22

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTE 08.11.21

Sekretariatet sitt framlegg til vedtak:

Protokoll frå møte i Etne kontrollutval 08.11.21 blir godkjent slik han ligg føre.

Saksvedlegg: Protokoll får møte 08.11.21

Saksorientering:

Utkast til protokoll frå kontrollutvalet sitt møte 08.11.21 følgjer vedlagt. Protokollen er gjennomlest og godkjent av leiar i etterkant av møtet og er oversendt kommunen slik han ligg føre. Det er ikkje komme merknader til vedlagt protokoll.

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

Aksdal, 31.01.22

Odd Gunnar Høie
Seniorrådgjevar/utvalssekretær

ETNE KONTROLLUTVAL**PROTOKOLL**

Måndag **8. november 2021** blei det halde møte i Etne kontrollutval under leiing av utvalsleiar Tollef Rullestad.

MØTESTAD:	Etne tinghus, formannskapssalen
MØTESTART/-SLUTT:	kl. 15.00 – kl. 16.10
MØTANDE MEDLEMER:	Tollef Rullestad (Ap), Nina Vierdal Vee (Sp), Øyvind Kaldheim (Krf), Ragni Sunniva Fett (V) og Kjetil Winterthun (Frp)
FORFALL:	Ingen
MØTANDE VARAMEDLEM:	Ingen
FRÅ SEKRETARIATET MØTTE:	Seniorrådgjevar Odd Gunnar Høie, Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
FRÅ ROGALAND REVISJONEN IKS MØTTE:	Statsaut. revisor Deanne Kvammen
FRÅ ADMINISTRASJONEN MØTTE:	Kommunaldirektør Bjørn Tollefsen og personalsjef Linn Kallestadbakken i sak 22
ANDRE SOM MØTTE:	Ordførar Mette Heidi Bergsvåg Ekrheim (Sp)
MERKNADER TIL INNKALLING:	Ingen
MERKNADER TIL SAKLISTE:	Ingen

FØLGJANDE SAKER BLEI HANDSAMA:**SAK 21/21 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTE 27.09.21****Sekretariatet si innstilling:**

Protokoll frå møte i Etne kontrollutval 27.09.21 blir godkjent slik han ligg føre.

Handsaming i kontrollutvalet 08.11.21:

Protokollen blei godkjent slik han var lagt fram.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 08.11.21:

Protokoll frå møte i Etne kontrollutval 27.09.21 blir godkjent slik han ligg føre.

SAK 22/21 ORIENTERING FRÅ ADMINISTRASJONEN - PERSONALSJEF

Sekretariatet si innstilling:

Etne kontrollutval tek gjennomgangen frå personalsjefen om sitt arbeid- og ansvarsområde til orientering.

Handsaming i kontrollutvalet 08.11.21:

Personalsjef Linn Kallestadbakken orienterte og viste ein presentasjon. Ho viste organisasjonskart og gjorde greie for dei ulike arbeidsoppgåvene til lønn og personal. Dei var fire tilsette. Tenestene er i hovudsak retta mot administrativ leining i einingane og tilsette. Hovudoppgåvene er lønnsutbetaling, rapportering til offentlege etatar og mykje forskjelleg rådgjeving. Det kan til dømes vere om rekruttering, arbeidsmiljø, sjukefråvær, pensjon og ferie. Kommunen har eigne rekrutteringstiltak, tiltak for lærlingar, heiltidstrategi og arbeider aktivt for å redusere sjukefråværet.

Medlemmene fekk svar på spørsmål om mellom anna sjukefråvær, heiltid-deltidsstillingar, lærlingar, flyktningar og kvalitetssystem. Leiar takka for ei lærerik og interessant orientering.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 08.11.21:

Etne kontrollutval tek gjennomgangen frå personalsjefen om sitt arbeid- og ansvarsområde til orientering.

SAK 23/21 VAL AV NYTT FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT

Sekretariatet si innstilling:

Etne kontrollutval ber Rogaland Revisjon IKS om å legge fram utkast til prosjektmandat på forvaltningsrevisjonsprosjektettil neste møte.

Handsaming i kontrollutvalet 08.11.21:

Leiar innleia. Medlemmene drøfta dei prioriterte prosjekta, og kva som var mest aktuelt å velja no. Utvalet blei samd om å velja prosjektet om «Kontrakts- og leverandøroppfølging», som var prioritert på tredje plass.

Forvaltningsrevisor noterte seg innspel frå medlemmene og ordførar, og vil utarbeida eit prosjektmandat til neste møte.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 08.11.21:

Etne kontrollutval ber Rogaland Revisjon IKS om å legge fram utkast til prosjektmandat på forvaltningsrevisjonsprosjektet «Kontrakts- og leverandøroppfølging» til neste møte.

SAK 24/21 FRAMLEGG TIL MØTEPLAN FOR 2022

Sekretariatet si innstilling:

Kontrollutvalet i Etne vedtar følgjande møteplan for 2022:

Måndag: 07.02, 23.05, 19.09 og 14.11 – kl. 13.00.

Utvalssekretær kan i samråd med leiar endre møtedato om det vert naudsynt.

Handsaming i kontrollutvalet 08.11.21:

Utvalet hadde ingen merknader og slutta seg til framlegget.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 08.11.21:

Kontrollutvalet i Etne vedtar følgjande møteplan for 2022:

Måndag: 07.02, 23.05, 19.09 og 14.11 – kl. 13.00.

Utvalssekretær kan i samråd med leiar endre møtedato om det vert naudsynt.

SAK 25/21 REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 08.11.21

21. Statusoversyn pr. november 2021
22. Kst-vedtak 28.10.21, sak 51/21 – budsjettframlegg 2022 – kontrollarbeidet i kommunen
23. Kst-vedtak 28.10.21, sak 52/21 – forvaltningsrevisjonsrapport «Trygt og godt skulemiljø»
24. Innkalling til representantskapsmøte i Haugaland brann og redning IKS 12.11.21
25. Referat frå ekstraordinært repr. møte 04.10.21 i Samarbeidsrådet for Sunnhordland
26. Årsmelding 2020-2021 frå Mobbeombodet
27. Invitasjon til folkevaldopplæring for kontrollutval i tidlegare Hordaland fylke 2022
28. Invitasjon – Konferanse for kontrollutvalgene i Rogaland 02.12.21 i Sandnes
29. Invitasjon til NKRF's kontrollutvalgskonferanse 2. – 3. februar 2022
30. FKT-medlemsinformasjon september 2021

Handsaming i kontrollutvalet 08.11.21:

Sekretær gjorde greie for referatsakene. Utvalsleiar er påmeldt til folkevaldopplæringa på Solstrand i februar 2022. Medlemmer som ønskjer å reise på konferansar melder frå til sekretariatet.

Utvalet hadde ingen særskilte merknader til referatsakene.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 08.11.21:

Referatsakene 21 – 30 vert tatt til orientering.

YMSE

Ingen saker blei meldt eller tatt opp.

Neste møte: måndag 07.02.22.

Saker: kontrollutvalet si årsmelding, prosjektmandat om «Kontrakts- og leverandøroppfølging», ny plan for orienteringar frå administrasjonen eller kommunale selskap.

Etne/Aksdal, 08.11.21

Tollef Rullestad
Kontrollutvalsleiar

Odd Gunnar Høie
Utvalssekretær

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr
Kommunestyret	22.02.22	
Kontrollutvalet	07.02.22	02/22

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	216	

OPPFØLGING AV FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT OM FORUM FOR OPPVEKST I SUNNHORDLAND

Sekretariatet sitt framlegg til vedtak og innstilling til kommunestyret:

Etne kommunestyre tar kommunedirektøren si tilbakemelding om arbeidet med oppfølging av KPMG sin rapport «Forum for oppvekst i Sunnhordland (FOS)» til orientering.

Vedlegg: kommunedirektøren si tilbakemelding, dagsett 27.01.22

Bakgrunn

Etne kommunestyre vedtok samrøystes i møtet 10.06.21, sak 32/21 følgjande:

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

Føremålet med forvaltningsrevisjonen var å undersøke:

✓ Rammene som FOS opererer under

✓ Kartlegge og vurdere erfaringane med og resultata til FOS

Det blei sett opp følgjande problemstillingar:

- 1. I kva rammer opererer FOS:*

- Korleis er FOS organisert ?
- Kva mål og strategi har FOS ?
- Kva slags budsjett og rekneskap har FOS ?
- Korleis er den økonomiske situasjonen for FOS ?
- Korleis rapporterer FOS til deltakarkommunane ?
- Kva slags informasjon går frå FOS til kommunane ? - Kva vedtekter har FOS ?
- Kva eigarskapsføringar og eigarskapsstrategi har deltakarkommunane for FOS ?
- Kva kjørereglar er etablert knytt til bruk av kommunale midlar i FOS ?
- Kva rammar og føringar er etablert for bruk av kommunale ressursar inn i FOS ?
- Kva har vore sentrale aktivitetar i FOS i 2019 ?
- Korleis medverkar kommunale tilsette innan oppvekstområde i FOS ?

2. Kva er oppnådde resultat og erfaringar med FOS:

- Korleis opplev barnehagane og skulane at kurs- og kompetansetilbodet frå FOS fungerer?
- I kva grad opplev barnehagane og skulane å få det kurs og kompetansetilbodet som dei har behov for ?
- I kva grad blir mål og strategiar etterlevd?

Tilrådingane

Basert på det som kom fram i undersøkinga kom revisjonen med følgjande tilrådingar:

- **deltakarkommunane bør sikre at samarbeidet er underlagt demokratisk kontroll på ein måte som er hensiktsmessig for den einskilde kommune,**
- **deltakarkommunane bør vurdere korleis dei kommuniserer moglegheitene for medverknad i høve til FOS til dei tillitsvalde i kommunen.**
- **deltakarkommunane bør vurdere om det er behov for tydelegare kommunikasjon om kva FOS er og korleis FOS blir styrt, internt i den einskilde kommune,**
- **deltakarkommunane bør tydeleggjere kva kurs og kompetansehevingstilbod i regi av FOS som dei kan tilby til dei tilsette i oppvekstsektoren.**

Revisjonsrapporten blei sendt til dagleg leiar og eigarkommunane til uttale. Av eigarkommunane var det Fitjar og Bømlo som valde å gje tilbakemelding til revisjonsrapporten. Tilbakemeldingane var integrert i rapporten.

Tilbakemeldinga

Kommunedirektøren har i eit notat dagsett 27.01.22 gjeve tilbakemelding på status for oppfølging av rapporten og korleis tilrådingane er følgt opp eller er tenkt følgt opp.

Notat er vedlagt saka. Kommunedirektøren har punktvis gjort greie for korleis tilrådingane har blitt følgt opp. Sekretariatet syner til vedlegget, og har ikkje tatt inn tilbakemeldinga i sjølve saksframlegget.

Sekretariatet sine kommentarar

I følge kommunelova § 23-2 bokstav E og forskrift for kontroll og revisjon § 5, ligg det til kontrollutvalet å sjå til at forvaltningsrevisjonar blir følgt opp. Dette for å sikre at kontrollen får effekt og bidrar til forbetringar. Utvalet skal også rapportere til kommunestyret korleis merknadene er følgt opp.

Det ligg ikkje til kontrollutvalet å fastsette korleis administrasjonen skal følgje opp påviste avvik/manglar i det konkrete tilfellet, då dette er kommunedirektøren sitt ansvar. Kontrollutvalet kan og rapportere om tidlegare saker til kommunestyret dersom kontrollutvalet meiner saker ikkje er følgt opp på ein tilfredsstillande måte.

Det har vore praksis for at administrasjonen møter i utvalet og orienterar om oppfølginga og/eller svarer på spørsmål, i tillegg til den skriftlege oversendinga.

Sekretariatet meiner kommunedirektøren i denne saka har gjeve ei god tilbakemelding. Det er tatt tak i tilrådingane gjennom nye rutinar, og forbetringstiltak er sett i verk.

Aksdal, 31.01.22

Odd Gunnar Høie
Seniorrådgjevar/utvalssekretær

Forvaltningsrevisjonsrapport

Forum for oppvekst i Sunnhordland (FOS)

Bakgrunn for saka.

Det er gjennomført forvaltningsrevisjon gjeldande for Forum for oppvekst i Sunnhordland (FOS). FOS omfattar kommunane Bømlo, Etne, Fitjar, Kvinnherad, Stord og Sveio. Alle kommunane har delteke i forvaltningsrevisjonen.

Samarbeidet mellom kommunane strekkjer seg tretti år tilbake i tid. Gjennom desse åra har samarbeidet blitt utvida og FOS har tatt på seg fleire oppgåver. Mellom anna har oppgåver innfor barnehagesektoren, kulturskulen og vaksenopplæringa blitt integrerte i det som i byrjinga var eit reint grunnskulesamarbeid. Det var skulesjefane i dei seks kommunane i tillegg til Ølen kommune som i 1990 tok initiativ til å etablere «Kursregion Sunnhordland». Skulestyra i dei 7 kommunane slutta seg til tilrådinga til skulesjefane, og det vi nå kjenner som FOS var ein realitet.

Denne forvaltningsrevisjonen hadde som føremål:

- ✓ Kartleggje under kva rammer FOS opererer
- ✓ Kartleggje og vurdere erfaringar med og resultata til FOS. Forvaltningsrevisjonen vil vera forbettringsorientert, og vil ha som føremål å gje tilrådingar om tiltak dersom forvaltningsrevisjonen avdekkjer forbettringsområde.
- ✓ Rammene som FOS opererer under. Det er viktig at samarbeidet i FOS blir regulert av klare rammer. Her vil ein sjå på kva rammer FOS, kva føringar deltakarkommunane legg for FOS si verksemd og i kva grad FOS etterlever rammer og føringar.
- ✓ Erfaringane med og resultata til FOS. Her vil ein retta blikket mot resultata til FOS omkring deira kjerneoppgåver knytt til kurs og kompetanseheving. Samstundes vil ein ha eit brukarperspektiv og sjå på erfaringane som barnehagane, skulane og kommunalt tilsette i oppvekstsektoren i deltakarkommunane har med FOS, og kurs og kompetansehevingstilboda dei tilbyr. Her vil ein mellom anna senda ut spørreskjema til kommunane, skulane og kommunalt tilsette i oppvekstsektoren i deltakarkommunane for å kartleggja deira erfaringar med FOS.

Vurderingane i forvaltningsrevisjonsrapporten syner:

- ✓ Forvaltningsrevisor meiner at samarbeidet i FOS har ein opplevd nytteverdi for den einskilde kommune.
- ✓ Vidare vert det omtala positivt at kommunane har fått på plass ein ny samarbeidsavtale og det vert vidare påpeika viktigheita av at samarbeidet i FOS er underlagt demokratisk kontroll gjennom politisk handsaming av samarbeidsavtalen.
- ✓ Forvaltningsrevisor støttar opp om dei grundige vurderingane som FOS har gjort i høve spørsmålet om samarbeidet i FOS er så vidtrekkjande at det fell inn under kommunelova §17-1 andre ledd, der det blir stilt krav til organiseringa av interkommunalt samarbeid.
- ✓ Forvaltningsrevisor si vurdering er vidare at rammene for medverknad for dei tillitsvalde i kommunane i FOS er i samsvar med rammene i hovudavtalen. Det vert likevel oppmoda om at kommunane informerer sine tillitsvalde godt i forhold til kva som skjer i FOS, kva FOS er og kor ein finn informasjon om FOS sine tilbod. Rapporten seier at her er det forskjell mellom kommunane.
- ✓ Revisjonen vurderer vidare at deltakarkommunane gjennom FOS i stor grad samarbeider om oppgåver som blir løyste betre på regionalt nivå enn på lokalt og syner med dette til samarbeid med sensorar til munnleg eksamen, tilsyn i barnehagar og samarbeidet om det pedagogiske utviklingsarbeidet i barnehagar og skular.



- ✓ Revisjonen vurderer også at FOS bidreg med relevante kurs og kompetansehevingstiltak som tilsette i oppvekstsektoren i deltakarkommunane finn nyttig.
- ✓ Avslutningsvis påpeikar revisor at den omleggingsprosessen FOS er inne i med å gjennomføra kompetanseheving i program i staden for kurs, er i tråd med statlege føringar for å leggja til rette for kontinuerleg forbetring innan oppvekstsektoren.

Tilrådingane frå revisjonen er desse:

- ✓ Deltakarkommunane bør sikre at samarbeidet er underlagt demokratisk kontroll på ein måte som er hensiktsmessig for den einskilde kommune
- ✓ Deltakarkommunane bør vurdere korleis kommunen kommuniserer moglegheitene for medverknad i høve til FOS til dei tillitsvalde i kommunen
- ✓ Deltakarkommunane bør vurdere om det er behov for tydlegare kommunikasjon om kva FOS er og korleis FOS vert styrt internt i den einskilde kommune.
- ✓ Deltakarkommunane bør tydeleggjere kva kurs og kompetansehevingstilbod i regi av FOS som dei kan tilby dei tilsette i oppvekstsektoren

Vedtak frå kommunestyret juni 2021

Kommunestyret handsama saka om forvaltningsrevisjon av FOS i junimøte 2021, sak 32/2021. Innstillinga til kommunestyret frå kontrollutvalet 10.05.2021 blei tatt med i møtet i juni. Innstillinga frå kommunestyre var likelydande som dei fire punkta i tilrådingane frå kontrollrevisjonen.

I tillegg var det med eit punkt som sa at kommunedirektøren skulle koma med tilbagemelding på tilrådingane til kontrollutvalet med frist 6 månadar i frå vedtak i kommunestyre, altså 10. desember 2021.

Tilbakemelding frå kommunedirektøren på dei fire tilrådingane i forvaltningsrapporten:

- 1. Sikra at samarbeidet er underlagt demokratisk kontroll på ein måte som er hensiktsmessig for den einskilde kommune**
 - I. Driftsutvalet i Etne kommune handsama i møtet 11.11.2020 sak 037/20 «Forum for Oppvekst i Sunnhordaland (FOS) – Samarbeidsavtale». Saka vart lagt fram og handsama i Formannskapet 10.11.2020 sak 052/20 og for Kommunestyret i møte 10.12.2020 sak 066/20. Kommunestyret stod samla om eit vedtak om ny samarbeidsavtale gjeldande i frå 1. januar 2021.
 - II. Avtalen inneheld mellom anna oversikt over føremål for arbeidet, sentrale oppgåver, samarbeidsform og FOS sine organ.
- 2. Sørge for at ein vurderer korleis kommunen kommuniserer moglegheitene for medverknad i høve til FOS til dei tillitsvalde i kommunen**
 - I. Hovudtillitsvalde har tilgang til alle referat frå møta i styringsgruppa FOS. Dei ligg tilgjengeleg for alle på postlista til kommunen. Kommunalsjefen har ofte også sendt innkallingar og referat vidare til hovudtillitsvald for utdanningsforbundet.
 - II. Leiinga i Oppvekstsektoren og hovudtillitsvalde har samarbeidsmøte der ting som har verknad på dei tilsette sin arbeidssituasjon vert drøfta. Dei tilsette sine rettar etter hovudavtalen er grunnlaget for innhald og form på møta. Einingane og dei tilsette sine behov for kompetanseheving er eit klart tema for drøftingar og medverknad. I desse møta vert det drøfta kartleggingar over trong for samla kompetanse i einingane og hos arbeidstakarane og kompetansehevsplanar for dei ulike områda



i sektoren. Kommunalsjef for oppvekst og kultur, som sit i styringsgruppa i FOS kan ta opp saker frå møta eller tillitsvalde kan ta opp spørsmål frå referat i styringsgruppa.

III. Forvaltningsrapporten er i møte 27.01.2022 drøfta med hovudtillitsvalde og ein er blitt samde om følgjande punkt som forbetringar:

- i. Saklista til styringsgruppa i FOS vert diskutert med hovudtillitsvalde før møta i styringsgruppa. Dette for medverknad i sakene.
- ii. Hovudtillitsvalde blir inviterte med på leiarkonferansen i FOS for å få eit kunnskapsgrunnlag og innsikt i det leiarane jobbar med i FOS
- iii. I samband med årsmelding frå FOS skal arbeidet i FOS diskuterast med hovudtillitsvalde i møte.
- iv. Tillitsvalde er i den årleg vurderinga av kompetansebehov for oppvekstsektoren med på å vurdere kva område og på kva måte ein skal be om støtte frå FOS.
- v. Alle tilsette-grupper i oppvekstsektoren skal få tilbod om relevant kompetanseheving i FOS
- vi. Tillitsvalde får tilgang til sektoren sin møteplan med oversikt over møta i FOS.

3. Sikre at det vert vurdert om det er behov for tydlegare kommunikasjon om kva FOS er og korleis FOS vert styrt

- I. Kommunalsjef for oppvekst og kultur i Etne har gjennom sine erfaringar med kommunen funne ut at det er trong for tydlegare kommunikasjon ut på kva FOS er, kva rolle FOS har og kva tilbod som fins for einingane i Etne. Dette betyr ikkje at Etne ikkje er aktivt med i FOS. Ein er deltakar i nettverk og på kurs, ein har satsingar i barnehage og skule, men det er ikkje ei stor nok forståing for bakgrunn og organiseringa av det heile. Det vil i tida som kjem vera viktig å:
 - i. Invitera ny dagleg leiar i FOS til eit møte i Etne.
 - ii. Dagleg leiar med i årlege møte i driftsutvalet for å seia litt om samarbeidsavtalen, om bakgrunn, arbeidet og om rolla til FOS.
 - iii. Lenke til FOS si heimeside skal liggja lett tilgjengeleg for alle tilsette på kommunen si intranettside.
 - iv. Det vil vera viktig at alle einingsleiarane informerer tilsette i eiga eining om FOS.
 - v. Kommunalsjef for oppvekst og kultur vil årleg informera einingsleiarane i barnehage, skule og kultur om FOS sine føremål og gjeldande avtalar for samarbeidet i FOS.

4. Sikre at ein tydeleggjer kva kurs og kompetansehevingstilbod i regi av FOS som dei kan tilby dei tilsette i oppvekstsektoren

- I. Kommunalsjef for oppvekst og kultur ser at det er eit behov for tydlegare kommunikasjon kva kurs og kompetansehevingstilbod i regi av FOS som dei kan tilby dei tilsette i oppvekstsektoren. Ei hjelp her vil vera:
 - i. Lenke til FOS si heimeside skal liggja lett tilgjengeleg for alle tilsette på kommunen si intranettside.
 - ii. Ein må sjå til at kursa til Fos ikkje kolliderer med Etne kommune sine interne planleggingsdagar.
 - iii. Einingsleiarane i barnehage, skule og kultur skal informera alle tilsette i einingane om FOS sitt tilbod og syna til lenkje til heimesida for FOS med oversikt over dei tilboda FOS har.



- iv. Gje tydeleg informasjon i god tid før evt. kursdatoar slik at kvar enkelt barnehage og skule får tid nok til å setja seg inn i kva ein vil prioritera av emne. Det er viktig at einingsleiarane høyrer med sine om kva emne som kan vere aktuelle, og at kommunalsjefen informerer vidare til FOS.
- v. Det kan vera lurt å samkøyre kurs frå FOS med same tid som planleggingsdagar i dei ulike kommunane.

Etne kommune 27.01.2022

Stad/dato


Underskrift
 **ETNE KOMMUNE**
Kommunedirektør



SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalet	07.02.22	03/22

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	216	

TINGING AV NYTT FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT – «KONTRAKTS- OG LEVERANDØRØPPFØLGING»

Sekretariatet sitt framlegg til vedtak:

Etne kontrollutval tingar ein forvaltningsrevisjonsrapport om «Kontrakts- og leverandørøppfølging» i samsvar med vedlagte prosjektmandat/og med dei endringane som kjem fram i møtet.

Oppdraget tingast frå Rogaland Revisjon IKS innanfor ei rame på 220 timar.

Saksvedlegg: «Kontrakts- og leverandørøppfølging» – prosjektplan frå Rogaland Revisjon IKS

Saksorientering:

Ifølgje forskrift om kontrollutval og revisjon skal kommunen bli gjenstand for forvaltningsrevisjon i samsvar med gjeldande lover og reglar. Utvalet gjorde følgjande vedtak i møtet 08.11.21, i sak 23/21:

Etne kontrollutval ber Rogaland Revisjon IKS om å legge fram utkast til prosjektmandat på forvaltningsrevisjonsprosjektet «Kontrakts- og leverandørøppfølging» til neste møte.

Rogaland Revisjon IKS har med bakgrunn i dette vedtaket utarbeidd prosjektplanen som er vedlagt saka. Revisjonen har skissert følgjande føremål og problemstillingar:

Formålet med prosjektet er å undersøke om kommunen har tilfredsstillande oppfølging av inngåtte kontraktar.

Revisjonen har utarbeidd følgjande problemstillingar:

1. *Har kommunen oversikt over kontraktar?*
2. *Har kommunen tilfredsstillande rutinar for kontrakts- og leverandørøppfølging?*

3. *I kva grad er rutinar for kontrakts- og leverandøroppfølging etterlevd?*
4. *I kva grad sikrar kommunen at krav til leveransar, kontraktsvilkår og regelverk følges av leverandør?*

Ressursbruk

Slik prosjektet nå ligg føre er det estimert ein ressursbruk på 220 timar. Det inkluderer førebuing, utarbeiding av prosjektplan, førebuing og gjennomføring av datainnsamling, analyse av data og utarbeiding og kvalitetssikring av rapport.

I utvalet sitt framlegg til budsjett er det lagt inn 250 timar til kjøp av revisjonsrapportar i 2022.

Kontrollutvalet må ved tinging vurdere om dei føreslåtte problemstillingane dekkjer det utvalet ønsker å oppnå med prosjektet. Utvalet kan komme med eigne innspel eller presiseringar i møtet.

Aksdal, 31.01.22

Odd Gunnar Høie
Seniorrådgjevar/utvalssekretær

PROSJEKTMANDAT

Kontrakts- og leverandøroppfølging

Etne kommune, 2022

BAKGRUNN

I møte 08.11.2021 bad kontrollutvalet i Etne kommune Rogaland Revisjon leggje fram eit utkast til prosjektmandat for eit forvaltningsrevisjonsprosjekt om kontrakts og leverandøroppfølging (sak 23/21).

Innkjøpsprosess kan deles inn i tre fasar¹. Den første fasen, behovskartlegging, består av arbeidet som går før anskaffing blir satt ut som ein konkurranse. Deretter følger konkurransefasen, som varer frå oppdraget blir lyst ut og fram til kontrakten er signert. Den siste fasen er kontraktsoppfølging, og startar når avtalen er signert. Gjennom kontraktsoppfølginga skal innkjøparane sikra at ytingane dei har avtalt blir leverte. I tillegg kan kontraktsoppfølginga bidra til utvikling av godt samarbeid med leverandøren og på den måten unngå moglege misforståingar og konflikhtar. I dette prosjektet avgrensar me oss ved å sjå på den siste fasen, kontrakts- og leverandøroppfølging.

Plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024 beskriv følgjande tema for prosjektet:

Tema frå kommunens plan for forvaltningsrevisjon: ²*Oversikt over kontraktar*

- Rutinar for leverandør- og kontraktsoppfølging
- Etterleving av rutinar
- Kontroll av utvalde kontraktar, t.d. med omsyn til:
 - o Leveransar
 - o Kontraktsvilkår
 - o Regelverk (HMT, løn, osb.)

Kommunen gjennomførte i 2019 forvaltningsrevisjon av innkjøp³. Eit av funna her var at: «Kommunen har ikkje tilfredsstillande system eller rutinar for å sikre oppfølging av kontraktar, og det er følgjeleg risiko for svikt i kontraktsoppfølginga i kommunen.». Ein av dei seks tilrådingane var å innføre rutinar for kontraktsoppfølging. I oppfølging av denne

¹ Kilde: Å kjøpe for Norge, kapittel 5 Kontraktsoppfølging i offentlige anskaffelser, Marius Langseth, Olav Johansen, Tor Endre Gustavsen, publisert mai 2021

² <https://kontrollutvalgene.no/wp-content/uploads/2020/10/Plan-for-forvaltningsrevisjon-2-1.pdf>

³ [Rapport-Innkjøp.pdf \(kontrollutvalgene.no\)](#)

tilrådinga skriv kommunen: «Kontraktsoppfølging er ein kontinuerleg prosess som skjer i fleire ledd. Kontraktsoppfølging inneberer oppstartsmøter, dialogmøter, reklamasjon, tilrettelegging for bruk av kontrakt, internopplæring og meir. Det er fleire roller involvert i kontraktsoppfølging og mykje av det som gjeld dette teamet er også beskrive i innkjøpsrutina. Det er ikkje laga ein eigen rutine for kontraktsoppfølging men ein beskriving/retteleiar av kva som ligg i kontraktsoppfølging. Dette ligg i Kvalitetsportalen og einingsleiarar og innkjøparar skal kjenne til dette dokumentet.»⁴

OPPDRAGET

<u>Bestilling:</u> Kontrollutvalet i Etne kommune vedtok den 08.11.2021 å bestilla ein forvaltningsrevisjon om Kontrakts- og leverandøroppfølging.	<u>Problemstillingar:</u> • Har kommunen oversikt over kontraktar? • Har kommunen tilfredsstillande rutinar for kontrakts- og leverandøroppfølging? • I kva grad er rutinar for kontrakts- og leverandøroppfølging etterlevd? • I kva grad sikrar kommunen at krav til leveransar, kontraktsvilkår og regelverk følges av leverandør?
<u>Formål:</u> Formålet med prosjektet er å undersøke om kommunen har tilfredsstillande oppfølging av inngåtte kontraktar.	

Viss datamaterialet tilseier det, kan revisor gjera mindre justeringar av problemstillingane undervegs. Større endringar i problemstillingane må avklarast med kontrollutvalet.

REVISJONSKRITERIER

Revisjonskriterier er element som inneheld krav eller forventingar, og vil brukast til å vurdere funna i dei undersøkingane som vert gjennomført. Kriteria skal grunngjevast i, eller utleia av, autoritative kjelder innanfor det reviderte området. I dette prosjektet kan følgande kjelder vere aktuelle:

- Kommuneleva § 23
- Lov om offentlege anskaffingar
- Anskaffelsesforskriften
- Forskrift 8. februar 2002 nr. 112 om lønns- og arbeidsvilkår i offentlege kontraktar
- «Veileder for kontraktsoppfølging av offentlige anskaffelser» utarbeida av Direktoratet for forvaltning og IKT (Difi).

⁴ [Innkalling-saksliste-210920-1.pdf \(kontrollutvalgene.no\)](#)

- 85 tilrådingar for styrkt eigenkontroll i kommunane (Kommunal- og regionaldepartementet, 2009)
- Vilkår i dei enkelte kontraktar

METODE

Me vil svare på problemstillingane ved bruk av følgjande metodar:

- Dokumentanalyse av kommunale planer, rutinar og regelverk
- Intervju med aktuelle personar i kommunen
- Stikkprøvekontroll av utvalde kontrakt med omsyn med til dømes leveransar, kontraktsvilkår og regelverk (HMT, løn, osb.). Oppfølging av kontraktar vil kontrollerast i forhold til lovkrav og «beste praksis» på området.

OMFANG

Prosjektet vert utarbeida under leiing av fagansvarleg for forvaltningsrevisjon. Det vert lagt opp til eit tett samarbeid med representantar for kommunen. Tidsanslag til prosjektplanlegging, kartlegging, analysar og rapportering er ca. 220 timar.

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalet	07.02.22	04/22
Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	216	

REVISOR SINE RISIKO- OG VESENTLEGVURDERINGAR – FORENKLA ETTERLEVINGKONTROLL FOR 2021

Sekretariatet sitt framlegg til vedtak:

Etne kontrollutval tar revisor sine risiko- og vesentlegvurderingar for revisjonsåret 2021 til orientering.

Saksorientering

Bakgrunn

Fra oppdragsansvarlig revisor har sekretariatet den 14.01.22 fått følgende e-post:

«Det følger av KL § 24-9 at risiko og vesentlighetsvurdering for FEK (forenklet etterlevelseskontroll) skal legges fram for KU.

Normalt gjør vi dette i forbindelse med presentasjon av revisjonsstrategien på det første møtet i KU etter sommerferien. Dette er gjort i alle kommuner sør for Boknafjorden.

I kommunene på Haugalandet har vi kun presentert regelverket, men ikke risiko og vesentlighetsvurderingen da denne ikke var klar da regnskapsrevisjonen ble lagt fram. Fra og med neste år (2022) vil vi også her presentere risiko og vesentlighetsvurdering FEK samtidig med presentasjon av revisjonsstrategien slik at det blir like rutiner for alle kommuner

Kan dere derfor sette opp dette som sak på det neste møtet i KU. Presentasjonen tar maks 5-10 minutter.»

Etter kommuneloven § 23-2 bokstav a skal kontrollutvalget ”påse at kommunens ... regnskaper blir revidert på en betryggende måte”. Tilsynet blir gjennomført ved at revisjonen rapporterer til kontrollutvalget om de ulike trinnene i revisjonsprosessen. Rapporteringen dekker både planlegging, gjennomføring og oppsummering av arbeidet.

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

Rogaland Revisjon IKS har utarbeidet egen plan for hver kommune. Plan/strategi for Etne kommune ble presentert for utvalget av oppdragsansvarlig regnskapsrevisor i høst.

Regnskapsrevisor har i tidligere hatt som hovedoppgave å gjennomføre en finansiell revisjon. Finansiell revisjon vil – grovt sagt – si å kontrollere at kommunens årsregnskap ikke inneholder vesentlige feil. Under finansiell revisjon vil regnskapsrevisor hovedsakelig rette revisjonen mot de delene av økonomiforvaltningen som har betydning for årsregnskapet.

I forbindelse med utarbeidelsen av ny kommunelov mente Stortinget at det også var behov for en bredere kontroll. Regnskapsrevisors mandat ble derfor utvidet med en «forenklet etterlevelsesk kontroll». Dette skal være en fast kontroll av de delene av økonomiforvaltningen som ikke nødvendigvis blir kontrollert under den finansielle revisjonen. Kontrollen skal altså være en kontroll av økonomiforvaltningen i forlengelsen av den finansielle revisjonen og skal som utgangspunkt rette seg mot de delene av økonomiforvaltningen som revisor ikke har gjennomgått ved sin finansielle revisjon.

Bestemmelsen om forenklet etterlevelsesk kontroll er nedfelt i kommunelovens § 24-9:

«Regnskapsrevisor skal se etter om kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak.

Revisor skal basere oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges fram for kontrollutvalget. Revisor skal innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak, der bruddet er av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen.

Revisor skal senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren, om resultatet av kontrollen.»

Som det fremgår av bestemmelsen innebærer oppgaven at revisor skal se etter om kommunens økonomiforvaltning «i hovedsak» foregår i samsvar med lover og forskrifter og vedtak. For det første må dette forstås slik at kontrollen rettes mot sentrale deler av økonomiforvaltningen, det vil si hvor feil og mangler vil kunne få vesentlige økonomiske konsekvenser, eller ha stor betydning for tilliten til kommunens økonomiforvaltning. For det andre må dette forstås slik at kontrollen som utgangspunkt rettes mot etterlevelsen av grunnleggende og overordnede krav til økonomiforvaltningen.

Utvidelsen av revisors oppgave må ses på bakgrunn av begrensede økonomiske rammer, og kontrollen skal basere seg på en «risiko- og vesentlighetsvurdering». I dette ligger det en vurdering opp mot de sentrale områdene innenfor kommunens økonomiforvaltning, og kontrollen må rettes mot områder der risikoen for vesentlige feil og mangler er størst. Hvilke kontrollhandlinger som skal utføres og hvor langt kontrollhandlingene skal gå for å avdekke eventuell manglende etterlevelse, må bygge på risiko- og vesentlighetsvurderinger og det som ellers vil følge av god kommunal revisjonsskikk.

Verken loven eller revisjonsforskriften regulerer nærmere i detalj hvordan revisor skal utføre sitt arbeid under kontrollen. Det vil derfor være opp til god kommunal revisjonsskikk å definere de nærmere avgrensningene av innholdet i revisors plikter. Det samme gjelder avklaringer av hvor grensen mellom etterlevelserevisjon og forvaltningsrevisjon skal gå.

Norges Kommunerevisorforbund (NKRF) og Den norske Revisorforening (DnR) har i denne sammenheng utarbeidet forslag til en standard «God kommunal revisjonsskikk RSK 101 for forenklet etterlevelsesk kontroll med økonomiforvaltningen». Det er anbefalt fra revisjonskomiteen i NKRF at regnskapsrevisor bruker standarden.

Begrepet «*vesentlig betydning for økonomiforvaltningen*» er omtalt i forslaget til standard RSK 101. I standarden er vesentlighet definert ut fra to betraktninger:

- Kvantitativ vesentlighet; beløpsstørrelse relatert til kommunen eller enkeltinnbyggere eller en gruppe innbyggere
- Kvalitativ vesentlighet; manglende etterlevelse av bestemmelser og vedtak som ikke nødvendigvis har vesentlig beløpsmessig betydning. Slike mangler kan likevel ha vesentlig betydning for økonomiforvaltningen på grunn av f.eks. potensielt omdømmetap og samfunnsmessig aktualitet.

Et eksempel på kvantitativ vesentlighet kan være beregning av selvkost. Feil i beregningene vil neppe være vesentlig for regnskapet, men for abonnentene kan det være vesentlig. Kvalitativ vesentlighet med potensielt omdømmetap og samfunnsmessig aktualitet kan være ved manglende etterlevelse av offentlige anskaffelser.

Hvis kommunen ikke følger kravene til konkurranse og kjøper tjenester til en høyere sum enn de kunne fått med anbud blir det ikke feil i regnskapet, men hvis dette blir kjent, vil det sannsynligvis bli et omdømmetap, tap av tillit fra andre leverandører og kommer dette i media, vil det også få samfunnsmessig aktualitet. Samfunnsmessig aktualitet kan også være områder kommunestyret er spesielt opptatt av, og det kan være manglende etterlevelse av vedtak på det området.

Revisor ønsker å legge fram sine risiko- og vesentlighetsvurderinger for kontrollutvalget i forkant av gjennomføringen av kontrollen for 2021.

Konklusjon

Dersom det ikke kommer fram noe spesielt i møtet, anbefales det at kontrollutvalget tar informasjonen fra Rogaland Revisjon til orientering.

Aksdal, 31.01.22

Odd Gunnar Høie
Seniorrådgjevar/utvalssekretær

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalet	07.02.22	05/22

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

PLAN FOR ORIENTERINGAR FRÅ ADMINISTRASJONEN OG KOMMUNALE SELSKAP

Sekretariatet sitt framlegg til vedtak:

Etne kontrollutval vedtek følgjande plan for orientering frå administrasjonen og/eller kommunale selskap:

23.05.22
 19.09.22
 14.11.22

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

Sekretariatet får fullmakt til å invitere i ei anna rekkefølge enn slik lista 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 18.05.21, sak 11/20. Utvalet vedtok følgjande:

Etne kontrollutval vedtek følgjande plan for orientering om resultatområda og stabsfunksjonane:

21.09.20 fellestenester v/kommunedirektør
 23.11.20 oppvekst og kultur v/kommunalsjef Sævik

2021

Møte 1 helse og omsorg v/kommunalsjef
 Møte 2 utvikling og drift v/kommunalsjef Lundberg
 Møte 3 økonomi v/økonomisjef Ballarin
 Møte 4 personalavd. v/personalsjef Kallestadbakken

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

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

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

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

Kommunedirektøren er øvste leiar og den personen i administrasjonen som kontrollutvalet skal halde seg til. Invitasjonen går derfor via kommunedirektøren, 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. Kommunedirektøren 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 tilsvarende 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.

Her er lista opp dei fleste av dei interkommunale selskapa og aksjeselskapa som kontrollutvalet har innsynsrett i etter kommuneloven § 23-6, første ledd eller som kommunen eig saman med andre aktørar:

- Haugaland Brann og Redning IKS
- Øyane Asvo AS
- Destinasjon Haugesund & Haugalandet AS
- Grannar AS
- Skånevik Ølen Kraftlag AS
- Haugaland Interkommunale Miljøverk IKS
- Interkommunalt Arkiv i Hordaland IKS
- E134 Haukelivegen AS
- Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
- Haugaland Vekst IKS
- Krisesenter Vest IKS
- Medvind24 Næringshage AS
- Rogaland Revisjon IKS
- Samarbeidsrådet for Sunnhordland IKS
- Kommunekraft AS
- Tomteselskapet Etne AS
- Etne elektrisitetslag AS
- Norsk Bane AS
- Åkrafjorden oppleving AS
- Skakke SA
- Fikse næringsutvikling SA

Utvalet blir bedt om å ta stilling kven dei ønskjer å invitere på møta til neste år, eventuelt året etter det. 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.

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. Rekkjefølga er det kontrollutvalet som vel, men det kan det bli endringar dersom foreslått tidspunkt ikkje skulle passe for den som blir invitert.

Aksdal, 31.01.22

Odd Gunnar Høie
Seniorrådgjevar/utvalssekretær

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalet	07.02.22	06/22
Kommunestyret		

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

KONTROLLUTVALTET SIN ÅRSPLAN FOR 2022

Sekretariatet sitt framlegg til vedtak:

Etne kontrollutval godkjenner årsplan for 2022 (med evt. endringar/tillegg).

Vedlegg: Årsplan for 2022

Saksorientering

Sekretariatet har tidlegare år ikkje utarbeida ein årsplan for utvalet. Årsplanen er ikkje ein lovpålagt plan, men er tenkt som eit styringsverktøy for utvalet. Årsplanen er ein overordna plan som dekker faste og førebels kjente aktivitetar til kontrollutvalet i året som kjem.

Den gjer ei kort oversyn over sakshandsaminga i utvalet og kva oppgåver som kontrollutvalet kjenner til at det vil bli arbeida med i året som kommer. Dersom det blir naudsynt å flytte på saker på grunn av revisor si kapasitet eller at kontrollutvalet ser trong til å gripe fatt i andre saker som oppstår undervegs i året vil kontrollutvalet kunne gjere det. Denne type endringar er delegert kontrollutvalet frå kommunestyret når det gjeld forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll.

Eventuelle endringar/tillegg i planen som måtte komme i forbindelse med kontrollutvalet si handsaming vil bli innarbeida i etterkant.

Om vedtatt årsplan skal leggjast fram for kommunestyret til orientering, får utvalet evt. ta stilling til. Sekretariatet er av den meining at utvalet si årsmelding også inneheld mykje av det same som er omtalt i årsplan, slik at vi finn det ikkje naudsynt å leggje fram bae to sakene for kommunestyret i same møte, og legg dermed ikkje fram innstilling om det.

Aksdal, 31.01.22

Odd Gunnar Høie
Seniorrådgjevar/utvalssekretær

Etne kontrollutval

Årsplan 2022

1. Innleiing

Det er kommunestyret har det øvste ansvaret for kontroll og tilsyn i Etne kommune. Kommuneleva § 23-1 pålegg kommunestyret å velje eit kontrollutval som på deira vegne skal ha ansvaret for kontroll og tilsyn i kommunen. Kontrollutvalet rapporterer derfor direkte til kommunestyret.

Årsplanen for 2022 gjer ei kort oversikt over korleis kontroll og tilsyn frå kontrollutvalets side fungerer. Den viser også venta aktivitet for kontrollutvalet i året som kjem.

Kontrollutvalet kan i prinsippet ta opp det meste knytte til kommunens verksemd. Det gjeld utan hinder av teieplikt så sant det dreier som ei kontroll- og tilsynssak. Det er likevel to viktige avgrensingar:

1. kontrollutvalet kan ikkje overprøve politiske prioriteringar,
2. kontrollutvalet har ikkje tilsynsansvar overfor kommunestyret.

Kontrollutvalet utfører i hovudsak sitt tilsyn med administrasjonen gjennom tilgang til forvaltninga sine dokument, samtalar med administrasjonen (rådmannen) og forvaltningsrevisjon /ev. andre undersøkingar som vert bestilt frå revisor.

2. Mål for kontrollutvalet i Etne

Kontrollutvalets mål er å sjå til at kommunen følgjer lover og reglar og rettar seg etter politiske vedtak. I tillegg er kontrollutvalets mål å sjå til at verksemda er målretta, effektiv og i tråd med vedtekne etiske normer.

3. Sakshandsaminga i kontrollutvalet

Kontrollutvalet sine møte er på tinghuset, og er opne for alle. Innkalling og protokoll blir lagt ut på sekretariatet sine heimesider. Det skal også være link til desse på kommunens heimesider. Innkalling og protokoll blir også sendt til ordførar og rådmann. Kontrollutvalet vedtar sin møteplan for kommande år kvar haust. Kontrollutvalet har fastlagt møteplan for heile året, og har for 2022 planlagt 4 møter. Møteplanen er også lagt ut på sekretariatet sine nettsider www.kontrollutvalgene.no

For å sikre at kontrollutvalet er uavhengig både av kommuneadministrasjonen og av revisor, skal kontrollutvalet i tråd med kommunelova § 23-7 ha ein eigen administrasjon/sekretariat. Dette blir ivare tatt gjennom kjøp av tenester frå Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS.

Sekretariatet har ansvar for at kontrollutvalet sine saker er forsvarleg utgreia og at utvalet sine vedtak blir sett i verk. Medlemmene vert innkalla til møte av kontrollutvalssekretariatet i samarbeid med utvalsleiar.

4. Kontrollutvalet sine oppgaver

Kontrollutvalet bør ha fokus på systemkontroll. Kontrollutvalet har ikkje høve til å fatte vedtak som endrar eit enkeltvedtak, sjølv om utvalet sine undersøkingar skulle vise at ein sak ikkje er korrekt handsama. Dette må evt. bli gjort av kommunestyret etter innstilling frå kontrollutvalet.

Kontrollutvalets oppgåve er å undersøke hendingar som kan indikere svikt i den kommunale sakshandsaminga, eller at kommunen ikkje følger dei lover og retningslinjer den er underlagt eller ikkje rettar seg etter vedtak i kommunestyret.

4.1 Kommunens regnskap, budsjett og internkontroll

Kontrollutvalet skal sjå til at årsrekneskapen blir revidert på ein trygg måte. Kontrollutvalet skal derfor mellom anna halda seg orientert om revisjonsarbeidet og sjå til at det går føre seg i samsvar med dei føresegn som følgjer av loven og av god kommunal revisjonsskikk. Kontrollutvalet skal også følgja opp eventuelle merknader og påpeikingar frå revisor. Dette gjer kontrollutvalet i hovudsak gjennom orienteringar frå revisor kvar haust om planlagt revisjon i komande år, samt orientering om rekneskapen om våren.

Kontrollutvalet skal gi uttale til kommunestyret om kommunen sitt årsrekneskap og årsmelding før formannskapet gjer si innstilling til kommunestyret. Denne uttalen skal være kjent for formannskapet før det gjer innstilling til kommunestyret om årsregnskapet.

Kontrollutvalets tilsyn omfattar då:

- følgje med på kommunens økonomistyring og budsjett disiplin gjennom året via orientering om kommunens tertialrapporter,
- følgje opp revisors merknader til rekneskap og internkontroll,
- tilsyn med revisor/følgje med i revisor sitt arbeid.

Dette blir gjort via revisors rapportering i forbindelse med årsoppgjeret, skriftleg uttale om kommunens økonomiforvaltning («forenkla etterlevingskontroll») og under orientering om planlegging av kommande revisjonsår.

4.2 Forvaltningsrevisjon 2022

Kontrollutvalet skal sjå til at det blir gjennomført forvaltningsrevisjon i tråd med vedtatt plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024. Kontrollutvalet vil bestille prosjekt for levering i 2022 med bakgrunn i plan for forvaltningsrevisjon, samt tildelte budsjettmidlar:

- Forvaltningsrevisjonsrapport om kontrakts- og leverandøroppfølging (tinging 07.02.22)

Kontrollutvalet vil også følgje opp kommunestyrets vedtak til handsama rapporter ca. 6 – 12 månadar etter handsaming i kommunestyret. For 2022 gjeld det følgjande forvaltningsrevisjonsrapport som ble vedtatt i kommunestyret 28.10.21:

- Forvaltningsrevisjonsrapport «Forum for oppvekst i Sunnhordland (våren 2022)
- Forvaltningsrevisjonsrapport «Trygt og godt skulemiljø» (hausten 2022)

Kontroll av kommunalt heileide selskap er ein sjølvstendig del av forvaltningsrevisjonen. Det er ingen gjennomførte eigarskapskontroller (tidlegare selskapskontroller) som ikkje er følgt opp.

Kontrollutvalet vil også følge med i kommunedirektørens arbeid med utarbeiding og behandling/oppfølging av eigarstrategi.

Utvalet vil oppdatere planen for orienteringar i fyrste møte i 2022.

Rapport frå gjennomført forvaltningsrevisjon vert oversendt kommunestyret for sluttbehandling. Kontrollutvalet innstiller direkte til kommunestyret i saker som omhandlar forvaltningsrevisjon. Ved oppfølging av kommunestyrets vedtak til handsama rapporter vert desse vidareendt som sak til kommunestyret når oppfølgingssak er handsama i kontrollutvalet.

4.3 Plan for forvaltningsrevisjon

Kommunelovens § 23 pålegg kontrollutvalet å utarbeide plan for forvaltningsrevisjon for kvar valperiode. Planen skal basere seg på ein risiko- og vesentlegvurdering av kommunen si verksemd og verksemda i kommunens selskap. Det vil også bli bedt om innspel om prosjekter frå kommuneadministrasjonen, det politiske miljøet, revisor og sekretariatet. Planen skal vere vedtatt seinast innan utgangen av året etter at valet har funnet sted. Etne kommunestyre vedtok den endelige versjonen av Plan for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll 2020-2024 i sitt møte 27.10.20.

4.4 Budsjett for kommunens kontrollarbeid

Kontrollutvalet er pålagt å utarbeide framlegg til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen. Budsjettet omfattar kontrollutvalet sin eigen aktivitet, kjøp av administrasjons/sekretariatstenester og kjøp av revisjonstenester.

Kontrollutvalets framlegg til budsjett for kontrollarbeidet skal utarbeidast av kontrollutvalet sjølv, og det er bare kontrollutvalet som kan gjøre endringar i utvalets framlegg forut for den politiske budsjetthandsaminga. Kontrollutvalet opptrer på vegne av kommunestyret og er direkte underordna kommunestyret. Det er derfor viktig for kommunestyret å vere kjent med kontrollutvalets vurdering av det økonomiske behovet for kontroll- og tilsynsarbeidet. Kontrollutvalet sitt budsjettframlegg skal følgje formannskapet si innstilling og kan ikkje endrast av administrasjonen.

Kontrollutvalets oppgåver på området er:

- utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet komande år,
- følgje opp budsjett for inneverande år.

Budsjett for kjøp av tenester til revisjon og sekretariat vert utarbeida og vedtatt av representantskapet i Rogaland Revisjon IKS og representantskapet i Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS.

4.5 Andre oppgåver for utvalet

Ut over planlagde oppgåver vil kontrollutvalet også ta opp saker som måtte dukke opp undervegs i året og som er relevante for kontrollarbeidet.

Andre faste oppgåver som kontrollutvalet har planlagt er orienteringar om de kommunale tenestene. Mål for dette er god kjennskap til kommunens administrasjon og/eller selskapa, og bidra til god kommunikasjon og dialog.

På alle møta i kontrollutvalet vert også desse faste sakene/punkta sett opp:

- Godkjenning av protokoll frå sist møte
- Statusoversikt om kontrollutvalssaker
- Referat-/meldingssaker
- Eventuelt

Etne, februar 2022

Tollef Rullestad
kontrollutvalsleiar

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalet	07.02.22	07/22

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

ÅRSMELDING FOR KONTROLLUTVALET 2021

Sekretariatet sitt framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet godkjenner årsmeldinga for 2021 (med eventuelle endringar som kjem fram i møtet).

Innstilling til kommunestyret:

Etne kommunestyre tek årsmeldinga for 2021 frå kontrollutvalet til orientering.

Saksvedlegg: framlegg til årsmelding for kontrollutvalet 2021

Saksorientering:

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

Utkast til årsmelding for kontrollutvalet si verksemd i 2021 følgjer vedlagt. Den er sett opp etter omtrent same mal som tidligare årsmeldingar.

Årsmeldinga summerer opp utvalet sin aktivitet i 2021 og gir eit samandrag av dei hovedsaker som utvalet har hatt til handsaming gjennom året. Årsmelding gjer dessutan ei total oversikt over alle saker til handsaming og saker til orientering .

Årsmeldinga vert lagt fram for kommunestyret etter at kontrollutvalet har godkjent den. Eventuelle endringar som måtte komme frå utvalet vil bli innarbeida før den blir vidaresendt.

Aksdal, 31.01.22

Odd Gunnar Høie
Seniorrådgjevar/utvalssekretær

KONTROLLUTVALET SI ÅRSMELDING 2021



KONTROLLUTVALET I
ETNE KOMMUNE

INNLEIING

Kontrollutvalet si årsmelding er ei tilbakemelding til kommunestyret om utvalet si verksemd og kva saker og oppgåver som er tatt opp, drøfta og handsama i 2021.

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

1. OM KONTROLLUTVALET

Kontrollutvalet er eit lovpålagt organ som skal på vegne av kommunestyret syte for tilsynet med forvaltninga av kommunen (rekneskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon) og selskap som kommunen eig (eigarskapskontroll). Utvalet skal også sjå til at revisjonen fungerer på ein trygg måte. Ordninga er heimla i kommunelova og i eiga forskrift om kontrollutval og revisjon.

Kontrollutvalet er ikkje underlagt andre organ enn kommunestyret og rapporterer og legg fram si innstiller til dette. Kontrollutvalet har eige reglement, vedteken av kommunestyret fyrste gong i 2012 og det blei revidert i 2020, som følgje av ny kommunelov.

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

2. MEDLEMENE I UTVALET

For valperioden 2019-2023 har kommunestyret vald følgjande medlemmer:

Faste medlemmer

Leiar	Tollef Rullestad (Ap)
Nestleiar	Ragni Sunniva Fett (V)
Medlem	Kjetil Winterthun (Frp)
Medlem	Øyvind Kaldheim (Krf)
Medlem	Nina Vierdal Vee (Sp)

Varamedlemmer

1. Andreas Grumheden (Ap)
2. Solveig Hetleflåt (H)
3. Gunnar S. Løhaugen (Sp)

Utvallsleiar Rullestad er utvalet sin kommunestyrerepresentant. Utvalsleiar har møte- og talerett i kommunestyret, når utvalet sine saker blir handsama. Han kan også overlate denne retten til andre medlem i utvalet. 2. vara Solveig Hetleflåt søkte om fritak, og kommunestyret gjorde vedtak om dette 09.12.21.

Ordføraren har møte- og talerett i utvalet. Ho har delteke på tri av møta. Kommunedirektøren har ikkje møterett, men kan innkallast av utvalet.

Kommunedirektøren eller andre frå administrasjonen har vore til stades på alle fire møta.

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

3. AKTIVITETEN I KONTROLLUTVALET I 2021

Kontrollutvalet har i 2021 hatt **4** (4) møte fordelt på to om våren og to om hausten. Eit møte har vore digitalt på Teams. Utvalet har opne møte, men dei skal eller kan vedta lukking når dette er heimla i lov. Utvalet held møta på tinghuset.

Utvalet har hatt **25** (28) saker til handsaming, kor **5** (8) saker blei sendt til kommunestyret. **30** (38) saker har blitt lagt fram til orientering. Samla oversyn over saker og orienteringssaker følgjer som vedlegg til årsmeldinga.

På dei digitale konferansane i regi av Norges Kommunerevisorforbund (NKRF) i april og Forum for kontroll og tilsyn (FKT) i juni var det ingen frå Etne som deltok. På dagskonferansen i Sandnes for kontrollutval i Rogaland i desember blei det heller ingen frå Etne som deltok. To medlem måtte melde forfall på kort varsel.

4. KONTROLLUTVALET SINE HOVUDOPPGÅVER

Kontrollutvalets oppgåve er å drive systemkontroll. Her under ligg å sjå til at kommunen etterlever gjeldande lover og regler, når dei mål kommunestyret har sett og forvaltar ressursane på ein effektiv måte.

For å nå dette målet har kontrollutvalet innsyn i forvaltninga sine dokumenter og kan be om samtaler med rådmannen/administrativ leiing for kontroll med administrasjonen. Kontroll med det politiske nivået gjennomførast ved tilgang til alle politiske møte. Kontrollutvalet har også møterett om dørene er lukka – så sant det gjeld ein sak som gjeld kontroll og tilsyn.

Oppgåvene er knytte til internt tilsyn og kontroll gjennom rekneskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll. Utvalet skal også sjå til at revisjonen fungerer.

4.1 REKNESKAPSREVISJON

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

Kontrollutvalet hadde i møtet 10.05.21, sak 9/21 kommunen sin årsrekneskap for 2020 til handsaming. Totalt sett blei rekneskapen gjort opp med eit

rekneskapsmessig meirforbruk/underskot på kr 13,2 mill.kr (etter avsetjing til driftsmidlar til investeringar og fond i samsvar med budsjett).

Årsrekneskapen viste eit negativt netto driftsresultat med 13 mill. kr, som utgjer minus 4,3 % av driftsinntektene. Dette er under anbefalt nivå på 1,75 %.

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

4.2 FORVALTNINGSREVISJON

I følgje kommunelova skal kontrollutvalet sjå til at det årleg vert gjennomført forvaltningsrevisjon av den kommunale verksemda. Forvaltningsrevisjon skjer etter kommunestyret sin vedtekne plan for forvaltningsrevisjon.

Ny plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2020 - 2024 blei utarbeida i 2020, og var basert på ein Risiko- og vesentleganalyse. Kommunestyret vedtok den nye planen, etter innstilling frå kontrollutvalet, i møtet 27.10.20, sak 56/20.

Arbeidet med planen starta på nyåret 2020 med eit risikospel og det blei av revisjonen utarbeida utkast til plan med risiko – og vurderingar til maimøtet 2020. Utvalet drøfta planen i september og kom med si innstilling til kommunestyret. I følgje vedtatt plan er prioriteringslista følgjande:

1. *Trygt og godt skulemiljø*
2. *Bemanning, rekruttering og sjukefråvær*
3. *Kontrakts- og leverandøroppfølging*
4. *Tilpassa opplæring og spesialundervisning*
5. *Pleie og omsorg*
6. *Næring og landbruk*
7. *Internkontroll og kvalitetssystem*
8. *Skakke SA*
9. *Tomteselskapet Etne AS*
10. *Øyane Asvo AS*

Den felles forvaltningsrevisjonsrapporten om Forum for oppvekst i Sunnhordland (FOS) blei lagt fram i mai. KPMG AS kom med nokre tiltak til forbetringar knytte til demokratisk kontroll, skrifteleg avtale, kommunikasjon m.m. Frist for tilbakemelding om oppfølging blei sett til 6 månader etter kommunestyret sitt vedtak 10.06.21, sak 32/21. Tilbakemelding er venta på nyåret 2022.

Deloitte AS sin forvaltningsrevisjonsrapport om «Trygt og godt skulemiljø» blei lagt fram for kontrollutvalet i september og kommunestyret 28.10.21, sak 52/21. Revisor hadde peika på fleire forbetringspunkt, som var sett opp i ti tilrådingar. Frist for tilbakemelding om oppfølging blei sett til ni månader. Tilbakemelding er venta hausten 2022.

Kontrollutvalet valde i novembermøtet «Kontrakts- og leverandøroppfølging» som nytt prosjekt for levering i 2022.

4.3 EIGARSKAPSKONTROLL

Kontrollutvalet er også pålagt og sjå til at det vert ført kontroll med forvaltninga av kommunen sine interesser i selskap m.m. Kontrollutvalet skal også her utarbeide ein plan for gjennomføring av eigarskapskontroll. Planen for 2020-2024 og retningslinjene for eigarskapskontroll blei vedtatt av kommunestyret i møtet 27.10.20, sak 55/20. I følgje vedtatt plan er prioriteringslista følgjande:

1. *Overordna eigarskapsforvaltning i kommunen*
2. *Eigarskapskontroll av Skakke SA*
3. *Eigarskapskontroll av Tomteselskapet Etne AS*
4. *Eigarskapskontroll av kommunen si forvaltning og oppfølging av arbeidsmarknadsbedrifter*

Det blei ikkje gjennomført eigarskapskontrollar i 2021.

4.4 REVISOR OG REVISJONEN SITT ARBEID

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

Deloitte AS var kommunen sitt revisjonsselskap fram til 30.06.21. Revisorane deltok delvis via Teams i møta på våren. Frå 01.07.21 overtok Rogaland Revisjon IKS med Tore Kristensen som oppdragsansvarleg rekneskapsrevisor. Han fekk møtt utvalet i september.

Samarbeidsavtalen om eigarskap i det interkommunale revisjonsselskapet Rogaland Revisjon IKS blei godkjent av kommunestyret i møtet 10.06.21, sak 25/21.

Rogaland Revisjon IKS har, i tillegg til eigenklæring, presentert plan for revisjonsarbeidet, orientert om interimsrevisjonsarbeidet og lagt fram planar og risiko- og vesentlegvurderingar.

4.5 ETTERLEVINGSKONTROLL

Kontrollutvalet skal mellom anna *«påseat det føres kontroll med at den økonomiske forvaltning foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak....»*. Revisor er derfor pålagt å gje ei skriftleg uttale til kontrollutvalet seinast 30. juni. Dette blir kalla «forenkla etterlevingskontroll».

Deloitte AS kom med si uttale for rekneskapsåret 2020 samstundes med godkjenning av årsrekneskapen, og attestasjonen var utan atterhald eller merknader.

4.6 TILSYN MED FORVALTNINGA

Tilsyn med forvaltninga kan bli gjennomført ved at utvalet får orientering frå kommunedirektøren om spørsmål og saker utvalet har spurt om.

Utvalet vedtok ein plan for orienteringar frå administrasjonen i mai 2020. Denne planen har blitt følgt opp i 2021.

Kommunalsjef for helse og sosial orienterte om sitt ansvarsområde i februar. I mai orienterte økonomisjefen. Kommunalsjef for utvikling og drift orienterte i september, og personalsjefen orienterte i november.

5. BUDSJETT/REKNESKAP – KONTROLLARBEIDET

Økonomiavdelinga har opplyst følgjande rekneskapstal for 2021. Oversikt over møtegodtgjersle mm. har ikkje blitt opplyst.

TENESTE 1100	REGNSKAP 2020	BUDSJETT 2021 (utvalet)	REKNESKAP 2021
Godtgjersle og driftsutgifter	49 417	107 800	?
Revisjonstenester	291 269	415 000	596 280
Sekretariatstenester	183 000	189 200	189 200
Sum utgifter (eks.mva.)	523 686	712 000	

Kontrollutvalet handsama hausten 2021 framlegg til budsjett for kontrollarbeidet for 2022. Totalt var framlegg til budsjett inkl. revisjonstenester, sekretariatstenester og kontrollutvalet sine egne utgifter på kr 990 000. Framlegget blei vedteke av kommunestyret i møtet 28.10.21, sak 51/21.

6. SEKRETARIAT

Kommunane er pålagt å ha eit kontrollutvalssekretariat som er uavhengig, dvs. ikkje knytte opp mot rådmann eller revisjon. Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS kom i drift frå 2005 og har vore i verksemd i 17 år.

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

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

For valperioden 2019-2023 er Ståle Tungesvik valt medlem i representantskapet med Trude Enge som varamedlem. Tungesvik deltok på det digitale representantskapsmøte 26.04.21

7. OPPSUMMERING

Aktiviteten i 2021 har vore nesten som planlagt. Eit møte blei gjennomført digitalt. Det har blitt utarbeida og presenterte to forvaltningsrevisjonsrapport.

Undersøkingane om «Trygt og godt skulemiljø» og «Forum for oppvekst i Sunnhordland har vist at kommunen har forbedringspotensiale. Neste prosjekt er valt og vil omhandle kommunen si handsaming av kontrakts- og leverandør oppfølging.

Administrasjonen har elles gjort greie for kommunen sin økonomiske situasjon gjennom rekneskap og budsjett, samt orientert om andre aktuelle saker.

Etne, 7. februar 2022

Ragni Sunniva Fett

Tollef Rullestad
Leiar

Nina Vierdal Vee

Kjetil Winterthun

Øyvind Kaldheim

VEDLEGG

OVERSIKTOVER SAKER LAGT FRAM FOR KONTROLLUTVALET

Saker til handsaming:

- 01/21 Godkjenning av protokoll frå møte 23.11.21
- 02/21 Orientering frå administrasjonen – kommunalsjef helse og sosial

- 03/21 Tinging av nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt – «Trygt og godt skulemiljø»
- 04/21 Invitasjon til deltaking i forvaltningsrevisjon av Haugalandspakken
- 05/21 Årsmelding for kontrollutvalet 2020
- 06/21 Referat- og orienteringssaker 08.02.21

- 07/21 Godkjenning av protokoll frå møte 08.02.21
- 08/21 Orientering frå administrasjonen – kommunalsjef utvikling og drift
- 09/21 Etne kommune - uttale til årsrekneskapen for 2020
- 10/21 Forenkla etterlevingskontroll for 2020 –
revisor si attestasjon om økonomiforvaltninga
- 11/21 Forvaltningsrevisjonsrapport – «Forum for oppvekst i Sunnhordland (FOS)»
- 12/21 Referat- og orienteringssaker 10.05.21

- 13/21 Godkjenning av protokoll frå møte 10.05.21
- 14/21 Orientering frå administrasjonen – kommunalsjef utvikling og drift
- 15/21 Forvaltningsrevisjonsrapport – «Trygt og godt skulemiljø»
- 16/21 Rogaland Revisjon IKS om revisor si rolle og ansvarsområde
- 17/21 Revisor si egenerklæring for 2021
- 18/21 Orientering om revisjonsplan for rekneskapsåret 2021
- 19/21 Budsjettframlegg 2022 –kontrollarbeidet i kommunen
- 20/21 Referat- og orienteringssaker 27.09.21

- 21/21 Godkjenning av protokoll frå møte 27.09.21
- 22/21 Orientering frå administrasjonen – personalavdelinga
- 23/21 Val av nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt
- 24/21 Framlegg til møteplan for 2022
- 25/21 Referat- og orienteringssaker 08.11.21

Saker til orientering:

1. Statusoversyn pr. februar 2021
2. Protokoll frå representantskapsmøtet i HIM IKS 02.12.20
3. Kronikk i Kommunal rapport 15.12.20 – Kommunale kontrollutval –
lokaldemokratiets vaktbikkje
4. Statusoversyn pr. mai 2021
5. KST-vedtak 23.02.21, sak 12/21 – Årsmelding for kontrollutvalet 2020
6. Saksframlegg om opptak av kommunane på Haugalandet i Rogaland Revisjon
IKS
7. Representantskapsmøte 23.04.21 – Haugaland brann og redning IKS
8. Representantskapsmøte 23.04.21 – Haugaland Vekst IKS
9. Representantskapsmøte 26.04.21 – Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS

10. Representantskapsmøte 26.05.21 – HIM IKS
11. Invitasjon til digital FKT-konferanse 1. – 2. juni 2021
12. KMD mars 2021 -Veileder til kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften
13. «Har gått bra bunn til topp på ett år» - Kommunal Rapport 29.04.21
14. Statusoversyn pr. september 2021
15. KST-vedtak 10.06.21, sak 32/21 – forvaltningsrevisjonsrapport «Forum for oppvekst i Sunnhordland»
16. KST-vedtak 10.06.21, sak 25/21 – godkjenning av avtaler med Rogaland Revisjon IKS
17. Invitasjon til folkevalddopplæring for kontrollutval i tidlegare Hordaland fylke 2022
18. Krisesenter Vest IKS – protokoll frå representantskapsmøte 11.06.21
19. Haugaland brann og redning IKS – protokoll frå representantskapsmøte 24.08.21
20. FKT-medlemsinformasjon juni 2021
21. Statusoversyn pr. november 2021
22. Kst-vedtak 28.10.21, sak 51/21 – budsjettframlegg 2022 – kontrollarbeidet i kommunen
23. Kst-vedtak 28.10.21, sak 52/21–forvaltningsrevisjonsrapport «Trygt og godt skulemiljø»
24. Innkalling til representantskapsmøte i Haugaland brann og redning IKS 12.11.21
25. Referat frå ekstraordinært repr. møte 04.10.21 i Samarbeidsrådet for Sunnhordland
26. Årsmelding 2020-2021 frå Mobbeombodet
27. Invitasjon til folkevalddopplæring for kontrollutval i tidlegare Hordaland fylke 2022
28. Invitasjon – Konferanse for kontrollutvalgene i Rogaland 02.12.21 i Sandnes
29. Invitasjon til NKRF's kontrollutvalgskonferanse 2. – 3. februar 2022
30. FKT-medlemsinformasjon september 2021

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saks nr
Kontrollutvalet	07.02.22	08/22

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 07.02.22

Sekretariatet sitt framlegg til vedtak:

Referatsakene 1 – 10 vert tatt til orientering.

Saksvedlegg:

1. Statusrapport pr. februar 2022
2. Kst. vedtak 09.12.21, sak 71/21 – søknad om fritak frå 2. vara Solveig Hetleflåt
3. Oversikt over kostnadene til kontroll og revisjon 2021
4. Tertialrapport pr. 31.12.21 frå Rogaland Revisjon IKS
5. Protokoll frå repr. møte i HIM IKS 02.12.21
6. Protokoll frå repr. møte i Haugaland Vekst IKS 10.12.21 (ikkje sign.)
7. Rogaland fylkeskommune v/kontrollsjef – forvaltn. rev. rapport «Haugalandspakken»
8. Haugesund Avis om fylkestingsbehandling av rapport i møtet 14.12.21, sak 131/21
9. Fylkestingets behandling og vedtak 14.12.21, sak 131/21
10. Forvaltningsrevisjonsrapport «Haugalandspakken»

Saksorientering:

Sakene blir lagd fram for kontrollutvalet til orientering.

Aksdal, 31.01.22

Odd Gunnar Høie
Seniorrådgjevar/utvalssekretær



Saker frå bestilling til handsaming i kontrollutvalet

Forvaltningsrevisjonar	Bestilt	Tidsbruk	Status	Ferdig dato	Merknader
Kontrakts- og leverandøroppfølging	07.02.22		Prosjekt-mandat er ferdig		
Andre saker					

Saker under politisk handsaming eller til oppfølging i kontrollutvalet

Forvaltningsrevisjonar	Bestilt	Handsama i KU	Handsama i KST	Planlagt oppfølging	Merknader
Trygt og godt skulemiljø	08.02.21	20.09.21	28.10.21, sak 52/21	September 2022	250 timar Deloitte
Forum for oppvekst i Sunnhordland (FOS)	18.05.20	10.05.21	10.06.21, sak 32/21	07.02.22	6 kommunar deltok
Planer for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll	25.11.19	21.09.20	27.10.20		
Eigarskapskontrollar					

Avslutta prosjekt

Forvaltningsrevisjonar	Bestilt	Handsama i KU	Handsama i KST	Følgd opp KU/ KST	Merknader
Risiko- og vesentlegvurderingar	25.11.19	18.05.20	27.10.20		140 timar
Innkjøp	19.11.18	23.09.19	29.10.19	21.09.20/ 27.10.20	
IKT og informasjons-tryggleik	20.11.17	17.09.18	31.10.18	20.05.19 og 17.02.20/ 19.06.19 og 16.06.20	Samarbeids-prosjekt med Vindafjord
Sjukefråvær	13.02.17	02.10.17	17.10.17	14.05.18/ 20.06.18	Avslutta

Orienteringar

Tema	Bestilt	Møtedato
Orientering om fellestj. v/kommunedirektøren	18.05.20	21.09.20
Orientering om oppvekst og kultur	18.05.20	23.11.20
Orientering om helse og sosial	18.05.20	08.02.21
Orientering fra økonomisjefen	18.05.20	10.05.21
Orientering om utvikling og drift	18.05.20	27.09.21
Orientering om personalavdelinga	18.05.20	08.11.21



Service- og fellestenester

Haugaland Kontrollutvalgssekretariat Iks
Postboks 57
5575 Aksdal

Dato: 19.01.2022

Dokumentnummer: 21/2766-6

Dykkar referanse:

Saksbehandlar: Beate Hetleflåt

Val av kontrollutval for perioden 2019-2023 - suppleringsval grunna søknad om fritak - vedtak

Kommunestyre - 071/21, har i møte 09.12.2021 13:00 fatta følgende vedtak:

Samrøystes

Solveig Hetleflåt får fritak frå verv i kontrollutvalet.

Med helsing
Beate Hetleflåt
fagleiar

Dokumentet er godkjent elektronisk.



Dato: 01.11.2021

Arkivsak-ID.: 21/2766

JournalpostID: 21/15715

Saksbehandlar: Beate Hetleflåt**Kommunedirektør/rådmann:** Bjørn Tollefsen

Saksnr.	Utval	Møtedato
071/21	Kommunestyre	09.12.2021

Val av kontrollutval for perioden 2019-2023 - suppleringsval grunna søknad om fritak**Kommunedirektøren sitt framlegg til vedtak:**

Saka vert lagt fram utan tilråding.

Kommunestyre 09.12.2021:**Behandling:****K- 071/21 Vedtak:****Samrøystes**

Solveig Hetleflåt får fritak frå verv i kontrollutvalet.

Saksutgreiing

Solveig Hetleflåt har i e-post 01.11.2021 grunna flytting søkt om fritak frå sitt verv som varamedlem i kontrollutvalet.

Saka gjeld val av nytt varamedlem til kontrollutval for perioden 2019 – 2023.

Val av kontrollutval skjer i konstituerande møte etter at formannskap, ordførar og varaordførar er vald.

Etter kommunelovas § 23-1 første ledd vel kommunestyret sjølv kontrollutval som på vegne av kommunestyret skal føra laupande kontroll med forvaltninga i kommunen. Kommunestyret vel og leiar og nestleiar i kontrollutvalet.

Etter § 23-1 andre ledd skal kontrollutvalet ha minst fem medlemmer. Minst 1 av dei valde medlemmene i kontrollutvalet skal vera medlem av kommunestyret. I den nye kommunelova er det og tatt inn ei føresegn om at leiaren ikkje kan vera medlem av same parti eller same gruppe som ordføraren i kommunen.

Dei vanlege krava til valbarheit i kommunelova § 7-2 og kven som er utelukka etter § 7-3 gjeld og for kontrollutval. I § 23-1 tredje ledd bokstav a-h er det særlege reglar om kven som ikkje kan veljast til kontrollutvalet.

Dette er:

- Ordførar og varaordførar
- Medlemmer og varamedlemmer av formannskap
- Medlemmer og varamedlemmer av folkevald organ med myndigheit til å ta avgjerd (merk at medlemmer

og varamedlemmer av kommunestyret likevel er valbare)⁴⁴

- Medlemmer av kommuneråd
- Medlemmer og varamedlemmer av kommunestyrekomité.
- Tilsette i den aktuelle kommunen
- Personar som har ei leiande stilling eller som er medlem eller varamedlem av styret eller bedriftsforsamlinga, i eit selskap som kommunen har eigarinteresser i
- Personar som har ei leiande stilling, eller som er medlem eller varamedlem av styret i eit interkommunalt politisk råd eller eit kommunalt oppgåvefellesskap.

Det nedste punktet er nytt i lova, og gjeld dei tilfella der representantskapa i eit slikt interkommunalt samarbeid har oppretta eit underordna styringsorgan etter høvesvis § 18-3 fjerde ledd og § 19-3 femte ledd. Dersom eit slikt organ i realiteten er eit «styre» med dei oppgåvene og myndigheit som normalt ligg til eit styre i eit selskap, kan medlemmene og varamedlemmene i dette organet ikkje veljast til kontrollutvalet.

Kommunestyret kan når som helst halde nyval av medlemmene i kontrollutvalet, jf. KommuneLOVA § 23-1 fjerde ledd. I motsetnad til det som gjeld for utval, kan kommunestyret ikkje vedta å leggje ned kontrollutvalet i valperioden. Kontrollutval er eit lovpålagt organ.

Etter ynskje frå Haugaland kontrollutvalgssekreteriat skal varamedlemmene setjast opp i prioritert rekkefølge (numerisk), uavhengig av partigruppering.

Desse er valde for perioden 2019 – 2023:

K- 054/19 Vedtak: Samrøystes

Kontrollutval 2019-2023

Leiar: Tollef Rullestad, Ap

Nestleiar: Ragni Sunniva Fett, Venstre

Kjetil Winterthun, Frp

Nina Vierdal Vee, Sp

Øyvind Kaldheim, Krf

1. Vara: Andreas Grumheden, Ap

2. Vara. Solveig Hetleflåt, H

3. Vara: Gunnar Severin Løhaugen, Sp

Vedlegg:

Rundskriv om konstituerande møte i kommunestyre og fylkesting – rettleiing om val til folkevalde organ med meir

Val av kontrollutvalg for perioden 2019–2023

Reglement kontrollutval

Emne: **SV: Regnskap 2021 vedr funksjon 1100 Kontroll og revisjon**
Avsender: Filippo Ballarin <Filippo.Ballarin@etne.kommune.no>
Mottaker: Toril Hallsjø <tha@kontrollutvalgene.no>
Kopi til: Odd Gunnar Høie <ogh@kontrollutvalgene.no>
Dato: 30.01.2022 23:07



Hei

Her er etterspurte tall for Etne kommune

	2021 (per 30-01-2022)	Budsjett 2022
Kontrollutvalget	189 200	195 000
Deloitte	281 400	589 000
Rogaland revisjon	279 760	
KPMG	35 120	0
TOT	785 480	784 000

Mvr:
Filippo Ballarin

Økonomisjef

Tlf: 52 75 20 40
Mobil: 95 17 42 06
E-post: filippo.ballarin@etne.kommune.no



Frå: Toril Hallsjø <tha@kontrollutvalgene.no>

Send: måndag 17. januar 2022 15:42

Til: Frøyland Jan Håvard <jafr@karmoy.kommune.no>; Solrunn Alvestad <solrunn.alvestad@bokn.kommune.no>; Lura Peter Olav <polur@sveio.kommune.no>; Kristensen Leni <leni.kristensen@tysver.kommune.no>

Kopi: Solevåg Rune <rune@utsira.kommune.no>; Bang Vegard <vegard.bang@vindafjord.kommune.no>; Rønnevik Mari <mari.ronnevik@haugesund.kommune.no>; Kvernes Roy Ove <royove.kvernes@sauda.kommune.no>; Filippo Ballarin <Filippo.Ballarin@etne.kommune.no>; Gundersen Arnfinn <arnfinn.gundersen@suldal.kommune.no>; Odd Gunnar Høie <ogh@kontrollutvalgene.no>

Emne: Regnskap 2021 vedr funksjon 1100 Kontroll og revisjon

Hei,

jeg jobber med årsmeldingene til kontrollutvalgene,

og ønsker å få oversendt **regnskapstall på funksjon 1100 Kontroll og revisjon**.

Regner med at det nå ikke kommer mer til føring. Uansett trenger jeg foreløpige tall.

Dersom det blir endringer, så kan det endres i etterkant, før oversendelse til kommunestyre.

Fint om dere også kunne sende en **spesifikasjon vedr revisjonskostnadene**, da det i fjor var fakturaer både fra Deloitte/KPMG og Rogaland Revisjon

Jeg ønsker også en oversikt når det gjelder vedtatt **budsjett for 2022**.

På forhånd takk!

--
Mvh

Toril Hallsjø
Daglig leder
Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS

Nettside: www.kontrollutvalgene.no

tha@kontrollutvalgene.no (Dette er ikke en privat epost-adresse. Både inn- og utgående epost vil bli vurdert for evt. journalføring i vårt arkivsystem.)
tlf 52 75 73 50 mobil 95 98 69 79

ETNE KOMMUNE

Perioderapportering 31.12.2021



Kunde	Måned												Tot. timer	Tot. sum eks mva
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12		
Regnskapsrevisjon							1	8,75	25	43,25	46	0	124,00	119 040
Bekreftelse/attestasjoner								12,5	11	19	20,5	11	74,00	71 040
Kontrollutvalg									12		5,5		17,50	16 800
Rådgivning										1		2	3,00	2 880
Forvaltningsrevisjon										1,75		10,3	12,08	11 597
Total sum	0	0	0	0	0	0	1	21,25	48	65	72	23,3	230,58	221 357

ETNE	FR	RR	ATT	KU	RÅD	TOTALT	SUM
B 2021	70,0	125,0	50,0	25,0		270,0	259 200
R 2021	12,1	124,0	74,0	17,5	3,0	230,6	221 357
B 2022	140,0	250,0	100,0	50,0		540,0	572 400

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:

Ansaret for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon ble overtatt fra og med 01.07.2021. I regnskapsrevisjonen er planlegging for 2021 gjennomført og interimsrevisjonen godt igang. Det er utført attestasjon av mva-kompensasjonen for tre terminer og ulike særattestasjoner som bl.a. spillemidler og kompensasjonsmidler Korona.

HIM
 Telefon 52 76 50 50
 Telefax 52 76 50 51
 e-post: him@him.as



Representantskapet

Dato 02.11.21

INNKALLING TIL MØTE I REPRESENTANTSKAPET HAUGALAND INTERKOMMUNALE MILJØVERK TORSDAG 2. DESEMBER 2021 KL 15.00

Det innkalles til møte i representantskapet for Haugaland Interkommunale Miljøverk, jf. §8 i loven og §10 i vedtekten. **Møtet holdes torsdag 02.12.21 kl 15.00-17.00 på Toraneset Miljøpark.**

Saksdokumentene blir sendt ut i uke 47. Dersom noen ikke kan møte, ber vi om å bli varslet snarest over tlf 52 76 50 50 eller e-post: gro.staveland@him.as

Følgende representanter innkalles:

Bokn	Egil Våge
Bokn	June Grønnestad
Etne	Ordfører Mette Heidi Bergsvåg Ekrheim
Etne	Varaordfører Kenneth Lyng Karlsen
Haugesund	Astri Furumo
Haugesund	John W. Pettersen
Haugesund	Karoline Sjøen Andersen
Haugesund	Arne Trygve Løvvik
Tysvær	Ordfører Sigmund Lier
Tysvær	Varaordfører Sven Ivar Dybdal
Vindafjord	Ordfører Ole Johan Vierdal
Vindafjord	Varaordfører Tove Elise Olsen Frøland

Varamedlemmer som varsles og kan bli innkalt ved forfall:

Bokn	Lillian Grønnestad og Erik Nilssen
Etne	Kristin Golf og Knut Erik Ebne
Haugesund	Bjørn Breivik, Laila Tjerandsen, Sjur Risanger og Svein Inge Huseby
Tysvær	Lillian Vikra og Gunn Marit Lygre
Vindafjord	Gustav Løge Fosse og Modolf Haraldseid

Alle deltakerkommunene er varslet ved ordfører.

Innkallingen sendes også til:
 Haugaland kontrollutvalgssekretariat
 Styreleder i HIM, Arild Karlsen

Saksliste:**Innkalling**

Evt. merknader til innkallingen

Valg av møteleder og protokollfører

Valg av 2 representanter til å signere protokollen sammen med møteleder

Godkjenning av saksliste

Referat- og orienteringssaker:

21.06 Protokoll fra møte i representantskapet 26.05.21

21.07 Orientering om HIM pr desember 2021 ved Gro Staveland

21.08 Status for arbeid knyttet til samarbeid mellom HIM og Karmøy kommune

21.09 Orientering om regnskap og andre nøkkeltall ved økonomi- og administrasjonsleder
Trond Kampen

Vedtakssaker:

21.10 Budsjett 2022 og økonomiplan 2022 – 2025

Astri Furumo
Leder av representantskapet



Gro Staveland
Adm direktør

PROTOKOLL

REPRESENTANTSKAPET HAUGALAND VEKST 2/21

DATO: fredag 10. desember 2021

TID: 09.00-09.40

STED: Teams

SAKSLISTE

Sak 05-21 Valg av møteleder

Vedtak: Arne-Christian Mohn ble enstemmig valgt

Sak 06-21 Godkjenning av innkalling og dagsorden

Vedtak: Godkjent

Sak 07-21 Behandling av budsjett for 2022

Godkjent med korrigerende av to poster:

Regional, kommunikasjonsarbeid endres fra 125 000 til 95 000
Regional, andre driftskostnader endres fra 1 193 000 til 1 125 000

Sak 08-21 Valg av styre med leder og nestleder for perioden 2022-2023

Vedtak: Følgende ble valgt med funksjonstid fram til 31.12.23,

Vibeke Vikse Johnsen, Karmøy styreleder
Ole Bernt Thorbjørnsen, Haugesund, nestleder
Jostein Førre, Sveio, medlem
Karin Dokken Austvik, Suldal, medlem
Sigurd Eikje, Tysvær, varamedlem

Ifølge §10 i selskapsavtalen skal det velges 5 representanter til styret. En følge av valget vil være at selskapsavtalens §10 må endres til at styret skal bestå av 4-5 medlemmer og at dersom styret består av 4 medlemmer skal styreleder ha dobbeltstemme. Det må også tas en vurdering på antall varamedlemmer i styret. Dette må tas opp som sak i det neste representantskapsmøtet.

Sak 09-21 Valg av leder, nestleder og arbeidsutvalg for perioden 2022-2023

Vedtak: Følgende ble valgt med funksjonstid fram til 31.12.23,

Arne-Christian Mohn, Haugesund, leder
Sigmund Lier, Tysvær, nestleder

Arbeidsutvalg:
Arne-Christian Mohn, Haugesund
Sigmund Lier, Tysvær
Mette Heidi Bergsvåg, Etne

Det holdes fast ved at leder, nestleder og arbeidsutvalg velges for to år om gangen også ved framtidige valg.

Sak 10-21 Valg av revisor

Vedtak: KPMG er valgt.

Haugesund den 10.12.21,

Arne-Christian Mohn
Haugesund kommune

Sigmund Lier
Tysvær kommune

Osmund Våga
Bokn kommune

May Britt Jensen (på fullmakt)
Utsira kommune

Ole Johan Vierdal
Vindafjord kommune

Jarle Nilsen
Karmøy kommune

Arne Bergsvåg
Rogaland fylkeskommune

Mette Heidi Ekrheim
Etne kommune

Gerd Helen Bø
Suldal kommune

Linn Therese Erve
Sveio kommune

Kopi til: Interkommunalt kontrollutvalg

HAUGALAND KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT IKS

Postboks 57

5575 AKSDAL

Dato: 22.11.2021

Saksnr.: 2020/70769

Dok.nr.: 19

Saksbehandler:

Mette Jensen Moen

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 22.11.21
Journalført: 21/417/tha/ogh
Arkivkode: 216

Forvaltningsrevisjonsrapporten Haugalandspakken

Vedlagt oversendes forvaltningsrevisjonsrapporten om Haugalandspakken. Rapporten er utarbeidet av Rogaland Revisjon IKS på oppdrag fra kontroll- og kvalitetsutvalget i Rogaland fylkeskommune.

I Rogaland fylkeskommune skal rapporten først behandles i kontroll- og kvalitetsutvalgets møte 25. november, deretter i fylkestingets møte 14. desember 2021.

Kontrollutvalgene i Karmøy, Haugesund, Tysvær, Vindafjord, Etne, Bokn og Sveio har bedt om å få rapporten oversendt.

Hilsen
Mette Jensen Moen
kontrollsjef

Kopi til:
ogh@kontrollutvalgene.no
tha@kontrollutvalgene.no

Vedlegg:
1 Forvaltningsrevisjon Haugalandspakken

Dette dokumentet er godkjent elektronisk. Oppgi vårt saksnr. når du svarer på brevet.

FRA HAUGESUNDS AVIS:

«Dette er en knusende rapport for Haugalandspakken»



KNUSENDE RAPPORT: Svein Erik Indbjo fra Frp kaller granskingsrapporten for knusende. Foto: Harald Nordbakken (arkivfoto)

Av [Kent Olsen](#)

Publisert

14.12.21 17:43

Ord som «alvorlig, «kritikkverdig», «fadese» og «ansvarspulverisering» haglet da fylkestinget i Rogaland skulle behandle granskingsrapporten om Haugalandspakken.

POLITIKK: Hadde Haugalandspakken blitt til i dag hadde den ikke blitt godkjent. Det fastslår forvaltningsrevisjonen.

Forvaltningsrevisorene Linn Christin Rustøen og Therese Kristiansen skriver i rapporten at de savner et overordnet blikk for hvilke prosjekter som best hadde løst de trafikale utfordringene, samt en økonomisk oversikt og kontroll.

Rapporten var tirsdag til endelig behandling i Fylkestinget.

– Denne saken må nok kunne karakteriseres som alvorlig selv om deler av historien og situasjonen har vært kjent blant de som har vært sentrale aktører i Haugalandspakken før. Det er ikke daglig kost at revisor bruker såpass sterke begrep som svak styring, viktig informasjon mangler og ansvar blir ikke sikret for å nevne noen eksempler, sa leder for kontroll- og kvalitetsutvalget, Erlend Jordal (H).



Han fortalte at utvalget var nesten i villrede hvor en skulle begynne for å gripe fatt i situasjonen.

– Denne rapporten er på et veldig høyt alvorlighetsnivå som befinner seg litt under nivået på Ferder-rapporten fra 2020.

– En fadese

Svein Erik Indbjo fra Frp fikk ordet etter Jordal.

– Det er ikke tvil om at dette er en knusende rapport for Haugalandspakken. Det har vært en fadese etter noens mening, en intern kniving og viljen har vært større enn evnen i denne pakken, sa han.

Han er klar på at hvis det skal bli vedtak i Fylkestinget om ny Haugalandspakke så er fylket nødt til å ta styring og ikke overlate det til kommunene.

Venstre og Kjartan Alexander Lunde er også enig i revisjonen at man burde tenkt helhet i pakken.

– Vi i Venstre ser alvorlig på funnene i rapporten. Vi merker oss at flere av revisjonens intervjuobjekter omtaler Haugalandspakken som et skrekkeeksempel på en bompengepakke med store kostnadssprekker på flere prosjekt, og uten et overordnet blick på hvilke prosjekter som best hadde løst de trafikale utfordringene på Haugalandet, sa han.



MØTE: Styringsgruppa i Haugalandspakken. Foto: Haugesunds Avis (arkivfoto)

Forsvarer arbeidet

Solveig Ege Tengesdal (KrF) har selv ledet styringsgruppen i Haugalandspakken. Hun mente brevet fra Statens vegvesen var viktig å ta med seg i det videre arbeidet.

– Hovedinntrykket fra rapporten handler om at vi burde hatt en prioritert portefølje som burde blitt ajourført løpende. Det er en praksis som blir brukt i nye bompengepakker, men det var ikke en forutsetning eller et krav som lå til grunn da det i sin tid startet, sa hun.

Hun erkjente at det er mange av læringspunktene som er viktig for videre arbeid med utarbeidelse av nye bompengepakker på Haugalandet.

Samtidig rettet hun bekymring mot samarbeidet mellom kommunene på Haugalandet.

– Det er litt uryddig og leit det som er blitt uttrykt og ikke greit når noen av de som har blitt intervjuet har sagt at de små kommunene har rottet seg sammen mot bykommunen. Det er ikke noe som er med på å bygge videre samarbeid om store investeringsprosjekt innenfor samferdsel på Haugalandet, sa hun.



VIKTIG FOR VIDERE ARBEID: Tidligere fylkesordfører og leder av styringsgruppen i Haugalandspakken, Solveig Ege Tengesdal, erkjente at mange av læringspunktene er viktige for videre arbeid med nye bompengepakker på Haugalandet. Foto: Jan Kåre Ness (arkivfoto)

Ole Ueland fra Høyre var selv glad for at rapporten endelig lå på bordet.

– Det er en grunn for at rapporten er bestilt, og det handler om å lære. Jeg oppfatter det ikke slik at det er mål å avdekke eventuelle mislighold, men det har vært viktig å kunne lære hvordan arbeidet og pakken har vært satt opp for å gjøre ting på en bedre måte en annen gang, sa han.

Frode Myrhold fra Folkeaksjonen Nei til mer bompenger sa det var rystende lesing og et kroneksempel på hvorfor bompengepakker er en dårlig idé.

– Er dette rette måten å organisere infrastruktureltiltak på, spurte han.

– Vær litt forsiktig

Fylkesvaraordfører Arne Bergsvåg (Sp) mente at selv om mye kunne vært gjort annerledes over 15 år, må man konstatere at det ikke er alvorlige formelle brudd som er gjort.

Han minnet også om at kostnadsgrunnlaget for en del prosjekter som er bygget i 2015–2016 er i 2006-kroner og ikke kronejustert.

– Man skulle kanskje også tatt innover seg hva som har fungert. I motsetning til andre pakker har denne pakken en sikkerhetsventil at hvis det ikke blir enighet, da er det fylkestinget som til slutt avgjør. Det er viktig å ta med seg i det videre arbeidet, sa han.

Han reagerte også på påstander om konflikt mellom kommunene nord i fylket.

– Jeg tror man skal være litt forsiktig med å sitte her i Stavanger og mene for sterkt om hvordan samarbeidsklimaet er på nordsiden, i hvert fall til de som ikke er der ofte, sa han, og fremmet samtidig et tilleggspunkt om å ta med notatet til Statens vegvesen.

Helt på tampen kom han med en liten stikker:

– Den viktigste læringen vi har i denne saken er at det er for lite penger til samferdselsutbygging på Haugalandet.



KUNNE VÆRT ANNERLEDES: Fylkesvaraordfører Arne Bergsvåg (SP) mente at selv om mye kunne ha vært gjort annerledes, er det ingen alvorlige formelle brudd som er gjort. Foto: Alf-Robert Sommerbakk (arkivfoto)

Ikke kvalitetssikret

Fylkesordfører Chesak var enig i at Statens vegvesen sin rapport skulle bli lagt ved. Da ba Jordal om ordet.

– Det er ikke et problem at notatet legges ved, men jeg vil si tydelig at det er et partsinnlegg fra Statens vegvesen, og er ikke kvalitetssikret av verken Rogaland Revisjon eller fylkesadministrasjonen. Det blir hengt på som et brev som vil kun stå for vegvesenet sitt ansvar, sa Jordal, og la til at kontrollutvalget har allerede sett mange av momentene i brevet.

Bergsvågs tilleggspunkt ble vedtatt med 25 stemmer.

Fylkestingets behandling av sak 131/2021 i møte den 14.12.2021:

Behandling

Arne Bergsvåg, SP fremmet følgende alternative forslag til punkt 4:

4. For øvrig tas forvaltningsrevisjonsrapporten om Haugalandspakken til orientering med notatet fra Statens vegvesen.

Votering

Innstillingens punkt 1-3 ble enstemmig vedtatt.

Bergsvågs alternative forslag til punkt 4 ble vedtatt med 24 stemmer mot 23 stemmer (FrP, FNB, MDG, SV, V, Rødt, Espedal/AP, Nordgård/AP, Vanglo/AP, Øvstedal/AP, Jacobsen/AP, Vaule/AP, Hirzel, AP)

Vedtak

1. Rapportens innhold er alvorlig. Det manglet ett overordnet blikk for hvilke prosjekter som best hadde løst de trafikale utfordringene på Haugalandet, samt økonomisk oversikt og kontroll. Dette har påvirket gjennomføringen av Haugalandspakken negativt.
2. Det er levert beslutningsgrunnlag for en rekke prosjekter i Haugalandspakken som ikke er tilstrekkelig kvalitetssikret og oversiktlige for å kunne ta gode politiske beslutninger.
3. Rogaland fylkeskommune tar læringspunktene med i videre arbeid med organisering, styring og oppfølging av bompengepakker, inkludert de nye læringspunktene som ligger i saksprotokollen fra kontroll- og kvalitetsutvalgets behandling av rapporten.
4. For øvrig tas forvaltningsrevisjonsrapporten om Haugalandspakken til orientering med notatet fra Statens vegvesen