

SAUDA KONTROLLUTVALG

MØTEINNKALLING

Dato: torsdag 27. januar 2022
Tid: kl. 14.00
Sted: Folkets hus

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

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

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

Rådmann er invitert i sak 2

Saksliste:

- 01/22 Godkjenning av protokoll 04.11.21**
- 02/22 Svar på spørsmål om offentlige anskaffelser og KOFA-saker v/rådmannen**
- 03/22 Bestilling av revisjonsprosjekt – «Innkjøp- kontraktsinngåelser/ oppfølging»**
- 04/22 Plan for orienteringer fra administrasjonen eller selskaper**
- 05/22 Revisors risiko- og vesentlighetsvurderinger – forenklet etterlevelseskontroll 2021**
- 06/22 Kontrollutvalgets årsplan 2022**
- 07/22 Kontrollutvalgets årsmelding 2021**
- 08/22 Referat- og orienteringssaker 27.01.22**

Eventuelt

Sauda/Aksdal, 20.01.22

Odd Magne Lønseth (sign.)
 Kontrollutvalgsleder

Toril Hallsjø (sign.)
 Daglig leder

Kopi: Ordfører (møte- og talerett)
 Revisor (møte- og talerett)
 Rådmann (er invitert)
 Varamedlem (til orientering)

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	27.01.22	01/22

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 04.11.21

Sekretariatets forslag til vedtak:

Protokollen fra møte i Sauda kontrollutvalg 04.11.21 godkjennes.

Saksvedlegg: Protokoll fra møte i kontrollutvalget 04.11.21

Saksorientering:

Vedlagt følger utkast til protokoll fra kontrollutvalgets møte 04.11.21 til godkjenning.

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

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

Aksdal, 20.01.22

Odd Gunnar Høie
Seniorrådgiver/utvalgssekretær

SAUDA KONTROLLUTVALG

PROTOKOLL

Torsdag **4. november 2021** ble det avholdt møte i Sauda kontrollutvalg under ledelse av utvalgets leder Odd Magne Lønseth.

MØTESTED:	Folkets hus, møterom
MØTESTART/-SLUTT:	kl. 14.00 – kl. 15.30
MØTENDE MEDLEMMER:	Odd Magne Lønseth (Ap), Ola M. Birkeland (Sp), og Lillian Nordengen (Sp)
FORFALL:	Anne-Brit Veastad Opheim (Ap), Øyvind Djuv (H) – kort varsel og 1.vara Lisa Stornes (SV)
MØTENDE VARAMEDLEMER:	2. vara Egil Bakke (Ap) og 4. vara Jon Lambrigt Grindheim
FRA SEKRETARIATET MØTTE:	Seniorrådgiver Odd Gunnar Høie, Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS
FRA ROGALAND REVISJON IKS MØTTE:	Forvaltningsrevisor Frode Gøthesen
FRA ADMINISTRASJONEN MØTTE:	Rådmann Rune Kloster Tvedt i sak 21 - 22
ANDRE SOM MØTTE:	Ingen
MERKNADER TIL INNKALLING:	Ingen
MERKNADER TIL SAKSLISTE:	Ingen

FØLGENDE SAKER BLE BEHANDLET:

SAK 20/21 GODKJENNING AV PROTOKOLL 09.09.21

Sekretariatets innstilling:

Protokollen fra møte i Sauda kontrollutvalg 09.09.21 godkjennes

Behandling i kontrollutvalget 04.11.21:

Utvalget hadde ingen merknader til protokollen.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 04.11.21:

Protokollen fra møte i Sauda kontrollutvalg 09.09.21 godkjennes.

SAK 21/21 ORIENTERING OM MEDARBEIDERSAMTALER V/RÅDMANNEN

Sekretariatets innstilling:

Sauda kontrollutvalg tar rådmannens gjennomgang om medarbeidersamtaler til orientering.

Behandling i kontrollutvalget 04.11.21:

Rådmann Rune Kloster Tvedt orienterte og viste en presentasjon. Han forklarte at kommunen sin intensjon er at alle ansatte skal få tilbud om å ha medarbeidersamtale årlig. Kommunen bruker faste skjema for gjennomføring av samtalene, som bygger på 10-faktor systemet.

Rådmannen forklarte hvilke 10 faktorene som inngikk i dette systemet. Det er opp til den ansatte om han ønsker å delta på en medarbeidersamtale. Kommunen har rutiner for gjennomføring av andre typer møter med de ansatte, avhengig av situasjonen. Det kan blant annet være i forbindelse med sykdom, videreutdanning, permisjoner eller graviditet.

Rådmannen forklarte at det i koronatiden har vært krevende å få gjennomført medarbeidersamtaler slik det er ønskelig. Han mente at de aller fleste ansatte fikk tilbud om en samtale i løpet av en to års periode.

Medlemmene fikk svar på spørsmål om blant annet om vilje til omstilling hos de ansatte og antall gjennomførte samtaler.

Leder takket for en interessant orientering.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 04.11.21:

Sauda kontrollutvalg tar rådmannens gjennomgang om medarbeidersamtaler til orientering.

SAK 22/21 OPPFØLGING AV FORENKLET ETTERLEVELSES- KONTROLL FOR REGNSKAPSÅRET 2020

Sekretariatets innstilling:

Sauda kontrollutvalg tar rådmannens tilbakemelding av 27.09.21 på oppfølgingen av forenklet etterlevelseskontroll for regnskapsåret 2020 til orientering.

Behandling i kontrollutvalget 04.11.21:

Utvalget var fornøyd med tilbakemeldingen og hadde ingen merknader.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 04.11.21:

Sauda kontrollutvalg tar rådmannens tilbakemelding av 27.09.21 på oppfølgingen av forenklet etterlevelseskontroll for regnskapsåret 2020 til orientering.

SAK 23/21 VALG AV NYTT FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT

Sekretariatets innstilling:

Sauda kontrollutvalg ber Rogaland Revisjon IKS om å legge fram utkast til prosjektmandat på forvaltningsrevisjonsprosjektet til neste møte.

Behandling i kontrollutvalget 04.11.21:

Leder innledet om saken. Han mente innkjøp og investeringer var særlig aktuelt. Det hadde vært flere saker der kommunen hadde blitt felt i KOFA og det hadde vært flere budsjettoverskridelser ved investeringsprosjekter.

Medlemmene var enige om at offentlige anskaffelser og kontroll med investeringer var særlig aktuelt. Det ble vist til den pågående renoveringen av rådhuset. Der var det både budsjettoverskridelser og en mulig KOFA-sak.

Utvalget mente at flere KOFA-saker i senere tid gav særlig grunn til bekymring. Utvalget ble enige om å be rådmannen komme med en orientering til neste møte om hvorfor kommunen ikke har god nok kontroll på innkjøp og har flere ganger blitt dømt i KOFA.

Utvalget ble enige om å velge prosjektet som var prioritert på 2. plass – «Innkjøp – kontraktsinngåelser/oppfølging». Medlemmene mente at prosjekteringen av renoveringen av rådhuset kunne brukes som case, og at fokus burde være på prosjektering og budsjettkontroll ved investeringer.

Forvaltningsrevisor noterte seg innspillene og vil utarbeide et prosjektmandat til neste møte.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 04.11.21:

Sauda kontrollutvalg ber Rogaland Revisjon IKS om å legge fram utkast til prosjektmandat på forvaltningsrevisjonsprosjektet «Innkjøp» til neste møte.

Sauda kontrollutvalg ber rådmannen gi en skriftlig orientering, og delta i neste møte for å redegjøre for hvorfor kommunen har problemer med å etterkomme loven om offentlige anskaffelser og har hatt flere KOFA-saker i senere tid.

SAK 24/21 FORSLAG TIL MØTEPLAN FOR 2022

Sekretariatets innstilling:

Sauda kontrollutvalg vedtar følgende møteplan for 2022:

torsdag: 24.02, 12.05, 15.09, 10.11 – kl. 14.00.

Sekretær kan i samråd med utvalgsleder endre møtedato ved behov.

Behandling i kontrollutvalget 04.11.21:

Utvalgsleder opplyste at han var bortreist på foreslått dato i februar. Medlemmene ble enige om å endre møtedato til 27.01.22.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 04.11.21:

Sauda kontrollutvalg vedtar følgende møteplan for 2022:

torsdag: 27.01, 12.05, 15.09, 10.11 – kl. 14.00.

Sekretær kan i samråd med utvalgsleder endre møtedato ved behov.

SAK 25/21 REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 04.11.21

- 21. Statusrapport pr. november 2021
- 22. Kst. vedtak 20.10.21, sak 65/21 – revisjonsrapport om personalpolitikk og ansettelser
- 23. Evaluering av vertskommunesamarbeid om barnevern og PPT – rapport utarbeidet av Telemarksforskning i 2021
- 24. Invitasjon – Konferanse for kontrollutvalgene i Rogaland 02.12.21 i Sandnes
- 25. FKT-medlemsinformasjon september 2021

Behandling i kontrollutvalget 04.11.21:

Utvalgssekretæren gjorde kort rede for referatsakene. Utvalget hadde ingen merknader.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 04.11.21:

Referatsakene 21 – 25 blir tatt til orientering.

EVENTUELT

Ingen saker ble meldt eller tatt opp.

Neste møte: torsdag 27.01.22 – kl. 14.00

Foreløpige saker: prosjektmandat om «Innkjøp», kontrollutvalgets årsmelding, plan for orienteringer fra administrasjonen eller kommunale selskaper.

Sauda/Aksdal, 04.11.21

Odd Magne Lønseth
Leder

Odd Gunnar Høie
Kontrollutvalgssekretær

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	27.01.22	02/22
Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	216	

ORIENTERING OM OFFENTLIGE ANSKAFFELSER OG KOFA-SAKER V/RÅDMANNEN

Sekretariatets forslag til vedtak:

Sauda kontrollutvalg tar rådmannens utredning om offentlige anskaffelser og KOFA-saker til orientering.

Vedlegg: Notat fra rådmannen datert 20.01.22

Saksorientering

Sauda kontrollutvalg vedtok i møtet 04.11.21 blant annet følgende i sak 23/21:

Sauda kontrollutvalg ber rådmannen gi en skriftlig orientering, og delta i neste møte for å redegjøre for hvorfor kommunen har problemer med å etterkomme loven om offentlige anskaffelser og har hatt flere KOFA-saker i senere tid.

Vedlagt følger rådmannens skriftlige tilbakemelding, mottatt 20.01.22. Sekretariatet har også valgt å ta den inn i saksframlegget for lettere gjenfinning i ettertid. Rådmann Rune Kloster Tvedt skriver følgende:

Jeg skal kort redegjøre for arbeidet med kvalitetsutvikling for anskaffelser i Sauda kommune og i det også besvare spørsmålene.

1. *Hvorfor har Sauda kommune problemer med å etterkomme lov om offentlige anskaffelser?*

Reglementet rundt offentlige anskaffelser er komplekst. De fleste aktører som gjør anskaffelser vil fra tid til annen ha problem med å fortolke hvordan anskaffelsen kan gjøres på best mulig måte. Når det gjelder offentlige anskaffelser er reglementet meir krevende. I et lokalsamfunn som Sauda utfordrer reglementet om anskaffelser ønsket om å utvikle et lokalt sterkt og variert næringsliv.

Sauda kommune har inngått avtale om kommuneadvokattjenester med kommuneadvokaten i Karmøy. Det gjør at vi har kortere vei for å få juridisk vurdering i forbindelse med anskaffelser.

Vi har gjennomført kompetanseheving for saksbehandlere som arbeider med anskaffelser.

Vi har fått på plass dedikert programvare for å gjennomføre anskaffelser.

Vi er bedre rustet for å etterkomme lov om offentlige anskaffelser. Tid og kapasitet er likevel en faktor som gir noe risiko for svakhet når det gjelder offentlige anskaffelser.

2. Hvorfor har Sauda flere KOFA-saker?

For rådmannen gir det liten grunn til bekymring at aktører som taper anbud melder anskaffelsen til KOFA. I noen bransjer er det tilnærmet standard prosedyre (jf. Kloakkskilleanlegg). I andre meir uvanlig.

Når Sauda kommune blir felt for anskaffelser i KOFA gir det større grunn til bekymring. Samtidig gir det grunnlag for læring og utvikling av våre prosedyrer for anskaffelser. Tiltakene vi har gjennomført for å bedre vår kompetanse og kvalitet for anskaffelser er basert på sak hvor Sauda kommune ble felt av KOFA.

Jeg håper dette er opplysende.

Tidsrammen har for tidligere orienteringer blitt satt til ca. 30-40 min. inklusiv spørsmål. Orienteringen er tenkt å gjøre utvalget bedre kjent med temaet og de utfordringer kommunen har.

Aksdal, 20.01.22

Toril Hallsjø
for Odd Gunnar Høie
Seniorrådgiver/utvalgssekretær

Haugaland Kontrollutvalgssekretariat Iks
Postboks 57
5575 AKSDAL

Dykkar ref.	Vår ref./Sakshandsamar	Arkivkode:	Dato:
	16/1179-188/22/1015/Rune Kloster Tvedt	K1-033	20.01.2022

Kvalitetsutvikling for anskaffelser i Sauda kommune

Kontrollutvalget i Sauda behandlet anskaffelser i Sauda kommune og gjorde følgende vedtak.

Vedlagt følger særutskrift i sak 23/21 fra møtet i Sauda kontrollutvalg 4. november 2021. I vedtaket heter det blant annet:
Sauda kontrollutvalg ber rådmannen gi en skriftlig orientering, og delta i neste møte for å redegjøre for hvorfor kommunen har problemer med å etterkomme loven om offentlige anskaffelser og har hatt flere KOFA-saker i senere tid.

Jeg skal kort redegjøre for arbeidet med kvalitetsutvikling for anskaffelser i Sauda kommune og i det også besvare spørsmålene.

1. Hvorfor har Sauda kommune problemer med å etterkomme lov om offentlige anskaffelser?

Reglementet rundt offentlige anskaffelser er komplekst. De fleste aktører som gjør anskaffelser vil fra tid til annen ha problem med å fortolke hvordan anskaffelsen kan gjøres på best mulig måte. Når det gjelder offentlige anskaffelser er reglementet meir krevende. I et lokalsamfunn som Sauda utfordrer reglementet om anskaffelser ønsket om å utvikle et lokalt sterkt og variert næringsliv.

Sauda kommune har inngått avtale om kommuneadvokattjenester med kommuneadvokaten i Karmøy. Det gjør at vi har kortere vei for å få juridisk vurdering i forbindelse med anskaffelser.

Vi har gjennomført kompetanseheving for saksbehandlere som arbeider med anskaffelser. Vi har fått på plass dedikert programvare for å gjennomføre anskaffelser.

Vi er bedre rustet for å etterkomme lov om offentlige anskaffelser. Tid og kapasitet er likevel en faktor som gir noe risiko for svakhet når det gjelder offentlige anskaffelser.

2. Hvorfor har Sauda flere KOFA-saker?

For rådmannen gir det liten grunn til bekymring at aktører som taper anbud melder anskaffelsen til KOFA. I noen bransjer er det tilnærmet standard prosedyre (jf. Kloakkskillleanlegg). I andre meir uvanlig.

Når Sauda kommune blir felt for anskaffelser i KOFA gir det større grunn til bekymring. Samtidig gir det grunnlag for læring og utvikling av våre prosedyrer for anskaffelser. Tiltakene vi har gjennomført for å bedre vår kompetanse og kvalitet for anskaffelser er basert på sak hvor Sauda kommune ble felt av KOFA.

Jeg håper dette er opplysende.

Med helsing
Sauda kommune

Rune Kloster Tvedt
rådmann

Dokumentet er elektronisk godkjent og krev ikkje signatur.

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	27.01.22	03/22

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	216	

BESTILLING AV FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT – «INNKJØP - KONTRAKTSINNGÅELSER/ OPPFØLGING»

Sekretariatet sitt forslag til vedtak:

Sauda kontrollutvalg bestiller forvaltningsrevisjon av «Innkjøp- kontraktsinngåelser/ oppfølging» i henhold til vedlagte prosjektplan /med eventuelle endringer som kommer frem i møtet.

Oppdraget bestilles av Rogaland Revisjon IKS innenfor en ramme på 200 timer.

Saksvedlegg: «Innkjøp- kontraktsinngåelser/ oppfølging» prosjektmandat utarbeidet av Rogaland Revisjon IKS, januar 2022

Saksorientering:

Sauda kontrollutvalg vedtok i møtet 04.11.21, sak 23/20 følgende:

Sauda kontrollutvalg ber Rogaland Revisjon IKS om å legge fram utkast til prosjektmandat på forvaltningsrevisjonsprosjektet «Innkjøp» til neste møte.

Rogaland Revisjon IKS har utarbeidet en prosjektplan som følger vedlagt. Revisor har skissert følgende formål:

Prosjektet skal gjennomgå og vurdere Sauda kommunes innkjøpsrutiner, overholdelse av anskaffelsesregelverket samt systemer og rutiner for kontraktsinngåelser og -oppfølging.

Revisor foreslår følgende problemstillinger:

- 1. Har kommunen tilfredsstillende innkjøpsrutiner?*
- 2. I hvilken grad tilfredsstiller Sauda kommune lov om offentlige anskaffelser når det gjelder krav til konkurranse ved kjøp under og over nasjonal terskelverdi?*
- 3. I hvilken grad tilfredsstiller Sauda kommune lov om offentlige anskaffelser innen byggeprosjekter?*

4. Har kommunen tilfredsstillende systemer og rutiner for kontraktsinngåelse og -oppfølging av byggeprosjekter og rammeavtaler?

Utvalget sitt budsjettforslag var på 250 timer til forvaltningsrevisjoner. I prosjektmandatet legges det opp til å gjennomføre forvaltningsrevisjonen innenfor en tidsramme på 200 timer.

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

Aksdal, 20.01.22

Odd Gunnar Høie
Seniorrådgiver/utvalgssekretær

PROSJEKTMANDAT

Innkjøp- kontraktsinngåelser/ oppfølging

Sauda kommune, 2022

BAKGRUNN

Kontrollutvalget i Sauda kommune har bestilt forslag til prosjektmandat om «*innkjøp – kontraktsinngåelser/ oppfølging*». Ifølge risiko- og vesentlighetsvurderingen fra 2020 opplever kommunen utfordringer knyttet til inngåelse og oppfølging av kontrakter inkludert rammeavtaler. Manglende kontraktsoppfølging kan føre til brudd på anskaffelsesregelverket. Det fremkommer av protokoll fra møte i kontrollutvalget 04.11.2021 at det er ønskelig at oppussingen av rådhuset brukes som case.

En innkjøpsprosess kan deles inn i tre faser¹. Den første fasen, behovskartlegging, består av arbeidet som foregår før anskaffelsen settes ut som en konkurranse. Deretter følger konkurransefasen, som varer fra oppdraget lyses ut og frem til kontrakten er signert. Den siste fasen er kontraktsoppfølging, og starter når avtalen er signert. Gjennom kontraktsoppfølgingen skal innkjøperne sikre at ytelsene de har avtalt blir levert. I tillegg kan kontraktsoppfølgingen bidra til utvikling av godt samarbeid med leverandøren og på den måten unngå mulige misforståelser og konflikter². I dette prosjektet avgrenser vi oss ved å se på de to siste fasene.

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

OPPDRAGET

<u>Bestilling:</u> Kontrollutvalget i Sauda kommune bestilte 04.11.2021 en forvaltningsrevisjon om Innkjøp – kontraktsinngåelser/ oppfølging.	
<u>Formål:</u> Prosjektet skal gjennomgå og vurdere Sauda kommunes innkjøpsrutiner, overholdelse av anskaffelsesregelverket samt systemer og rutiner for kontraktsinngåelser og -oppfølging.	• Har kommunen tilfredsstillende innkjøpsrutiner? • I hvilken grad tilfredsstiller Sauda kommune lov om offentlige anskaffelser når det gjelder krav til konkurranse ved kjøp under og over nasjonal terskelverdi? • I hvilken grad tilfredsstiller Sauda kommune lov om offentlige anskaffelser innen byggeprosjekter? • Har kommunen tilfredsstillende systemer og rutiner for kontraktsinngåelse og -oppfølging av byggeprosjekter og rammeavtaler?

Hvis datamaterialet tilsier det, kan revisor foreta mindre justeringer av problemstillingene underveis. Større endringer i problemstillingene må avklares med kontrollutvalget.

REVISJONSKRITERIER

Revisjonskriterier er elementer som inneholder krav eller forventninger, og vil bli brukt til å vurdere funn i de undersøkelser som gjennomføres. Kriteriene skal være begrunnet i, eller utledet av, autoritative kilder innenfor det reviderte området. I dette prosjektet legges følgende kilder til grunn for utvikling av revisjonskriterier:

- Kommuneloven – skal bl.a. legge forholdene til rette for en rasjonell, effektiv og tillitsskapende forvaltning, og har bestemmelser om administrasjonssjefens ansvar.
- Anskaffelsesloven – Formålet med loven er blant annet å fremme effektiv bruk av samfunnets ressurser
- Anskaffelsesforskriften
- Veileder offentlige anskaffelser
- Internt innkjøpsreglement
- Veileder for kontraktsoppfølging av offentlige anskaffelser, Direktoratet for forvaltning og IKT (Difi).
- 85 tilrådingar for styrkt eigenkontroll i kommunane (Kommunal- og regionaldepartementet, 2009)

Endelige revisjonskriterier utledes i løpet av prosjektet.

METODE

Metodisk benyttes intervjuer av sentrale personer innen innkjøp og kontraktsoppfølging. Videre benyttes dokumentgransking, analyser og stikkprøver.

Kommunens innkjøpsreglement vil kontrolleres i forhold til krav i lov og forskrift. Det vil gjennomføres stikkprøver³ av et tilfeldig utvalg innkjøp mellom kr 100 000 og kr 1,3 millioner ekskl. mva., samt av et utvalg innkjøp over kr 1,3 millioner ekskl. mva. innen drift og investeringsprosjekter. Investeringer tilknyttet oppussingen av rådhuset blir lagt vekt på. Kommunens systemer og rutiner for inngåelse og oppfølging av kontrakter vil kontrolleres i forhold til lovkrav og «beste praksis» på området. Det kan være aktuelt å gjennomføre stikkprøver av hvordan kontrakter følges opp i praksis, eksempelvis ved å undersøke forbruk på rammeavtaler sammenlignet med konkurransegrunnlagets utlyste maksverdi.

OMFANG

Prosjektet utføres under ledelse av fagansvarlig for forvaltningsrevisjon. Det forutsettes et tett samarbeid med representanter for kommunen. Tidsanslag til prosjektplanlegging, kartlegging, analyser og rapportering er ca. 200 timer.

³ på nivå med regnskapsrevisjon/ forenklet etterlevelseskontroll

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	27.01.22	04/22

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	216	

PLAN FOR ORIENTERINGER FRA ADMINISTRASJONEN ELLER SELSKAPER

Sekretariatets forslag til vedtak:

Sauda kontrollutvalg vedtar følgende plan for orienteringer fra administrasjonen eller selskaper:

09.09.21
 04.11.21
 1. møte 2022
 2. møte 2022
 3. møte 2022
 4. møte 2022

Tidsrammen settes til 30-40 min. inklusiv spørsmål.

Sekretariatet gis fullmakt til å invitere i en annen rekkefølge enn listen dersom den/de som inviteres ikke har anledning til å stille i det aktuelle møtet.

Saksorientering

Kontrollutvalget vedtok i møtet 13.02.20, sak 02/20 å invitere kommunale ledere for å orientere om sitt arbeids- og ansvarsområde etter en vedtatt plan. De inviterte har vært følgende:

14.05.20 Rådmann
 10.09.20 Kommunalsjef oppvekst og kultur
 19.11.20 Kommunalsjef helse og omsorg

 11.02.21 Kommunalsjef næring og samfunn

Orienteringene var tenkt å gjøre utvalget bedre kjent med driften av kommunen og de utfordringer kommunen har. Sekretariatet opplever at utvalget har vært fornøyd med orienteringene og at det er et ønske om å fortsette med denne form for orienteringer.

Kontrollutvalget kan invitere enhver leder eller ansatt, der man på generell basis ber dem redegjøre for sitt arbeidsområde ved å orientere om driften, hvilke rammevilkår man arbeider

under m.m. Den enkelte leder får da delta i et kontrollutvalgsmøte hvor de får presentere sitt ansvarsområde.

Videre kan det være aktuelt å få orienteringer om kommunale selskaper eller selskaper der kommunen har eierinteresser. Nytt etter kommunelovens § 23-6 siste ledd er at kontrollutvalget er også gitt innsynsrett og rett til å foreta undersøkelser på tilsvarende måte overfor andre virksomheter som utfører oppgaver på vegne av kommunen. Innsynet og undersøkelsene kan imidlertid bare omfatte det som er nødvendig for å undersøke om kontrakten er oppfylt.

Sauda kommune har eierinteresser i mange selskaper. Selskap som er omfattet av kommuneloven § 23-6:

Selskap	Kommunenes eierandel
Sauda Bedriftskapital AS	100 %
Ryfylke IKS	20 %
Haugaland Vekst IKS	9,09 %
Interkommunalt Arkiv i Rogaland IKS	3,5 %
Krisesenter Vest IKS	2,79 %
Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS	4,20 %
For Sauda KF	100 %
Friluftsrådet Vest	Interkommunalt samarbeidsorgan
Ryfylke friluftsråd	Interkommunalt samarbeidsorgan

Andre selskap som kommunen der kommunen har eierinteresser:

Selskap	Kommunens eierdel
Sauda Vekst AS	14,63 %
Sauda Golfbane AS	54 %
Sauda Fjernvarme AS	48 %
Rysteg AS	51 %
Destinasjon Haugesund og Haugalandet AS	1,16 %
Reisemål Ryfylke AS	7,35 %
E134 Haukelivegen AS	2,22 %
Sauda Folkets Hus AS	59,68 %
Norsk Bane AS	11,81 %
Fjord Norge AS	< 1 %
Kommunekraft AS	1 aksje
Nesøyra 16 AS	70 %

Opplysningene om selskapene er hentet fra KPMGs risiko- og vesentlighetsvurderinger utarbeidet i 2020.

Rådmannen er øverste leder og den personen i administrasjonen som kontrollutvalget skal forholde seg til. Alle invitasjoner går derfor via rådmannen, som tar stilling til om vedkommende skal møte for å orientere på hans vegne, om det aktuelle arbeidsområdet.

Sekretariatet har tidligere foreslått at det blir orientert om følgende tema (kun veiledende):

Tjenesteområdene og tjenestetilbud

- Hvordan tjenesteområdene er organisert
- Hvilke tjenester som ligger til tjenesteområdene

De ansatte

- Fordeling på de ulike tjenestene
- Rekruttering av medarbeidere
- Eventuelle utfordringer når det gjelder rekruttering

Budsjett og regnskap

- Rammer
- Resultater

Tanker om framtiden

- Utfordringer
- Planer

Tidsrammen har tidligere vært satt til 30-40 minutt inklusiv spørsmål, som har fungert bra. Det vil være mulig for utvalget å utvide denne, dersom det er ønskelig, men med mange saker på sakslisten, bør tidsrammen respekteres.

Utvalget må ta stilling om de fortsatt ønsker en slike orienteringer og hvem de ønsker å invitere i hvilken rekkefølge. Sekretariatet har ikke satt opp forslag, men ønsker at rekkefølgen og hvem som ønskes invitert diskuteres i møtet, eller forslag sendes inn i forkant av møtet.

Aksdal, 29.04.21

Odd Gunnar Høie
Seniorrådgiver/utvalgssekretær

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	27.01.22	05/22
Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	216	

REVISORS RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERINGER – FORENKLET ETTERLEVESESKONTROLL FOR 2021

Sekretariatets forslag til vedtak:

Sauda kontrollutvalg tar revisors risiko- og vesentlighetsvurderinger 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 minutt.»

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 Sauda 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 etterlevelsesrevisjon 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 etterlevelseskontroll 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 legger fram sine risiko- og vesentlighetsvurderinger for kontrollutvalget i forkant av gjennomføringen av kontrollen.

Konklusjon

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

Aksdal, 20.01.22

Toril Hallsjø
Daglig leder/utvalgssekretær

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget	27.01.22	06/22
Kommunestyret		

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

UTVALGETS ÅRSPLAN FOR 2022

Sekretariatet sitt forslag til vedtak:

Sauda kontrollutvalg godkjenner årsplan for 2022 (med evt. endringer/tillegg).

Vedlegg: Årsplan 2022

Saksorientering

Sekretariatet har tidligere år ikke utarbeidet en årsplan for utvalget. Årsplanen er ikke en lovpålagt plan, men er tenkt som et styringsverktøy for utvalget. Årsplanen er en overordnet plan som dekker faste og foreløpig kjente aktiviteter til kontrollutvalget i året som kommer.

Den gir en kort oversikt over saksbehandlingen i utvalget og hvilke oppgaver som kontrollutvalget kjenner til at det vil bli arbeidet med i året som kommer. Hvis det blir nødvendig å flytte på saker på grunn av revisors kapasitet eller at kontrollutvalget ser behov for å gripe fatt i andre saker som oppstår underveis i året vil kontrollutvalget kunne gjøre det. Denne type endringer er delegert kontrollutvalget fra kommunestyret når det gjelder forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Eventuelle endringer/tillegg i planen som måtte komme i forbindelse med kontrollutvalgets behandling vil bli innarbeidet i etterkant.

Om vedtatt årsplan skal legges fram for kommunestyret til orientering, får utvalget ta stilling til. Sekretariatet er av den oppfatning at utvalgets årsmelding også inneholder mye av det samme som er omtalt i årsplanen, slik at vi finner det unødvendig å legge fram begge sakene for kommunestyret i samme møte, og legger dermed ikke fram innstilling om det.

Aksdal, 14.01.22

Odd Gunnar Høie
Seniorrådgiver/utvalgssekretær

Sauda kontrollutvalg

Årsplan 2022

1 Innledning

Kommunestyret har det øverste ansvaret for kontroll og tilsyn i Sauda kommune. Kommune-loven § 23-1 pålegger kommunestyret å velge et kontrollutvalg som skal ha det løpende ansvaret for kontroll og tilsyn på kommunestyrets vegne. Kontrollutvalget rapporterer derfor kun til kommunestyret.

Kontrollutvalget kan i prinsippet ta opp et hvert forhold knyttet til kommunens virksomhet. Det gjelder uten hinder av taushetsplikt så lenge det kan defineres som kontroll og tilsyn. Det er likevel to viktige avgrensninger:

1. Kontrollutvalget kan ikke overprøve politiske vurderinger.
2. Kontrollutvalget har ikke tilsynsansvar overfor kommunestyret.

Årsplanen for 2022 gir en kort oversikt over hvordan kontrollarbeidet fra kontrollutvalgets side fungerer. Den viser også forventet aktivitet for kontrollutvalget i året som kommer.

2 Mål for kontrollutvalget i Sauda

Kontrollutvalgets mål er å se til at kommunen følger lover og bestemmelser og retter seg etter politiske vedtak. I tillegg er kontrollutvalgets mål å se til at virksomheten er målrettet, effektiv og i tråd med vedtatte etiske normer. Kontrollutvalget ønsker å ha god kontakt både med kommunestyret og det politiske miljøet og med kommunens administrasjon. Gjennom denne dialogen ønsker kontrollutvalget å få innspill som de kan benytte i sitt videre arbeid til beste for kommunen.

3 Saksbehandlingen i kontrollutvalget

Kontrollutvalgets møter holdes på rådhuset/Folket hus, og er åpne. Innkallinger og protokoller blir lagt ut på sekretariatets hjemmesider. Det skal også være link til disse på kommunens hjemmesider. Innkalling og protokoll blir også sendt til ordfører og rådmann. Kontrollutvalget vedtar sin møteplan for kommende år hver høst. Kontrollutvalget har fastlagt møteplan for hele året, og har for 2022 planlagt 4 møter. Møteplanen finnes også på sekretariatets nettsider. For å sikre at kontrollutvalget er uavhengig både av kommuneadministrasjonen og av revisor, skal kontrollutvalget i tråd med kommunelovens § 23-7 ha en egen administrasjon/sekretariat. Dette blir ivaretatt av Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS. Sekretariatet har ansvar for at kontrollutvalgets saker er forsvarlig utredet og at utvalgets vedtak blir iverksatt. Medlemmene innkalles til møte av kontrollutvalgets sekretariat i samarbeid med utvalgets leder.

4 Kontrollutvalgets oppgaver

Kontrollutvalget bør ha fokus på systemkontroll. Kontrollutvalget har ikke anledning til å fatte vedtak som endrer et enkeltvedtak, selv om utvalgets undersøkelser skulle vise at en sak ikke er korrekt behandlet. Dette må evt. gjøres av kommunestyret etter innstilling fra kontrollutvalget.

Kontrollutvalgets oppgave er å undersøke hendelser som kan indikere svikt i den kommunale saksbehandlingen, eller at kommunen ikke følger de lover og retningslinjer den er underlagt eller ikke retter seg etter vedtak i kommunestyret.

4.1 Kommunens regnskap, budsjett og internkontroll

Kontrollutvalget skal påse at kommunens regnskaper revideres på en betryggende måte. Kontrollutvalget skal også gi uttale til kommunestyret om årsregnskapet. Denne uttalen skal være kjent for formannskapet før dette organet gir innstilling til kommunestyret om årsregnskapet. Kontrollutvalgets tilsyn omfatter i tillegg bl.a.:

- Følge med på kommunens økonomistyring og budsjettdisiplin i løpet av året via orientering om kommunens tertialrapporter.
- Følge opp revisors merknader til regnskap og internkontroll.
- Tilsyn med revisor/følge med i revisors arbeid. Dette gjøres bl.a. via revisors rapportering i forbindelse med årsoppgjøret, skriftlig uttalelse om kommunens økonomiforvaltning (forenklet etterlevelseskontroll) og i forbindelse med orientering om planleggingen av kommende revisjonsår.

4.2 Forvaltningsrevisjon 2022

Kontrollutvalget skal påse at det blir gjennomført forvaltningsrevisjon i tråd med bestemmelsene i kommuneloven, forskrift om kontrollutvalg og revisjon samt vedtatt plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024. Kontrollutvalget vil bestille prosjekter for levering i 2022 med bakgrunn i nåværende plan for forvaltningsrevisjon, samt i henhold til gjeldende budsjett. Planlagte bestillinger ved inngangen til 2022 var:

- Innkjøp- kontraktsinngåelser/ oppfølging

Kontrollutvalget vil også følge opp kommunestyrets vedtak knyttet til behandlede rapporter ca. 6 – 12 måneder etter behandling i kommunestyret. Ved årets utgang gjelder det følgende forvaltningsrevisjonsrapporter:

- Personalpolitikk og ansettelser (våren 2022)

Kontroll av kommunalt heleide selskaper er en selvstendig del av forvaltningsrevisjonen. Det er ingen gjennomførte eierskapskontroller (tidl. selskapskontroller) som ikke er fulgt opp.

Kontrollutvalget vil også følge med i rådmannens arbeid med utarbeiding og behandling/ oppfølging av eierstrategi.

Videre har utvalget vedtatt følgende plan for orienteringer fra administrasjonen eller selskaper i 2022:

1. møte (januar) innkjøp og KOFA v/rådmannen

Utvalget vil ta stilling til hvem de ønsker å invitere utover i 2022 på nyåret.

Rapport fra gjennomført forvaltningsrevisjon oversendes kommunestyret for sluttbehandling. Kontrollutvalget innstiller direkte til kommunestyret i saker som omhandler forvaltningsrevisjon. Ved oppfølging av kommunestyrets vedtak knytte til behandlede rapporter videresendes saken til kommunestyret når oppfølgingssak er behandlet i kontrollutvalget.

4.3 Plan for forvaltningsrevisjon

Kommunelovens § 23 pålegger kontrollutvalget å utarbeide plan for forvaltningsrevisjon for hver valgperiode. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens virksomhet og virksomheten i kommunens selskaper. I tillegg vil kontrollutvalget ha møter med det politiske

miljøet for å be om innspill til prosjekter. Det vil også bli bedt om innspill fra kommuneadministrasjonen, revisor og sekretariatet. Planen skal være vedtatt senest innen utgangen av året etter at valg har funnet sted. Kontrollutvalget i Sauda vedtok den endelige versjonen av Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2020-2024 i sitt møte 21.10.20.

4.4 Budsjett for kommunens kontrollarbeid

Kontrollutvalget er i forskrift for kontrollutvalg og revisjon pålagt å utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen. Kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontrollarbeidet skal utarbeides av kontrollutvalget selv, og det er bare kontrollutvalget som kan gjøre endringer i utvalgets forslag forut for den politiske budsjettbehandlingen. Kontrollutvalget opptre på vegne av kommunestyret og er direkte underordnet kommunestyret. Det er derfor av betydning for kommunestyret å være kjent med kontrollutvalgets vurdering av det økonomiske behovet for kontroll- og tilsynsarbeidet. Kontrollutvalget sitt budsjettforslag skal følge med til kommunestyret ved behandling av årsbudsjettet.

Kontrollutvalgets oppgaver på området er:

- Utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet kommende år
- Følge opp budsjett for inneværende år.

Budsjett for kjøp av tjenester knyttet til revisjon og sekretariat utarbeides og vedtas av henholdsvis representantskapet i Rogaland Revisjon IKS og representantskapet i Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS.

4.5 Andre oppgaver

Ut over planlagte oppgaver vil kontrollutvalget også ta opp saker som måtte dukke opp underveis i året og som er relevante for kontrollarbeidet. Andre faste oppgaver som kontrollutvalget har planlagt er orienteringer fra kommunale ledere eller om kommunale selskaper. Mål for dette er god kjennskap til kommunens administrasjon og selskapene, og bidra til god kommunikasjon og dialog.

På alle møtene i kontrollutvalget settes det også følgende faste punkter:

- Godkjenning av protokoll fra forrige møte
- Statusoversikt – kontrollutvalgssaker
- Referat-/meldingssaker
- Eventuelt

Sauda, januar 2022

Odd Magne Lønseth
kontrollutvalgsleder

Til orientering legger vi med oversikt over kontrollutvalgets møteplan for 2022:

- 27. januar • 12. mai • 15. september • 10 november

Endringer kan forekomme.

Oppdatert møteplan er tilgjengelig på Haugaland kontrollutvalgssekretariat sin nettside www.kontrollutvalgene.no

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	27.01.22	07/22
Kommunestyret		

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

ÅRSMELDING FOR KONTROLLUTVALGET 2021

Sekretariatets forslag til vedtak:

Sauda kontrollutvalg godkjenner årsmeldingen for 2021 (med evt. endringer/tillegg).

Innstilling til kommunestyret:

Sauda kommunestyre tar kontrollutvalgets årsmelding for 2021 til orientering.

Vedlegg: årsmelding for 2021

Saksorientering:

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

Vedlagt følger utkast til årsmelding for kontrollutvalgets virksomhet i 2021. Den er satt opp etter omtrent samme mal som tidligere årsmeldinger.

Årsmeldingen oppsummerer aktiviteten i utvalget i 2021 og gir et sammendrag av de hovedsaker som er behandlet av utvalget igjennom året, samt en fullstendig oversikt over saker til behandling og saker til orientering som vedlegg.

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

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

Aksdal, 14.01.22

Odd Gunnar Høie
Seniorrådgiver/utvalgssekretær

Kontrollutvalet i Sauda kommune



ÅRSMELDING 2021

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 gjennom rekneskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll av selskapa som kommunen eig eller er deleigar i. Utvalet skal også sjå til at revisjonen fungerer på ein trygg måte. Ordninga er heimla i kommunelova og der er ei eige forskrift om kontrollutval og revisjon.

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

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

2. MEDLEMENE I UTVALET

Utvalet har for valperioden 2019–2023 følgjande medlemmer:

Faste medlemmer

Leiar **Odd Magne Lønseth** (Ap)
 Nestleiar **Øyvind Djuv** (H)
 Medlem **Anne-Brit V. Opheim** (Ap)
 Medlem **Ola Magnar Birkeland** (Sp)
 Medlem **Lillian Nordengen** (Sp)

Varamedlemmer

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

Ola Magnar Birkeland er utvalet sin kommunestyrerepresentant. Anne-Brit Veastad Opheim erstatta Laura Seltveit frå 03.02.21. Utvalsleiar har møte- og talerett i kommunestyret, når utvalet sine saker blir handsama. Han kan også overlate denne retten til andre medlem i utvalet.

Ordføraren har møte- og talerett i utvalet. Han har møtt på eit av møta. Rådmannen har ikkje møterett, men kan bli invitert eller kalla inn. Han har

møtt på tre av fire møte. I tillegg har økonomisjef møtt saman med rådmannen i eit møte og orienterte om regnskapssaka i mai.

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

3. AKTIVITETEN I KONTROLLUTVALET I 2021

Kontrollutvalet har i 2021 hatt **4** (4) ordinære møte fordelt med to første halvår og to andre halvår. Utvalet har opne møte, men dei skal eller kan vedta lukking når dette er heimla i lov. Utvalet held normalt sine møte på rådhuset, men under oppussinga av rådhuset blir møta haldne på Folkets Hus. Møta i februar og mai blei gjennomført digitalt på Tems.

Utvalet har hatt **25** (24) saker til handsaming, kor 4 (6) saker blei vidaresendt til kommunestyret. **25** (32) saker har blitt lagde fram for utvalet til orientering. Samla oversyn over saker og orienteringssaker følgjer som vedlegg til årsmeldinga

Anne Brit Veastad Opheim deltok på den digitale kontrollutvalskonferansen i regi av Norges Kommune-revisorforbund (NKRF) i april. Det var ingen frå Sauda som deltok på Forum for kontroll og tilsyn (FKT) sin digitale konferanse i juni. Det var heller ingen frå Sauda som deltok på dagskonferansen i Sandnes for kontrollutval i Rogaland i desember.

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 føresegner, god kommunal revisjonsskikk og kontrollutvalet sine instruksar.

Kontrollutvalet hadde i det digitale møtet 06.05.21, sak 7/21 kommunen sin årsrekneskap for 2020 til handsaming. Totalt sett blei rekneskapen gjort opp med eit rekneskapsmessig mindreforbruk/overskot på kr 22 mill.kr (etter avsetjing til driftsmidlar til investeringar og fond i samsvar med budsjett).

Årsrekneskapen viste eit positivt netto driftsresultat med 20,7 mill. kr, som utgjer 3,6 % av driftsinntektene. Resultatet var godt over teknisk berekningsgrunnlag sitt anbefalte nivå på 1,75 %.

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

4.2 FORVALTNINGSREVISJON

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

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

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

Rapport om «Personalpolitikk og ansettelser» blei lagt fram for kontrollutvalet i september og for kommunestyret 20.10.21, sak 65/21. Revisor hadde peika på fleire forbetringsspunkt, som var sett opp i sju tilrådingar. Frist for tilbagemelding om oppfølging blei sett til seks månader. Tilbagemelding er venta hausten 2022.

Oppfølging av forvaltningsrevisjonsprosjektet om «Økonomistyring innan helse og omsorg» blei lagt fram for kontrollutvalet i mai og kommunestyret 22.06.21, sak 22/21. Kommunestyret tok kommunedirektøren si tilbagemelding til orientering. Kontrollutvalet har bede om ei ny oppfølging i mai 2022.

Kontrollutvalet valde i novembermøtet «Innkjøp» 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 si eigarskapskontroll. Planen for 2020-2024 for eigarskapskontroll blei vedtatt av kommunestyret i møte 21.10.20, sak 104/20. I følgje vedtatt plan er prioriteringslista følgjande:

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

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

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.

KPMG AS var kommunen sitt revisjonsselskap fram til 30.06.21. Revisorane deltok 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. I novembermøtet deltok forvaltningsrevisor Frode Gøthesen.

Samarbeidsavtalen om eigarskap i det interkommunale revisjonsselskapet Rogaland Revisjon IKS blei godkjent av kommunestyret i møtet 16.06.21, sak 41/21.

Rogaland Revisjon IKS har, i tillegg til eigenerklæring, presentert plan for revisjonsarbeidet, orientert om interimrevisjonsarbeidet 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, ifølgje ny kommunelov, å gje ei skriftleg uttale til kontrollutvalet seinast 30. juni. Dette er omtalt som ei ny oppgåve for revisor, kalla i § 24-9 «forenkla etterlevingskontroll».

KPMG AS kom med si uttale for regnskapsåret 2020 i haust, noko forsinka i forhold til fristen. Revisor kom med eit nummeret brev til administrasjonen då dei hadde funne forhold som kan bli betre innan sjølvkostområdet.

Utvalet vedtok å be om ei skriftleg tilbakemelding frå rådmannen til fyrste møte i 2022 om oppfølging og utbetring av avvika. Rådmannen kom med si tilbakemelding til møtet i november. Utvalet tok tilbakemeldinga til orientering.

4.6 TILSYN MED FORVALTNINGA

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

Utvalet vedtok i februar 2020 ein plan for orienteringar frå administrasjonen. I februar orienterte kommunalsjef for næring og samfunn om sine ansvarsområde. I september deltok også kommunalsjef for næring og samfunn og orienterte om «For Sauda KF». I november orienterte rådmannen om gjennomføring av medarbeidersamtalar.

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

5. BUDSJETT/REKNESKAP – KONTROLLARBEIDET

Økonomiavdelinga har opplyst følgjande rekneskapstal for 2021:

TENESTE 1100	REGNSKAP 2020	BUDSJETT 2021 (utvalet)	REKNESKAP 2021 (foreløpig)
Godtgjersle og driftsutgifter	48 200	85 800	12 924 (mangler 42.800)
Revisjonstenester	379 728	452 000	635 733
Sekretariatstenester	183 000	189 200	189 200
Sum utgifter	610 928	727 000	837 857 ++

Kontrollutvalet handsama i møtet 09.09.21 framlegget til budsjett for 2022. Totalt var framlegg til budsjett på kr 1 076 000 ekskl. mva. Budsjettet blei sendt kommunen for vidare oppfølging og skal ifølgje loven bli lagt fram for kommunestyret når budsjettet for kommunen blir handsama.

6. SEKRETARIAT

Kommunane er pålagt å ha eit kontrollutvalssekretariat som er uavhengig, dvs. ikkje knytte opp mot rådmann eller revisjon. Haugaland Kontrollutvalssekretariat IKS kom i drift frå 2005 og har vore i drift 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 eigne heimesider, www.kontrollutvalgene.no, kor mellom anna alle sakskart, protokollar og rapportar blir lagd ut fortløpande.

For valperioden 2019 - 2023 er Dagfinn Birkeland valt medlem i representantskapet med Hallgeir Amdal som varamedlem. Birkeland møtte som representant for Sauda kommune på det digitale representantskapsmøtet 26.04.21.

7. OPPSUMMERING

Aktiviteten i 2021 har vore nesten som planlagt. Fleire av møta har vore heilt eller delvis digitale.

Ein forvaltningsrevisjonsrapport har blitt utarbeida og presentert. Undersøkinga om personalpolitikk og ansettelser viste at kommunen har forbettringspotensiale. Neste prosjekt er valt og vil omhandle kommunen si handtering av innkjøp.

Rogaland Revisjon IKS blei kommunen sin revisor frå 01.07.21.

Administrasjonen har elles gjort greie for kommunens si økonomisituasjon gjennom rekneskap og budsjett, samt orientert om andre aktuelle saker.

Sauda, 27. januar 2022

Odd Magne Lønseth
Leiar

Anne-Brit Veastad Opheim

Lillian Nordengen

Øyvind Djuv

Ola Magnar Birkeland

VEDLEGG

OVERSIKT OVER SAKER LAGT FRAM FOR KONTROLLUTVALET

Saker til handsaming:

- 01/21 Godkjenning av protokoll 19.11.20
- 02/21 Orientering fra administrasjonen – kommunalsjef næring og samfunn
- 03/21 Bestilling av nytt revisjonsprosjekt – «Personalpolitikk og ansettelser»
- 04/21 Årsmelding for kontrollutvalget 2020
- 05/21 Referat- og orienteringssaker 11.02.21

- 06/21 Godkjenning av protokoll 11.02.21
- 07/21 Sauda kommune - uttale til regnskapet for 2020
- 08/21 Oppfølging av forenklet etterlevelseskontroll for regnskapsåret 2019
- 09/21 Plan for orienteringer fra administrasjonen eller selskaper
- 10/21 Referat- og orienteringssaker 06.05.21

- 11/21 Godkjenning av protokoll 06.05.21
- 12/21 Orientering om «For Sauda KF» v/kommunalsjef næring og samfunn
- 13/21 Forenklet etterlevelseskontroll for regnskapsåret 2020 – revisors attestasjon
- 14/21 Forvaltningsrevisjonsrapport - «Personalpolitikk og ansettelser»
- 15/21 Rogaland Revisjon IKS om revisors rolle og ansvarsområde
- 16/21 Revisors uavhengighetserklæring for 2021
- 17/21 Orientering om revisjonsstrategi for revisjonsåret 2021
- 18/21 Budsjettforslag 2022 – kontrollarbeidet i kommunen
- 19/21 Referat- og orienteringssaker 09.09.21

- 20/21 Godkjenning av protokoll 09.09.21
- 21/21 Orientering om medarbeidersamtaler v/rådmannen
- 22/21 Oppfølging av forenklet etterlevelseskontroll for regnskapsåret 2020
- 23/21 Valg av nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt
- 24/21 Forslag til møteplan for 2022
- 25/21 Referat- og orienteringssaker 04.11.21

Saker til orientering:

1. Statusrapport pr. februar 2021
2. Kst-vedtak 03.02.21, sak 6/21 – suppleringsvalg til kontrollutvalget
3. Oversikt over kostnadene til kontrollarbeidet 2020 og budsjett 2021
4. «Utlyste avtale om inntil 10 mill. – betalte 39 mill.» – Kommunal Rapport 02.02.21
5. Kronikk i Kommunal rapport 15.12.20 – Kommunale kontrollutval – lokaldemokratiets vaktbikkje
6. Tilsynsrapport Fløgstad skule - fra Statsforvalteren i Rogaland
7. Tilsynsrapport Sauda ungdomsskule – fra Statsforvalteren i Rogaland
8. Statusrapport pr. mai 2021
9. Saksframlegg om opptak av kommunene på Haugalandet i Rogaland Revisjon IKS

10. Representantskapsmøte 23.04.21 – Haugaland Vekst IKS
11. Representantskapsmøte 26.04.21 – Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
12. Representantskapsmøte 27.04.21 – IKA Rogaland IKS
13. NKRFs Kontrollutvalgskonferanse 21.- 22.04.21 – Anne-Brit V. Opheim deltok
14. Invitasjon til digital FKT-konferanse 1. – 2. juni 2021
15. KMD mars 2021 -Veileder til kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften
16. Statusrapport pr. september 2021
17. Kst. vedtak 16.06.21, sak 42/21 – Årsmelding for kontrollutvalget 2020
18. Kst. vedtak 16.06.21, sak 41 – godkjenning av avtaler med Rogaland Revisjon IKS
19. Krisesenter Vest IKS – protokoll fra representantskapsmøte 11.06.21
20. FKT-medlemsinformasjon juni 2021
21. Statusrapport pr. november 2021
22. Kst. vedtak 20.10.21, sak 65/21 – revisjonsrapport om personalpolitikk og ansettelse
23. Evaluering av vertskommunesamarbeid om barnevern og PPT – rapport utarbeidet av Telemarksforskning i 2021
24. Invitasjon – Konferanse for kontrollutvalgene i Rogaland 02.12.21 i Sandnes
25. FKT-medlemsinformasjon september 2021

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	27.01.22	08/22
Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 27.01.22

Sekretariatet sitt forslag til vedtak:

Referatsakene 1 – 7 blir tatt til orientering.

Saksvedlegg:

1. Statusrapport pr. januar 2022
2. Oversikt over kostnadene til kontroll og revisjon 2021
3. Tertialrapport pr. 31.12.21 fra Rogaland Revisjon IKS
4. Protokoll fra repr. møte i Haugaland Vekst IKS 10.12.21 (ikke sign.)
5. Oppsummering fra konferansen i Sandnes 02.12.21 v/utvalgssekretær
6. Statsforvalteren i Rogaland - Informasjon om statlige tilsyn med kommunene i 2022
7. Henvendesle fra Fagforbundet v/utvalgslede og/el. sekretær (muntlig)

Saksorientering:

Sakene blir lagt frem for kontrollutvalget til orientering.

Aksdal, 14.01.22

Odd Gunnar Høie
Seniorrådgiver/utvalgssekretær



Saker fra bestilling til behandling i kontrollutvalget

Forvaltningsrevisjoner	Bestilt	Tidsbruk	Status	Ferdig dato	Merknader
Innkjøp- kontraktsinngåelser/ oppfølging	27.01.22	200 timer	Prosjekt- mandat er ferdig		
Andre saker					

Saker under politisk behandling eller til oppfølging i kontrollutvalget

Forvaltningsrevisjoner	Bestilt	Behandlet i KU	Behandlet av KST	Planlagt oppfølging	Merknader
Personalpolitikk og ansettelser	11.02.21	09.09.21	20.10.21	12.05.22	220 timer
Andre saker					
Forenklet etterlevelses- kontroll		09.09.21		04.11.21	

Avslutta prosjekter

Forvaltningsrevisjoner	Bestilt	Behandlet i KU	Behandlet av KST	Fulgt opp KU/KST	Merknader
Plan for forvaltnings- revisjon og eierskaps- kontroll	21.11.19	10.09.20	21.10.20		
Risiko- og vesentlighetsvurderinger	21.11.19	10.09.20	21.10.20		
Kvalitet på opplæringa i skulen	12.11.18	06.05.19	19.06.19	10.09.20/ 21.10.20	Avsluttet
Kvalitet/effektivitet i pleie og omsorg	13.11.17	07.05.18	19.09.18	06.05.19/ 19.06.19	Avsluttet
Økonomistyring	14.11.16	15.05.17	21.06.17	12.11.18/ 12.12.18	Avsluttet
Internkontroll	23.02.15	07.09.15	10.02.16	12.09.16/ 19.10.16	Avsluttet
Teknisk eining	05.05.14	23.02.15	22.04.15	01.02.16	Avsluttet

Orienteringer

Tema	Bestilt	Møtedato
Orientering fra rådmannen	13.02.20	14.05.20
Orientering om oppvekst og kultur	13.02.20	10.09.20
Orientering om helse og omsorg	13.02.20	19.11.20
Orientering om næring og samfunn	13.02.20	11.02.21
Orientering om «For Sauda KF»	06.05.21	09.09.21
Orientering fra rådmannen om medarbeidersamtaler	06.05.21	04.11.21
Orientering fra rådmannen om innkjøp og KOFA	04.11.21	27.01.22

Bruker: SA_KVER Klokken: 11:52 Program: XKOST-A1 Versjon: 18

Budsjettoppfølgning

Lagrede utvalg: <Standard systemverdier> Lagre ny

Selskap: 1 Saura kommune Rapporttittel:
 Region: 0 SAUDA KOMMUNE
 År/Periode: 2021 1 12 ☐ Ta med IB

Sortering/Gruppering **Kolonneinnhold**

Budsjettområde:

Kolonne	1	2	3	4	5	6
Innhold	Regnskap	Budsjett	<ikke valgt>	<ikke valgt>	<ikke valgt>	<ikke valgt>
År	2021	2021	0000	0000	0000	0000
Versjon						
Hele tusen	☐	☐	☐	☐	☐	☐
Desimaler	☒	☒	☐	☐	☐	☐
Endringer	☐	☒	☐	☐	☐	☐
Uttrykk						

Sideskift på nivå: 0 ☐ Skriv ut linjer med null i beløp Kjør rapport

	Regnskap 2021	Buds(end) 2021
Ansvar: 1230 Revisjon/kontrollutvalg		
Art: 108002 Møtegodtgjersle		
10040 Revisjon/kontrollutvalg	0,00	42.800,00
11010 Kontroll og revisjon	4.000,00	0,00
Sum art: 108002 Møtegodtgjersle	4.000,00	42.800,00
Art: 108003 Tapt arbeidsforteneste		
10040 Revisjon/kontrollutvalg	0,00	2.500,00
Sum art: 108003 Tapt arbeidsforteneste	0,00	2.500,00
Art: 109900 Arbeidsgiveravgift		
11010 Kontroll og revisjon	424,00	4.000,00
Sum art: 109900 Arbeidsgiveravgift	424,00	4.000,00
Art: 110030 Abonnement/tidsskrift/kjøp av bøker		
10040 Revisjon/kontrollutvalg	200,00	0,00
Sum art: 110030 Abonnement/tidsskrift/kjøp av bøker	200,00	0,00
Art: 114000 Annonse, reklame, informasjon		
10040 Revisjon/kontrollutvalg	0,00	1.000,00
Sum art: 114000 Annonse, reklame, informasjon	0,00	1.000,00
Art: 115001 Kursavgifter		
10040 Revisjon/kontrollutvalg	4.800,00	30.000,00
Sum art: 115001 Kursavgifter	4.800,00	30.000,00
Art: 116000 Utgifter og godtgj.reiser, diett, bil m.v. som er		
10040 Revisjon/kontrollutvalg	0,00	2.000,00
Sum art: 116000 Utgifter og godtgj.reiser, diett, bil m.v. som e	0,00	2.000,00
Art: 119570 Kontingentar		
10010 Politisk styring	3.500,00	0,00
10040 Revisjon/kontrollutvalg	0,00	3.500,00
Sum art: 119570 Kontingentar	3.500,00	3.500,00
Art: 127000 Andre tjenester (som inngår i egenprod)		
11010 Kontroll og revisjon	135.920,00	0,00
Sum art: 127000 Andre tjenester (som inngår i egenprod)	135.920,00	0,00
Art: 137000 Kjøp fra andre (private)		
11010 Kontroll og revisjon	464.533,00	565.000,00
Sum art: 137000 Kjøp fra andre (private)	464.533,00	565.000,00
Art: 138000 Kjøp fra andre regnskapsenheter som inngår i K		
10040 Revisjon/kontrollutvalg	189.200,00	189.200,00
11010 Kontroll og revisjon	35.280,00	0,00
Sum art: 138000 Kjøp fra andre regnskapsenheter som inngå	224.480,00	189.200,00
Art: 142900 Moms generell kompensasjonsordning		
11010 Kontroll og revisjon	158.933,25	0,00
Sum art: 142900 Moms generell kompensasjonsordning	158.933,25	0,00
Sum utgifter	996.790,25	840.000,00
Art: 162099 Interne transaksjoner		
10040 Revisjon/kontrollutvalg	0,00	-16.267,00

	Regnskap	Buds(end)
	2021	2021
Sum art: 162099 Interne transaksjoner	0,00	-16.267,00
Sum inntekter	0,00	-16.267,00
Sum ansvar: 1230 Revisjon/kontrollutvalg	996.790,25	823.733,00
T O T A L T	996.790,25	823.733,00

SAUDA 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	21,75	29	18,5	70	36,3	176,50	169 440
Bekreftelse/attestasjoner								13	7	16	3,5	19,5	59,00	56 640
Kontrollutvalg									19		7,5		26,50	25 440
Rådgivning													0,00	0
Forvaltningsrevisjon										2,25		4,83	7,08	6 797
Total sum	0	0	0	0	0	0	1	34,75	55	36,75	81	60,6	269,08	258 317

SAUDA	FR	RR	ATT	KU	RÅD	TOTALT	SUM
B 2021	105,0	150,0	75,0	25,0		355,0	340 800
R 2021	7,1	176,5	59,0	26,5	0,0	269,1	258 317
B 2022	210,0	300,0	150,0	50,0		710,0	752 600

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:

Ansvar 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. TS midler og kompensasjonsmidler Korona.

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

Forum for kontrollutvalg i Rogaland inviterer til konferanse

Konferanse for kontrollutvalgene

Quality Hotel Residence, Sandnes - 2 desember 2021

PROGRAM

09:00 – 10:00	Registrering og mingling
10:00	Velkommen
10:05 – 11.15	Koronapandemien Foredrag ved Geir Sverre Braut, seniorrådgiver, professor (HVL), SUS.
11:15	Pause – 15 minutter
11:30 – 12.15	Kommuneøkonomi Økonomidirektør Sandnes kommune Torunn S Nilsen
12:15 – 13.00	Lunsj
13.00 – 13.15	Kulturelt innslag ved Sandnes kulturskole
13:15 – 14.00	Skråblikk på erfaringer fra kontrollutvalgets arbeid Utvalgsledere bidrar med sine refleksjoner rundt kontrollutvalgslederrollen. Hva så de for seg når de tok på seg denne rollen og ble det som forventet?
14:00	Pause – 15 minutter
14:15 – 15.15	Konsekvensen av korona-pandemien for kommunene Rogaland revisjon IKS
15:15	Pause – 10 minutter
15:25	Årsmøte – Forum for kontrollutvalg i Rogaland

Pris kr 950,- pr deltaker

Påmelding til **mette.jensen.moen@rogfk.no** senest innen utgangen av mandag 15. November 2021. Påmelding må inneholde: navn, verv/funksjon, kommune/firma, mailadresse.

Kontrollutvalgsmedlemmer som oppgir mailadresse, vil få årsmøtesakene tilsendt via e-post før konferansen.

Forum for kontrollutvalg i Rogaland			
Konferansen 2021			
Deltagerliste			
Fornavn	Etternavn	Enhet	Funksjon
Willy	Gill	Agder sekretariat	Daglig leder
Inger Lise	Austrud	Agder sekretariat	Rådgiver
Magnar	Sandstøl	Bjerkreim kommune	Kontrollutvalget, leder
Svein Olav	Tengesdal	Eigersund Kommune	Kontrollutvalget
Unn Therese	Omdal	Eigersund Kommune	Kontrollutvalget
Per Arne	Sandvold	Eigersund Kommune	Kontrollutvalget
Liv Tone	Øiumshaugen	Eigersund Kommune	Kontrollutvalget, nestleder
Øyvind	Kaldheim	Etne kommune	Kontrollutvalget, medlem
Ragni Sunniva	Fett	Etne kommune	Kontrollutvalget, nestleder
Berit Marie	Dybsjord	Gjesdal kommune	Kontrollutvalget
Ola Andreas	Byrkjedal	Gjesdal kommune	Kontrollutvalget, leder
Toril	Hallsjø	Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS	Daglig leder
Frank	Hendrikse	Haugesund kommune	Kontrollutvalget, medlem
Endre	Gjil	Hjelmeland kommune	Kontrollutvalet
Kaj	Stokkeland	Hå kommune	Kontrollutvalet, leder
Olaug	Haaland	Hå kommune	Kontrollutvalget
Ørjan	Fjellkårstad	Karmøy kommune	Kontrollutvalget, medlem
Torunn	Tvedt	Karmøy kommune	Kontrollutvalget, medlem
Kjell Rune	Iveland	Lund kommune	Kontrollutvalget
Frode	Waldemar	Lund kommune	Kontrollutvalget
Svein	Zwygart	Lund kommune	Kontrollutvalget, leder
Kjell A.	Bergsaker	Randaberg kommune	Kontrollutvalget, leder
Mette Jensen	Moen	Rogaland fylkeskommune	Kontroll- og kvalitetsutv. sekretariat
Katrine	Sægrov	Rogaland fylkeskommune	Kontroll- og kvalitetsutvalget
Svein	Abrahamsen	Rogaland fylkeskommune	Kontroll- og kvalitetsutvalget
Carine Samuelsen	Jøssang	Rogaland kontrollutvalgssekretariat	Daglig leder
Mari Rage	Bråstein	Rogaland kontrollutvalgssekretariat	Rådgiver
Silje Annett	Myrvang	Rogaland kontrollutvalgssekretariat	Rådgiver
Sindre	Randal	Rogaland kontrollutvalgssekretariat	Rådgiver
Tore	Folkvord	Sandnes kommune	Kontrollutvalget
Lisbeth von Erpecom	Vikse	Sandnes kommune	Kontrollutvalget, leder
Merete	Hatleskog	Sokndal kommune	Kontrollutvalget
Alf Tore	Sæstad	Sokndal kommune	Kontrollutvalget
Frank	Toks	Sokndal kommune	Kontrollutvalget, leder
Arild	Urdal	Sokndal kommune	Kontrollutvalget, nestleder
Arild	Michelsen	Stavanger kommune	Kontrollutvalget
Edle	Songe-Møller	Stavanger kommune	Kontrollutvalget
Magne Jakob	Bjørheim	Strand kommune	Kontrollutvalet, nestleder
Arild	Melberg	Strand kommune	Kontrollutvalget
Geir	Tomasgard	Strand kommune	Kontrollutvalget, leder
Tormod	Skeie	Suldal kommune	Kontrollutvalget, leder
Arne	Valen	Sveio kommune	Kontrollutvalget, nestleder
Wenche L	Paulsen	Time kommune	Kontrollutvalget
Ola S.	Apeland	Tysvær kommune	Kontrollutvalget, leder
Emly	Årvik	Tysvær kommune	Kontrollutvalget, medlem
Kristian H.	Resset	Vindafjord kommune	Kontrollutvalget, leder
Anne Tone Salte	Andersen	Vindafjord kommune	Kontrollutvalget, nestleder
Rune	Haukaas	Rogaland revisjon	Revisjonsdirektør
Tore	Kristensen	Rogaland revisjon	Leder regnskapsrevisjon
Svein	Kvalvåg	Rogaland revisjon	Senior forvaltningsrevisor
Per S.	Wathne	Sveio kommune	Vara til kontrollutvalget



Vår dato:

17.12.2021

Vår ref:

2021/12607

Dykkar dato:

«REFDATO»

Dykkar ref:

«REF»

«MOTTAKERNAVN»

«ADRESSE»

«POSTNR» «POSTSTED»

«KONTAKT»

Kontakt saksbehandlar

Jan Petter Stangeland, 51 56 88 55

Informasjon om statlege tilsyn med kommunane og fylkeskommunen i Rogaland 2022

Statsforvalteren i Rogaland har samordna planlagde tilsyn med kommunar og fylkeskommunen med Arbeidstilsynet, Mattilsynet, Arkivverket, Kartverket og Kystverket og planlagde forvaltningsrevisjonar i kommunane, så langt som dei er planlagt medio desember.

Kommunen kan sjekka kva tilsyn som er under planlegging i si kommune i den [nasjonale tilsynskalenderen](#). For å sjå dei planlagde tilsyna må de ha ei rolle i kalenderen. Nærmare informasjon om rollesøknad og tilgang går fram på tilsynskalenderen si nettside.

Kommunar som ynskjer ein samtale med Statsforvalteren om prioritering og gjennomføring av tilsyna for 2022, kan ta kontakt med Jan Petter Stangeland, fmrojps@statsforvalteren.no innan 10. januar. Etter dette vil Statsforvalteren godkjenne dei planlagde tilsyna og dei vil bli lagt ut som offentlig informasjon i kalenderen.

Vi gjer merksam på at umelde eller hendingsbaserte tilsyn ikkje er med i oversikta.

Arbeidstilsynet planlegg tilsyn med næringsgruppene i NACE kode 87 og 88, her under kommunale NAV. Arbeidstilsynet har foreløpig planer for første halvår. Fokus vil være førebygging av muskel- og skjelettplager og førebygging av psykiske plager (her under vald og truslar). Arbeidstilsynet vurderer også tilsyn med undervisningssektoren. Dersom dette blir aktuelt blir det i annet halvår 2022. Arbeidstilsynet har gitt uttrykk for at dei må ta høgde for endringar på grunn av pandemien.

Kartverket vil i år gjennomføre eit pilotprosjekt for å teste ut dokumenttilsyn. Det er difor ikkje planlagt tilsyn i form av systemrevisjon for kommunar i Rogaland i 2022. Kartverket trekkjer ut eit tilfeldig utval i grupper basert på folketal og fylkesvis fordeling og alle kommunane er med i kvart uttrekk. Det kan føra til at kommunar kan bli trekte ut til nytt tilsyn, kort tid etter førre tilsyn.

Mattilsynet vidareføre arbeidet med leidningsnett og leveringstryggleik på drikkevatn. Det vil og vere fokus på hygieniske barrierar, og kjeldebeskytting som toler klimaendringane. Mattilsynet vil og gjennomføre tilsyn med ein del institusjonskjøken. Desse tilsyna vil ikkje vera avtalte på førehand.



Arkivverket fører tilsyn med forsvarleg arkivhold og dokumentasjonsforvaltning i offentlig sektor. Dette inkluderer aller fasar i arkiva sine liv – frå dokumentfangst og arkivdanning i dagleg arkiv til langtidslagring i arkivdepot. I Arkivverkets årlege spørjeundersøking har nesten ein fjerdedel av kommunane rapportert at de aldri har overført uttrekk frå elektroniske arkivsystem til langtidsbevaring. Risiko for tap av dokumentasjon i elektroniske system er vektlagt spesielt i 2022. Nærmare informasjon om tilsynsverksemda finn ein på arkivverket.no.

Statsforvalteren planlegg i utgangspunktet å gjennomføre tilsyn med seks kommunar om kommunal beredskapsplikt. Desse er og såkalla samordna tilsyn i lag med helseberedskap. Dette gjelder Sokndal, Gjesdal, Randaberg, Stavanger, Bokn og Strand kommune. Vi er i ein pandemi som inneber at ressursbruken både hos Statsforvalteren og ikkje minst i kommunen ikkje rekker til både krisehandtere og samtidig gjennomføre tilsyn. Tilsyna kan bli utsett eller gjennomført som enkelt dokumenttilsyn.

Statsforvaltaren si utdanningsavdeling vil i 2022 gjennomføre felles nasjonale tilsyn (FNT) på områda kommunen som barnehagemynd, skulemiljø, skulebasert vurdering og grunnskuleopplæring for vaksne. I tillegg vil vi gjennomføre tilsyn med kommunane sine oppgåver etter integreringslova og rutinar for fritaking på dei nasjonale prøvane. Tilsyn om grunnskuleopplæring for vaksne og rutinar for fritaking på det nasjonale prøvane er skriftlege, mens dei andre tilsyna på barnehage- og grunnskuleområdet er stadlege tilsyn. Før vi innhentar dokumentasjon og intervjuar sentralt plasserte personar, gjennomfører vi eit opningsmøte. Her ønskjer vi ei brei involvering, og målsettinga er at tilsynstemaet blir godt forstått i kommunen.

Det er krevjande å planlegge tilsyn med kommunehelsetenesta i lys av den pågåande og stadig vekslande koronasituasjonen. Smittesporring, testing og ikkje minst gjennomføring av vaksinasjonsprogrammet krevjar store ressursar, og smitte og karantene fører til auke i fråvær. På den anna side er tilsyn eit viktig verktøy for å gje oppmerksomd og auke kompetansen inn mot tenestene til de svakaste gruppene. Vi vil derfor søkje å finne gode løysningar for korleis og når tilsyn kan gjennomførast i dialog med den enkelte kommune.

Planane for Statsforvaltaren si helse-, sosial- og barnevernsavdeling er at ein i 2022 skal gjennomføre landsomfattande tilsyn med kommunale barne- og avlastingsbustader. Barn i barne- og avlastingsbustader er sårbare og er i stor grad avhengige av hjelp frå andre for å handtere kvardagen sin og få behova sine ivaretatt på ein forsvarleg måte. Sjølv om det ikkje ligg føre data om kompetansedekning i barne- og avlastningsbustader er tilbagemeldingar frå fag- og brukarmiljø at det er mange ufaglærte i tenesteytinga. I tillegg er det ofte behov for samhandling rundt overgangar, blant anna frå foreldreheim til barne- og avlastningsbustad.

Det skal og gjennomførast landsomfattande tilsyn både på barnevern- og sosialområdet i 2022. På barnevernsområdet skal Statsforvalteren undersøke korleis den kommunale barneverntenesta ivareta sitt ansvar for oppfølging av barn som er plassert utanfor heimen.

Alle Statsforvaltarar skal frå hausten 2022 også føre tilsyn med Nav- kontoransvar for ivaretaking av barns behov ved tildeling av økonomisk stønad.

Vidare skal det gjennomførast to tilsyn med tema tvungen somatisk helsehjelp i kommunale helse- og omsorgstenester.

Statsforvaltaren si landbruksavdeling vil gjennomføre forvaltningskontroll i utvalde kommunar. Nytt i 2022 er at forvaltningskontrollen vil omfatte alle tilskotsordningar på landbruksområdet der kommunen er førsteinstans. Vi vil ha eit felles digitalt opningsmøte i februar med dei kommunane som vil bli kontrollerte i 2022. Landbruksavdelinga vil også i løpet av året sende ut et brev til kommunane om kommunen si rolle og ansvar når det gjeld forvaltning av tilskotsordningar på landbruksområdet.



Statsforvaltninga si miljøvernabdeling vil i 2022 gjennomføre tilsyn i utvalde kommunar med kommunanes forureiningsmyndigheit på avløpsanlegg (kap. 12 og 13). Det skal kontrollerast at kommunen behandlar søknader og fører tilsyn med utslepp av avløpsvatn og Statsforvalteren skal rettleie kommunane i forhold til myndigheitsutøving på regelverket.

Vidare skal ein gjennomføre en tilsynsaksjon på plastholdig laus fyllmateriale på idrettsbaner, for kontrollere at eigarar av idrettsbaner (kommune, idrettslag og forbund) overheld de nye krava i forureiningsforskrifta kap. 23 A som blei sett i kraft 1. juli 2021.

Det vil også bli gjennomført en tilsynsaksjon på kommunale og regionale brannøvingplasser for å kontrollere at det ikkje førekomme ulovleg utslepp av PFAS til vann og grunn, og at verksemd overheld vilkår gitt i løyve og/eller annet relevant regelverk.

Med helsing

Bent Høie
statsforvaltar

Monica Nessa
avdelingsdirektør

Dokumentet er elektronisk godkjent

Kopi til:

Miljødirektoratet	Postboks 5672 Sluppen	7485	TRONDHEIM
KS avd Rogaland	Postboks 1378 Vika	0161	OSLO
Arbeidstilsynet	Postboks 4720 Sluppen	7468	Trondheim
Kystverket	pb. 1502	6025	ÅLESUND
Rogaland kontrollutvalgssekretariat	Postboks 583	4302	SANDNES
Norges vassdrags- og energidirektorat	Postboks 5091 Majorstuen	0301	Oslo
Mattilsynet, Felles postmottak	Postboks 383	2381	Brumunddal
Nasjonal Sikkerhetsmyndighet	Postboks 814	1306	Sandvika

Adresseliste:

Vindafjord kommune	Rådhusplassen 1	5580	Ølen
Hjelmeland kommune	Vågavegen 116	4130	Hjelmeland
Haugesund kommune	Postboks 2160	5504	Haugesund
Bokn kommune	Boknatun	5561	Bokn
Sokndal kommune	Gamleveien 20	4380	Hauge I Dalane
Sauda kommune	Postboks 44	4201	Sauda
Rogaland fylkeskommune	Postboks 130	4001	Stavanger
Time kommune	Postboks 38	4349	Bryne
Randaberg kommune	Pb 40	4096	Randaberg
Klepp kommune	Postboks 25	4358	Kleppe
Karmøy kommune	Postboks 167	4291	KOPERVIK



Eigersund kommune	Postboks 580	4379	Eigersund
Hå kommune	Rådhusgata 8	4360	VARHAUG
Utsira kommune	Postboks 63	5547	Utsira
Tysvær kommune	Postboks 94	5575	Aksdal
Strand kommune	Postboks 115	4126	Jørpeland
Sola kommune	Postboks 99	4097	SOLA
Lund kommune	Moiveien 9	4460	Moi
Gjesdal kommune	Rettedalen 1	4330	Ålgård
Stavanger kommune	Postboks 8001	4068	Stavanger
Suldal kommune	Eidsvegen 7	4230	Sand
Kvitsøy kommune	Kommunehusveien 6	4180	Kvitsøy
Sandnes kommune	Postboks 583	4305	Sandnes
Bjerkreim kommune	Postboks 17	4389	Vikeså