

UTSIRA KONTROLLUTVALG

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

Dato: fredag 18. februar 2022
Tid: kl 12.30
Sted: Siratun

Forfall meldes til: Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS tlf 52 75 73 50 eller
mobiltlf. 95 98 69 79/77 /sms/ e-post: post@kontrollutvalgene.no

Medlem som må melde forfall eller anser seg inhabil, må gi melding om dette så tidlig som råd er.
Varamedlemmer vil bli innkalt særskilt.

Saker merket *Unntatt offentlighet i medhold av off.l.*, sendes bare internt.

Sakskartet vil bli lagt ut på kommunens nettside og på www.kontrollutvalgene.no

Saksliste:

- 1/22 Godkjenning av protokoll fra møtet 12.11.21
- 2/22 Orientering fra administrasjonen - kommunens kulturarbeid
- 3/22 Valg av nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt i 2022
- 4/22 Revisors risiko- og vesentlighetsvurderinger – forenklet etterlevelseskontroll 2021
- 5/22 Årsplan 2022 for kontrollutvalget
- 6/22 Kontrollutvalgets årsmelding 2021
- 7/22 Referat- og orienteringssaker 18.02.22

Eventuelt

Utsira/Aksdal, 11.02.22

Lodvar Mathiassen (sign.)
Kontrollutvalgsleder

Toril Hallsjø
utvalgssekretær

Kopi: Ordfører (møte- og talerett)
Revisor (møte- og talerett)
Rådmann (invitert/innkalt i sak 2)
Varamedlemmer (til orientering)

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget	18.02.22	1/22

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	033	

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTET 12.11.21

Sekretariatets forslag til vedtak:

Protokollen fra møtet i Utsira kontrollutvalg den 12.11.21 godkjennes.

Vedlegg: Protokoll fra møtet 12.11.21

Saksorientering

Vedlagt følger utkast til protokoll fra kontrollutvalgets møte den 12.11.21.

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 vil så signere protokollen.

Aksdal, 11.02.22

Toril Hallsjø (sign.)

Daglig leder/utvalgssekretær

UTSIRA KONTROLLUTVALG**PROTOKOLL**

Fredag **12. november 2021** ble det avholdt møte i Utsira kontrollutvalg under ledelse av utvalgsleder Lodvar Mathiassen.

MØTESTED:	Siratun, allrommet
MØTESTART/MØTESLUTT:	kl.12.40 – kl. 14.00
MØTENDE MEDLEMMER:	Lodvar Mathiassen (BL), Kai Børresen (FL), A Thi Kim (BL) og Bjørg Skålnes (FL)
MØTENDE VARAMEDLEM:	Grete Eriksen (FL)
FORFALL:	Rune Kvalvik (FL) (jobb, men tilhører via Teams)
FRA SEKRETARIATET MØTTE:	Daglig leder/utvalgssekretær Toril Hallsjø, Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
FRA REVISJONEN MØTTE:	Forvaltningsrevisor Kjersti Gjuvsland, Deloitte AS i sak 23/21 og Revisor Edith Sætrevik, Rogaland Revisjon IKS via Teams
FRA ADMINISTRASJONEN MØTTE:	Kommunedirektør May Britt Jensen Oppvekstsjef/rektor Joakim Lund i sak 22/21 Drifts- og utviklingssjef Arvid Helgesen
ANDRE SOM MØTTE:	Ordfører Marte Eide Klovning Praksisstudent fra UiS
MERKNADER TIL INNKALLING	Ingen.
MERKNADER TIL SAKSLISTE:	Utvalgsleder meldte sak under Eventuelt

FØLGENDE SAKER BLE BEHANDLET:**SAK 21/21 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTET 10.09.21****Sekretariatets innstilling:**

Protokollen fra møtet i Utsira kontrollutvalg den 10.09.21 godkjennes.

Behandling i kontrollutvalget 12.11.21:

Utvalget hadde ingen merknader til protokollen.

Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 12.11.21:

Protokollen fra møtet i Utsira kontrollutvalg den 10.09.21 godkjennes.

SAK 22/21 ORIENTERING – UTSIRA BARNEHAGE**Sekretariatets innstilling:**

Utsira kontrollutvalg tar barnehagestyrer Marlin Eriksens gjennomgang om sitt arbeids- og ansvarsområde om Utsira barnehage til orientering.

Behandling i kontrollutvalget 12.11.21:

Pga. planleggingsdag ved skole/barnehage var barnehagestyrer forhindret fra å stille og oppvekstsjef/rektor Joakim Lund orienterte for henne. Han selv begynte i sine stillinger 01.06.21. Han presenterte sin orientering på skjerm. Disse ønsket utvalget ettersendt.

Barnehagen er et pedagogisk tilbud og forholder seg til lovverk og føringene i rammeplan. Den har åpent kl. 08.00 til kl. 16.00 i 11 måneder. Den oppfyller pedagogiske og bemanningskrav etter loven. Registrering skjer pr 15.12. I høst er det 5 ansatte, som utgjør 350 % årsverk, hvorav 35 % er øremerket styrerjobben, 25 % etter spes.ped. vedtak og 20 % til planlegging og personalmøter. Antall barn fra 1-6 år er nå 6, men fra neste år går det ned til 4, dersom det ikke skjer inn- eller utflytting.

Barnehagens visjon er «Jeg vil være meg, sammen med deg» med verdiene omsorg, samspill og glede. Nylig har de hatt temaet «Glede alle på øya» med utdeling av bl.a. armbånd. Det er utarbeidet virksomhetsplaner etter de forskjellige aldersgruppene. De har valgt å ha mye fokus på å lage et godt lesemiljø for de yngste.

Budsjettmessig har kommunestyret vedtatt at det alltid av sikkerhetshensyn skal være to ansatte til stede hele åpningstiden. Av utfordringer trakk oppvekstsjefen fram varierende barnetall, å ha kvalifisert personell til enhver tid og kommende reforhandling av avtalen med PPT. Planene framover var å gjøre uteområdet ved skole og barnehage grønnere.

Utvalgsleder hadde spørsmål om barnehagens økonomiske situasjon. Det ble framhevet at kommunestyret hadde stort fokus på barn og unge, og ordfører og kommunedirektør mente det ble bevilget det som var nødvendig «til ungenes beste».

Det ble spurt om det fantes planverk for evt. konflikter. Det ble bekreftet at det var utarbeidet system for det. Barnetallet bekymret alle, men utvalget var enig om at ingen vet noe sikkert om framtiden. Tidligere tider har det også vært lavt, for så å ta seg opp.

Utvalgsleder takket for en interessant orientering.

Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 12.11.21:

Utsira kontrollutvalg tar oppvekstsjefens gjennomgang om barnehagestyrer sitt arbeids- og ansvarsområde ved Utsira barnehage til orientering.

SAK 23/21 FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT – «PROSJEKTSTYRING, LEVERANDØR- OG KONTRAKTSOPPFØLGING»**Sekretariatets innstilling:**

1. Utsira kommunestyre tar forvaltningsrevisjonsrapporten «Prosjektstyring, leverandør – og kontraktsoppfølging» fra Deloitte AS til orientering.
2. Rapporten oversendes kommunedirektøren for videre oppfølging av rapportens anbefalinger.
3. Kommunedirektøren gir tilbakemelding til kommunestyret via kontrollutvalget om oppfølging av rapporten innen 9 måneder etter kommunestyrets vedtak.

Behandling i kontrollutvalget 12.11.21:

Utvalgsleder innledet, og han viste til sitt forslag til tilleggspunkt i revisors anbefalinger nr. 6 som var sendt ut i forkant og sine to spørsmål. Tillegget om krav til seriøsitet var følgende:

1. *Leverandører skal være medlem i et arbeidsgiverorganisasjon, ha tariffavtale og vernetjeneste, og arbeidstakere skal være organisert. Dette gjelder også for innleid arbeidskraft.*
2. *Arbeidstaker skal ha norsk fagbrev, og skal ha opplegg for lærlinger.*

Forvaltningsrevisor fra Deloitte viste sin presentasjon. Hun gjorde rede for formålet, de to hovedproblemstillingene, metodebruk, hovedfunn i rapporten og de seks anbefalingene. I tillegg utdypet hun sitt skriftlige svar på spørsmål rundt krav om seriøsitet i kontrakter med leverandører og om hva som menes med autoritative kilder.

Kommunen hadde god praksis med involvere politisk ledelse og lav terskel for innleie av eksterne, men manglet tydelige roller og ansvarsdeling og skriftlige rutiner.

Utvalget mente rapporten var god, og at det var greit med å kjøpe forvaltningsrevisjon av og til.

Kommunedirektøren var enig om at kommunen ikke hadde gode nok rutiner og at det vil bli innført. Hun mente at regelverk måtte tilpasses Utsira, der det er rom for variasjon.

Utvalget drøftet tilleggsforslaget, og mente det var best at punktene oversendes kommunedirektøren til vurdering i et framtidig regelverk.

Utvalget sluttet seg ellers til innstillingen.

Utvalgsleder takket for utført oppdrag og for samarbeidet med Deloitte AS de siste fem årene.

Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 12.11.21 og innstilling til kommunestyret:

1. *Utsira kommunestyre tar forvaltningsrevisjonsrapporten «Prosjektstyring, leverandør – og kontraktsoppfølging» fra Deloitte AS til orientering.*
2. *Rapporten oversendes kommunedirektøren for videre oppfølging av rapportens anbefalinger.*
3. *Kommunedirektøren gir tilbakemelding til kommunestyret via kontrollutvalget om oppfølging av rapporten innen 9 måneder etter kommunestyrets vedtak.*
4. *Krav til leverandørs seriøsitet for å motvirke sosial dumping og arbeidslivskriminalitet oversendes kommunedirektøren til vurdering og evt. implementering i regelverk.*

SAK 24/21 MØTEPLAN FOR 2022**Sekretariatets innstilling:**

Utsira kontrollutvalg godkjenner følgende møteplan for 2022:

fredag 18. februar, fredag 13. mai, fredag 9. september og fredag 11. november
kl. 12.30.

Sekretær, kan i samråd med utvalgsleder, endre eller kansellere møtedato ved behov.

Behandling i kontrollutvalget 12.11.21:

Sekretær kommenterte foreslåtte datoer. Rune Kvalvik ønsket å sjekke datoene. Utvalget gikk for forslag slik det var satt opp.

Kommunedirektøren mente det var bedre at utvalget etterspurte orienteringer knyttet opp mot funksjon og tjenesteområde enn den enkelte ansatte. Utvalg og sekretær merket seg det til senere plan for orienteringer. Til neste møte ønsket utvalget en orientering om kommunens kulturarbeid.

Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 12.11.21:

Utsira kontrollutvalg godkjenner følgende møteplan for 2022:

*fredag 18. februar, fredag 13. mai, fredag 9. september og fredag 11. november
kl. 12.30.*

Sekretær, kan i samråd med utvalgsleder, endre eller kansellere møtedato ved behov.

SAK 25/21 REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 12.11.21

30. Statusoversikt pr. november 2021
31. KST-sak 04.11.21, sak 46/21–Presentasjon av budsjett og budsjettdokumenter 2022-25
32. FKT- medlemsinformasjon september 2021
33. Haugaland Brann og redning IKS – innkalling til representantskapsmøte 12.11.21
34. Invitasjon – Konferanse for kontrollutvalgene i Rogaland 02.12.21 i Sandnes
35. Invitasjon – NKRFs Kontrollutvalgskonferanse 02.-03.02.22 på Gardermoen

Behandling i kontrollutvalget 12.11.21:

Utvalgssekretær gjorde greie for referatsakene.

Ordfører refererte fra dagens møte i brann og redning. Kommunene må ta investeringskostnadene som medfører økte utgifter i årene framover. Ingen var aktuelle for konferanser.

Utvalget hadde ellers ingen merknader.

Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 12.11.21:

Utsira kontrollutvalg tar referatsakene 30 - 35/21 til orientering.

EventueltHenvendelse fra media

Utvalgsleder orienterte om at han var kontaktet av en journalist i forbindelse med pågående rettsak i Oslo. Han hadde henvist ham til regnskapsfører for rutebåten og revisor for selskapet eller evt. kommunens revisor. Sekretær viste til utvalgets reglement. Det er der tatt inn at det er utvalgsleder som ivaretar kontakten med pressen, da om saker som utvalget har til behandling.

Neste møte: fredag 18. februar 2022

Foreløpige saker: orientering om kommunens kulturarbeid, valg av nytt forvaltnings-revisjonstema og årsmelding 2021.

Utsira, 12. november 2021

Lodvar Mathiassen (sign.)
Leder

Toril Hallsjø (sign.)
Utvalgssekretær

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget	18.02.22	2/22
Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	216	

ORIENTERING FRA ADMINISTRASJONEN – KOMMUNENS KULTURARBEID

Sekretariatets forslag til vedtak:

Utsira kontrollutvalg tar kommuneledelsens gjennomgang om kommunens kulturarbeid til orientering.

Saksorientering

Kontrollutvalget vedtok i møtet 13.02.20, sak 3/20 å invitere kommunale ledere til å komme å orientere om sitt arbeids- og ansvarsområde etter en plan. Vedtaket var følgende:

Utsira kontrollutvalg vedtar følgende plan for orienteringer fra administrasjonen i denne valgperioden:

08.05.20 Rådmann og økonomisjef
 11.09.20 Rektor/oppvekstsjef
 13.11.20 Biblioteksjef

2021

Møte 1 Miljø- og jordbrukssjef
 Møte 2 Barnehage (styrer) (utsatt , erstattet med helse-og omsorgssjef)
 Møte 3 Helse- og omsorgssjef (erstattet med næringsutvikler)
 Møte 4 Ass.rådmann (barnehagen)

2022

Møte 1 Drifts- og utviklingssjef (kulturarbeidet)
 Møte 2 Fysioterapeut (-tilbudet)
 Møte 3 Økonomi sjef (-område)

Tidsrammen settes til 30 min. inklusiv spørsmål.

Sekretariatet gis fullmakt til å invitere i en annen rekkefølge enn slik listen over kommunale ledere er satt opp dersom den som inviteres ikke har anledning til å stille i det aktuelle møtet.

Orienteringene er tenkt å gjøre utvalget bedre kjent med driften av kommunen og de utfordringer kommunen har. Planen/invitasjonen ble oversendt rådmannen 12.02.20. Det gikk fram i brevet at tidspunktene kunne endres/byttes for de inviterte.

I kontrollutvalgets protokoll fra møtet 12.11.21, sak 24/21 ble følgende protokollert:

*Kommunedirektøren mente det var bedre at utvalget etterspurte orienteringer knyttet opp mot funksjon og tjenesteområde enn den enkelte ansatte. Utvalg og sekretær merket seg det til senere plan for orienteringer. **Til neste møte ønsket utvalget en orientering om kommunens kulturarbeid.***

Fra kommunediektøren har sekretariatet fått opplyst at de som vil møte er:

«Kommunedirektøren, assisterende kommunedirektør (vår kulturminne-og kunstrådgiver) og miljø- og jordbrukssjefen (vår kinokjører og kultursekretær)

Sekretariatet har tidligere kommet med forslag om følgende tema for orienteringen (kun veiledende):

Tjenesteområdet og tjenestetilbud

- Hvordan tenesteområdet er organisert
- Hvilke tjenester som ligger til tjenesteområdet

Budsjett og regnskap

- Rammer
- Resultater

Tanker om framtiden

- Utfordringer
- Planer

Utvalget kan komme med innspill på emne og spørsmål i forkant av møtet, men helst så tidlig som mulig, slik at den inviterte kan forberede seg på dette.

Aksdal, 11.02.22

Toril Hallsjø
Daglig leder/utvalgssekretær

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget	18.02.22	3/22
Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	216	

NYTT FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT I 2022

Sekretariatets forslag til vedtak:

Utsira kontrollutvalg velger å sette i gang forvaltningsrevisjon innen temaet

Utsira kontrollutvalg ber Rogaland Revisjon IKS om å legge fram prosjektmandat til neste møte 13.05.22 innen valgt prosjekt

Utvalget har følgende innspill til spørsmål/problemstillinger:

Saksorientering

Kontrollutvalget skal påse at kommunens virksomhet **jevnlig** blir gjenstand for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. I dette ligger det at kontrollutvalget har ansvar for at det blir gjennomført slik revisjon/kontroll.

Revisor er den som til vanlig utfører revisjonen på vegne av kontrollutvalget, og er ansvarlig for at gjennomføringen er i samsvar med regelverk og standard for forvaltningsrevisjon. Nærmere om temaet viser sekretariatet til «Kontrollutvalgshåndboka». Denne kan hentes opp på sekretariets nettside [www.kontrollutvalgene](http://www.kontrollutvalgene.no).

Utvalgssekretær har tidligere orientert om at kravet om forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll ikke nødvendigvis bare må skje gjennom kjøp av revisjonstjenester, men ved at for eksempelvis utvalget stiller spørsmål/utformer problemstillinger, som de kan be administrasjonen gjøre nærmere rede for i neste møte.

Plan for forvaltningsrevisjon

Kommunestyret vedtok plan for forvaltningrevisjon for de neste 4 år i møtet 17.12.20 sak 56/20 og plan for eierskapskontroll, sak 57/20. Kommunestyret gav også utvalget myndighet til å oppdatere/justere planen i perioden ved behov.

I planen for perioden 2020-2024 ble følgende valgt ut:

- *kommunens informasjonskanaler*
- *spesialundervisningen*
- *skolefritidsordningen*
- *samarbeidet av tjenester for barn og unge med særlige behov,*
- ~~*prosjektstyring*~~ (rapport 2021)
- ~~*kontrakts- og leverandøroppfølging*~~ (rapport 2021)

som aktuelle prosjekt/temaer.

Utvalget vedtok i januar i fjor å bestille og å gjennomføre et prosjekt om *prosjektstyring og kontrakts- og leverandøroppfølging*. Revisjonsselskapet Deloitte AS utførte oppdraget innen en tidsramme på 70 timer. Rapport ble levert 29.10.21 og lagt fram kontrollutvalget i november og kommunestyret i 15.12.21, sak 50/21.

Forrige gang det ble bestilt og gjennomført et prosjekt etter vedtatt plan, var i 2017 og omhandlet *plan, byggesak og eiendom*. Utvalget bestilte da et prosjektmandat fra Deloitte, men valgte så å ikke bruke revisor, dvs. ikke bestille prosjektet, men sendte forslåtte spørsmål/problemstillinger til administrasjonen.

Utvalget valgte senere å utsette bestilling av nye prosjekt etter vedtatt plan, da de var enig om at det var viktig å finne det «rette» prosjektet. Imidlertid ble det fra utvalget rettet forespørsel og spørsmål knyttet til temaer som *kommunens telefonsystem, beredskap, befolkningsutvikling, vannkvalitet og skolematordningen* i løpet av de siste årene. Dette må også kunne regnes som en type forvaltningsrevisjon slik som loven setter som krav.

I etterkant av valg av prosjekt pleier revisor først bli bedt om å legge fram utkast til prosjektmandat for det prosjektet kontrollutvalget ønsker å gjennomføre. Mandatet blir så behandlet på utvalgets neste møte hvor problemstillinger drøftet og tidsramme bestemt.

Utvalget har et budsjett på 100 timer eller kr 106.000 eks. mva til kjøp av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Dette er svært lite for et prosjekt, sett i lys av prosjekter som andre kommuner bestiller, men for Utsira kommune er dette en vesentlig sum, som det er viktig å se nytteverdien av prosjektet i etterkant.

Dersom et prosjekt skulle overskride rammen, kan prosjektet kunne gjennomføres ved at revisjonen starter opp, men slutfører prosjektet etter året etter, slik at budsjettamme overholdes.

Kontrollutvalget er som nevnt gitt fullmakt til å gjøre endringer i planen underveis i perioden, dersom forutsetningene skulle endre seg eller dersom kontrollutvalget tror andre kontroller vil ha høyere nytteverdi.

Hvert tema må nærmere utdypes og avgrenses i dialog med revisor i forbindelse med endelig bestilling av prosjektet. I bestillingsprosessen må utvalget legge spesiell vekt på utformingen av prosjektets problemstillinger.

Problemstillinger vil som regel være formulert som spørsmål. Svært deltaljerte problemstillinger vil gjerne gi svar som er knyttet til et svært avgrenset område, mens svært vide problemstillinger kan bidra til at undersøkelsen ikke blir tilstrekkelig målrettet og fokusert.

Et viktig formål for forvaltningsrevisjon er å bidra til forbedring av kommunens tjenester. En forvaltningsrevisjon, eller revisjon generelt, har først oppfylt sitt formål når den har reel effekt og fører til endringer.

Ved forvaltningsrevisjon kan det ofte stilles følgende to kjernespørsmål:

- Gjør man tingene riktig? (dvs. følges lover og regler)
- Gjør man de riktige tingene? (dvs. er kommunen målrettet og effektiv)

I tillegg kan det undersøkes om innbyggerene får gode tjenester, finne forbedringspotensiale og at kommunen drives etisk forsvarlig.

Kontrollutvalget må drøfte hvilket prosjekt utvalget vil velge eller om det vil utsette valg av prosjekt.

Dersom kontrollutvalget velger ut et prosjekt, vil sekretariatet be revisor om å komme med forslag til prosjektmandat på det prosjektet som utvalget har valgt.

Utvalget vil da også få en tidsramme (kostnadsoverslag) på prosjektet, som utvalget da må ta stilling til om de vil bruke ressurser på ved at revisjonen skal utføre arbeidet. Sak vil da bli lagt fram for utvalget som sak om bestilling til neste møte i mai eller septembermøtet.

Aksdal, 11.02.22

Toril Hallsjø
Daglig leder/utvalgssekretær

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	18.02.22	4/22

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	216	

REVISORS RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERINGER – FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL FOR 2021

Sekretariatets forslag til vedtak:

Utsira kontrollutvalg tar revisors risiko- og vesentlighetsvurderinger for revisjonsåret 2021 til orientering.

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 Utsira kommune ble presentert for utvalget av oppdragsansvarlig regnskapsrevisor i høst under sak 18/21 i møtet .

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 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, 03.02.22

Toril Hallsjø
Utvalgssekretær

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget	18.02.22	5/22
Kommunestyret		

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	033	

UTVALGETS ÅRSPLAN FOR 2022

Sekretariatets forslag til vedtak:

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

Vedlegg: Utkast til årsplan for 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 kontroll- og kvalitetsutvalgets behandling vil bli innarbeidet i etterkant.

Om vedtatt årsplan skal legges fram for kommunestyret til orientering, får utvalget evt. ta stilling til. Sekretariatet er av den oppfatning at utvalgets årsmelding også inneholder mye av det samme som er omtalt i årsplan 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, 11.02.22

Toril Hallsjø

Daglig leder/utvalgssekretær

Utsira kontrollutvalg

Årsplan 2022

1 Innledning

Kommunestyret har det øverste ansvaret for kontroll og tilsyn i Utsira kommune. Kommuneloven § 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 Utsira

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 kommunehuset, og er åpne for alle. Innkallinger og protokoller blir lagt ut på sekretariatets hjemmesider. Det skal også være lenke til disse på kommunens hjemmesider. Innkalling og protokoll blir også sendt til ordfører og kommunedirektør. Kontrollutvalget vedtar sin møteplan for kommende år hver høst. Utvalget har fastlagt møteplan for hele året, og har for 2022 planlagt **4 møter**. Møteplanen finnes også på sekretariatets nettsider www.kontrollutvalgene.no

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 ivarettatt 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.

Nytt prosjekt for 2022 er under planlegging. **Seks temaer** ble tatt inn i planen. Av disse er nå én av disse **fire aktuelle**:

- **kommunens informasjonskanaler,**
- **spesialundervisningen,**
- **skolefritidsordningen og**
- **samarbeidet av tjenester for barn og unge med særlige behov.**

Kontrollutvalget vil også følge opp kommunestyrets vedtak knyttet til behandlede rapporter ca. 6 – 12 måneder etter behandling i kommunestyret. Ved oppstart av året gjelder det følgende forvaltningsrevisjonsrapport som ble vedtatt i kommunestyret 15.12.21, sak 50/21:

- **Prosjektstyring, leverandør- og kontraktsoppfølging** (høsten 2022)

Kontroll av kommunalt heleide selskaper er en selvstendig del av forvaltningsrevisjonen. Tidligere kontrollutvalg har bestilt selskapskontroll i følgende selskap:

- Rutebåten Utsira AS
- Haugaland Kraft AS og Haugaland Næringspark AS

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 i 2022:

- | | |
|----------------------------|-------------------------------|
| 1. møte (18. febr.) | kommunens kulturarbeid |
| 2. møte (13. mai) | tekniske tjenester |
| 3. møte (9. sept.) | fysioterapitjenesten |
| 4. møte (11. nov.) | økonomiforvaltningen |

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. Utsira kommunestyre vedtok Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2020-2024 i sitt møte 17.12.20, sak 56/20 og 57/20.

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 HKS 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 om de kommunale tjenestene. Mål for dette er god kjennskap til kommunens administrasjon og/eller selskapene, og bidra til god kommunikasjon og dialog.

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

- Godkjenning av innkalling og saksliste
- Godkjenning av protokoll fra forrige møte
- Statusoversikt om kontrollutvalgssaker
- Referat-/meldingssaker
- Eventuelt

Utsira, februar 2022

Lodvar Mathiassen
kontrollutvalgsleder

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget	18.02.22	6/22
Kommunestyret	31.03.22	

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	033	

KONTROLLUTVALGETS ÅRSMELDING FOR 2021

Sekretariatets forslag til vedtak:

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

og innstilling til kommunestyret:

Utsira kommunestyre tar kontrollutvalgets årsmelding for 2021 til orientering.

Vedlegg: Utkast til årsmelding for 2021

Saksorientering

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

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.

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 kontrollutvalget har godkjent den.

Aksdal, 11.02.22

Toril Hallsjø
Daglig leder/utvalgssekretær

UTSIRA KOMMUNE

KONTROLLUTVALGETS ÅRSMELDING 2021



Utsyn fra fyret mot bedehuset



Revisor og nestleder 07.05.21

Foto: T. Hallsjø

KONTROLLUTVALGET

UTSIRA KOMMUNE

INNLEDNING

Kontrollutvalgets årsmelding er en tilbakemelding til kommunestyret om utvalget sin virksomhet og hvilke saker og tema som er tatt opp og behandlet i 2021.

I følge kommuneloven § 23-5 skal **«kontrollutvalget rapportere resultatene av sitt arbeid til kommunestyret»**.

1. OM KONTROLLUTVALGET

Kontrollutvalget er et *lovpålagt* organ, som på vegne av kommunestyret skal føre det løpende tilsynet med forvaltningen av kommunen gjennom regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll og selskaper som kommunen eier eller er deleier i. Utvalget skal også se til at revisjonen fungerer på en trygg måte. Ordningen er hjemlet i kommuneloven og i forskrift om kontrollutvalg og revisjon.

Kontrollutvalget er ikke underlagt andre organer enn kommunestyret, og rapporterer og innstiller til dette. Utvalget har eget reglement, vedtatt av kommunestyret i 2011 og revidert i 2020, som følge av ny kommunelov.

Det er kommunestyret selv som velger medlemmene. Kontrollutvalget skal ha minst fem medlemmer, og etter kommuneloven skal minst et medlem velges blant representantene i kommunestyret. Ansatte i kommunen er utelukket fra valg til kontrollutvalget. Medlemmene kan heller ikke være medlem/varamedlem i andre utvalg eller i styre eller bedriftsforsamling i selskaper som kommunen eier eller har eierinteresser i.

2. UTVALGETS MEDLEMMER

For valgperioden 2019 - 2023 består utvalget av følgende:

Leder Lodvar Mathiassen (Bygdelista)	1.vara Grete Eriksen (FL)
Nestleder Kai Børresen (Felleslista)	2.vara Sølvi Austrheim (FL)
Medlem Björg Skålnes (FL)	3.vara Hilgot Gjellestad (FL)
Medlem Rune Kvalvik (FL)	4. vara Vibeke Thomassen (BL)
Medlem A Thi Kim (BL)	5. vara Jan Kristian Mathiassen (BL)

Rune Kvalvik er utvalgets kommunestyrrerepresentant. Leder har møte- og talerett i kommunestyret når utvalgets saker skal behandles. Leder kan la ett av de andre medlemmene i utvalget utøve denne retten på sine vegne.

Ordføreren har møte- og talerett i utvalget. Hun har møtt på to av fire møter i 2021. Kommunedirektøren har ikke møterett, men fra utvalget er det ønskelig at hun stiller eller hun kan evt. innkalles. Kommunedirektør eller ass. rådmann har møtt på tre av møtene. Miljø- og jordbrukssjef, drifts- og utviklingssjef, økonomisjef, helse- og omsorgssjef, næringsutvikler og oppvekstsjef har møtt en gang.

Møtene blir gjort kjent på kommunens og sekretariatets hjemmesider (www.kontrollutvalgene.no). Der legges ut også sakspapirer, protokoller, rapporter og annet informasjon.

3. KONTROLLUTVALGETS MØTEAKTIVITET I 2021

Kontrollutvalget har i 2021 hatt **4** (4) møter, to om våren og to på høsten. Møtene har vært på Siratun, med unntak av maimøtet som ble holdt på bedehuset. Kontrollutvalget har åpne møter, men de skal/kan lukkes når det er hjemlet i lov. Møtene kunngjøres på nettsidene.

Sakspapirer til utvalgets møter legges på kommunens nettsider, samt sekretariatets hjemmesider. Publikum eller presse har ikke møtt, men under novembermøtet hadde Rune Kvalvik forfall og fulgte møtet via Teams.

Utvalget har hatt **25** (26) saker til behandling og har fått **35** (36) saker til orientering. I fjor ble **6** (8) saker sendt videre for behandling i kommunestyret.

Se fullstendig oversikt over saker lagt fram for kontrollutvalget i pkt. 5 og saker til orientering som vedlegg til årsmeldingen.

Begge de to store konferansene for kontrollutvalgsmedlemmer, én i regi av Norges kommunerevisorforbund (NKRF) og én i regi av Forum for kontroll og tilsyn (FKT) ble i fjor avholdt digitalt pga. koronapandemien. Ingen fra Utsira deltok. På dagskonferansen for kontrollutvalg i Rogaland i Sandnes 2. desember var det heller ingen fra Utsira som deltok.

4. KONTROLLUTVALGETS HOVEDOPPGAVER

Kontrollutvalgets oppgave er å drive systemkontroll. Herunder ligger å se til at kommunen etterlever gjeldende lover og regler, når de mål kommunestyret har satt og forvalter ressursene på en effektiv måte.

For å nå dette målet har kontrollutvalget innsyn i forvaltningen sine dokumenter og kan be om samtaler med rådmannen/administrativ ledelse for kontroll med administrasjonen. Kontroll med det politiske nivået gjennomføres ved tilgang til alle politiske møter. Kontrollutvalget har også møterett om dørene er lukket– så sant det gjelder en sak som gjelder kontroll og tilsyn.

Oppgavene er knyttet til kommunen sin egenkontroll gjennom regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Utvalget skal også se til at revisjonen fungerer.

4.1 REGNSKAPSREVISJON

Kontrollutvalget skal påse at kommunens årsregnskap blir revidert på en betryggende måte. Kontrollutvalget skal også holde seg orientert om revisjonsarbeidet og påse at det foregår i samsvar med lov og forskrift, god kommunal revisjonsskikk (GKR) og kontrollutvalgets instruks.

Kontrollutvalget hadde i maimøtet kommunens regnskap for 2020 til behandling. Utvalget sluttet seg til bl.a. følgende uttalelse:

*Utsira kommune har i 2020 et **positivt netto driftsresultat** på **4 mill. kr** (kr 4.070.227), som utgjør **9,1 %** av driftsinntektene. Resultatet er langt over teknisk beregningsutvalgs anbefalte resultatmargin på 1,75%. Resultatet i fjor var på 6,8 %.*

Kontrollutvalget merker seg at Utsira kommunes årsregnskap viser et svært bra resultat, isolert sett, men den økonomiske situasjonen for kommunen må likevel fortsatt vurderes nøye da kommunens økonomi er sårbar knyttet til rammetilskudd og nedgang i folketall (fra 198 til 192).

.....

Resultatet ble 1,5 mill. kr bedre enn det som var budsjettet, og skyldtes lav lønnsvekst, lavere pensjonskostnader og overskudd på koronamidler. For investeringene hadde det vært noen reguleringer og endringer av planer underveis, men ellers, ifølge økonomisjef, gikk det stort sett greit.

Revisor hadde levert ren beretning og det var ikke tatt med noe spesielt i rapporten. Hun mente arbeidsfordelingen fungerte, ut fra de små forholdene som er.

4.2 FORVALTNINGSREVISJON

Det er kontrollutvalgets oppgave å påse at det blir gjennomført forvaltningsrevisjon av den kommunale virksomhet. Kontrollutvalget skal minst en gang i valgperioden utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Planen vedtas av kommunestyret.

Ny plan for perioden 2020-2024 ble vedtatt av kommunestyret 17.12.20, sak 56/20. Seks temaer ble da valgt ut:

- **kommunens informasjonskanaler**
- **spesialundervisningen**
- **skolefritidsordningen**
- **samarbeidet av tjenester for barn og unge med særlige behov,**
- **prosjektstyring**
- **kontrakts- og leverandøroppfølging**

Kontrollutvalget har fullmakt til å gjøre endringer i planen ved behov.

Utvalget vedtok på første møtet på nyåret å sette i gang forvaltningsrevisjon innen temaet «**Prosjektstyring, leverandør- og kontraktsoppfølging**». Deloitte AS ble bedt om å legge fram prosjektmandat med aktuelle problemstillinger til neste møtet i mai.

I mai ble prosjektet bestilt og rapport var klar til møtet i november. Undersøkelsen avdekket svakheter og forbedringsområder.

Utvalget var fornøyd med rapporten og mente at det var greit med å kjøpe forvaltningsrevisjon av og til. Kommunedirektøren var enig om at kommunen ikke

hadde gode nok rutiner og at det ville bli innført. Hun mente at regelverk måtte tilpasses Utsira. Utvalget fremmet et tilleggsforslag som pkt. 4. Kommunestyret behandlet rapporten i møtet 17.12.21, sak 50/21 og sluttet seg til utvalgets innstilling:

1. *Utsira kommunestyre tar forvaltningsrevisjonsrapporten «Prosjektstyring, leverandør – og kontraktsoppfølging» fra Deloitte AS til orientering.*
2. *Rapporten oversendes kommunedirektøren for videre oppfølging av rapportens anbefalinger.*
3. *Kommunedirektøren gir tilbakemelding til kommunestyret via kontrollutvalget om oppfølging av rapporten innen 9 måneder etter kommunestyrets vedtak.*
4. *Krav til leverandørs seriøsitet for å motvirke sosial dumping og arbeidslivskriminalitet oversendes kommunedirektøren til vurdering og evt. implementering i regelverk.*

Sak om «**Oppfølging av forvaltningsrevisjon 2019/20 - vannkvalitet og vannverket**» ble lagt fram for utvalget i mai med følgende innstilling:

Utsira kommunestyre tar rådmannens tilbakemelding av 29.04.21 om oppfølging av forvaltningsrevisjon 2020 om vannkvaliteten på Utsira og vannverket til orientering.

Saken ble lagt fram for kommunestyret den 17.06.21, sak 28/21 og de sluttet seg til innstillingen.

Utvalget ønsket å få en ny tilbakemelding om arbeidet med reservevann. Tilbakemelding fra administrasjonen av 01.09.21 ble lagt fram i septembermøtet, og utvalget vedtok at også denne tilbakemeldingen skulle legges fram for kommunestyret. Pga. en forglemmelse ble saken om «**Oppfølging av forvaltningsrevisjon – reservevannsløsninger**» først lagt fram for kommunestyret 16.12.21, sak 51/2.

Evt. valg av nytt prosjekt vil bli gjort på nyåret 2022.

4.3 EIERSKAPSKONTROLL

Kontrollutvalget er også pålagt å påse at det blir ført kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskap m.m. Kontrollutvalget skal minst en gang i valgperioden utarbeide en plan for gjennomføring av selskapskontroll.

Plan for 2020-2024 og retningslinjer for slik kontroll ble vedtatt av kommunestyret i møtet 17.12.20, sak 57/20. I planen er «Generell eierstyring» satt opp, og så er selskapene Haugaland Kraft AS og Haugaland Vekst IKS tatt inn som aktuelle prosjekt.

Regnskap og generalforsamlingspapirer til Rutebåten Utsira AS blir alltid lagt fram for utvalget til orientering.

4.4 REVISOR OG REVISJONEN SITT ARBEID

Tilsyn med revisjonen blir gjennomført ved gjennomgang av revisjonens planer og rapporter. Utvalget innhenter hvert år uavhengighetserklæring fra ansvarlig revisor. Kommunens revisor har møte- og talerett i utvalgets møter.

Deloitte AS har vært kommunens revisjonsselskap fram til 30.06.21. De leverte forvaltningsrevisjonsrapport i mars, revisjonsberetning og attestasjon for utført etterlevelseskontroll i mai. Oppdragsansvarlig revisor Else Holst-Larsen ble på maimøtet behørig takket for sitt arbeid og gode samarbeid med administrasjonen siden 2016.

Fra 01.07.21 overtok Rogaland Revisjon IKS med Tore Kristensen som oppdragsansvarlig regnskapsrevisor. Revisorene har enten møtt fysisk eller deltatt digitalt på møtene i 2021.

Samarbeidsavtalen om eierskap i det interkommunale revisjonsselskapet Rogaland Revisjon IKS ble godkjent av kommunestyret i møtet 17.06.21, sak 23/21. Innskuddet var på kr 2.730 og innebærer en eierdel på 0,05 %.

Rogaland Revisjon har, i tillegg til uavhengighetserklæringer, presentert plan for revisjonsarbeidet og orientert om interimrevisjonsarbeidet.

4.5 ETTERLEVELSESKONTROLL

Kontrollutvalget skal bl.a. påse «....at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltning foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak....». Revisor er derfor pålagt å avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget senest 30. juni. Dette blir kalt «forenklet etterlevelseskontroll».

Deloitte AS kom med sin uttalelse for regnskapsåret 2020 i vår og den var ikke med forbehold eller merknader.

4.5 TILSYN MED FORVALTNINGEN

Tilsyn med forvaltningen er gjennomført ved at utvalget har fått orienteringer fra rådmannen om spørsmål og saker utvalget har tatt opp.

Utvalget vedtok plan for orienteringer fra administrasjonen i 2020 for årene 2021 og 2022. I 2021 har miljø- og jordbrukssjefen, helse- og omsorgssjefen, og næringsutvikler orientert om sine arbeids- og ansvarsområder. Oppvekstsjef var i novembermøtet og orienterte om Utsira barnehage.

På bakgrunn av kvikkleireskredet i Gjerdrum ba utvalget i mai om å bli orientert om grunnforholdene på øya. Tilbakemeldingen fra administrasjonen konkluderte med var at det er ingen risiko for leirskred i Utsira kommune.

Utvalget har ikke fått noen henvendelser fra innbyggere i 2021. Slike enkeltsaker ligger som regel utenfor utvalgets mandat og vil dermed bli avvist. Sakene kan være innspill til en mulig tema for forvaltningsrevisjon på overordnet nivå.

Tilsyn med forvaltningen har vært gjennomført ved at utvalget er blitt orientert om vedtatt budsjett, økonomiplan, økonomirapporter, tilsyn fra statsforvalter i Rogaland osv.

4.6 BUDSJETT OG REGNSKAP FOR KOMMUNENS KONTROLLARBEID

Tjeneste 1102 og 1103 REVISJON OG KONTROLLUTVALG	REGNSKAP 2019	REGNSKAP 2020	BUDSJETT 2021	REGNSKAP 2021
Tjeneste 1102 Revisjon 1270 Konsulentttjenester	80 453	115.180	219 000	237.205
Tjeneste 1103 Ktr.utvalg, 10800 godtgjør., kurs, m.m	19 968	25 783	40 000	42.643
Tjeneste 1103 Ktr.utv.. 1375 Sekretariats tjenester	106 000	110 000	114 000	114.000
Sum utgifter	206 421	250 963	373.000	393.848

Kontrollutvalget behandlet i høst forslag til budsjett for kontrollarbeidet for 2022. Totalrammen ble satt til kr **440 000** eks. mva. Av dette var kr 40 000 avsatt til utvalgets egne kostnader, kr 118 000 til sekretariatet og kr 282 000 til kjøp av revisjonstjenester. I den siste summen ble det lagt inn midler både til regnskapsrevisjon og kjøp av forvaltningsrevisjon med 70 timer.

4.7 SEKRETARIATET

Kommunene er pålagt å ha et kontrollutvalgssekretariat som er uavhengig, dvs. ikke knyttet opp mot rådmannen eller revisjonen. Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS ble etablert 01.01.04 og har vært i drift i 17 år.

Selskapet er eid av ti kommuner og oppgavene blir ivaretatt av to ansatte. Sekretariatet har, i tillegg til kontakt og samarbeid med utvalgene, administrasjon og politisk ledelse, samarbeid med tre revisjonsselskaper, andre interkommunale selskap i regionen og sekretariatene i Vestland og Rogaland.

Fast sekretær for utvalget er daglig leder Toril Hallsjø. Sekretariatet har egne hjemmesider www.kontrollutvalgene.no, hvor sakskart, protokoller og rapporter blir lagt ut fortløpende.

Fra Utsira er ordfører valgt inn i representantskapet for IKSet med varaordfører som varamedlem. Representantskapsmøtet ble igjen avholdt digitalt 26.04.21 og ordfører deltok.

5. OVERSIKT OVER SAKER I 2021

Saker til behandling

- 1/21 Godkjenning av protokoll fra møtet 13.11.20
- 2/21 Orientering fra administrasjonen - miljø- og jordbrukssjefen
- 3/21 Valg av nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt i 2021
- 4/21 Kontrollutvalgets årsmelding 2020
- 5/21 Referat- og orienteringssaker 12.02.21
- 6/21 Godkjenning av protokoll fra møtet 12.02.21

- 7/21 Orientering fra administrasjonen- helse- og omsorgssjefen
- 8/21 Uttalelse til årsregnskap og årsmelding 2020 - Utsira kommune
- 9/21 Forenklet etterlevelseskontroll 2020 – revisors attestasjon om økonomiforvaltningen
- 10/21 Forvaltningsrevisjon «Prosjektstyring, leverandør- og kontraktsoppfølging»
- 11/21 Oppfølging av forvaltningsrevisjon 2020 – vannkvalitet på Utsira og vannverket
- 12/21 Referat- og orienteringssaker 07.05.21

- 13/21 Godkjenning av protokoll 07.05.21
- 14/21 Orientering fra administrasjonen – næringsutvikler
- 15/21 Oppfølging av forvaltningsrevisjon - reservevann
- 16/21 Rogaland Revisjon IKS om revisors rolle og ansvar - engasjementsbrev
- 17/21 Revisors uavhengighetserklæring for 2021
- 18/21 Orientering om revisjonsstrategi for revisjonsåret 2021
- 19/21 Budsjett for 2022 – kontrollarbeidet i kommunen – kontrollutvalgets forslag
- 20/21 Referat- og orienteringssaker 10.09.21

- 21/21 Godkjenning av protokoll fra møtet 10.09.21
- 22/21 Orientering fra administrasjonen – barnehagestyrer
- 23/21 Forvaltningsrevisjonsrapport «Prosjektstyring, leverandør- og kontraktsoppfølging»
- 24/21 Møteplan for 2022
- 25/21 Referat- og orienteringssaker 12.11.21

OPPSUMMERING

Aktiviteten i 2021 har vært som planlagt, på tross av tiltak knyttet til koronapandemien.

Utvalget/kommunestyret har i løpet av året fått framlagt en forvaltningsrevisjonsrapport: «*Prosjektstyring, leverandør- og kontraktsoppfølging*».

Utvalget/kommunestyret har også behandlet oppfølging av tidligere forvaltningsrevisjon om vannkvalitet og vannverket på våren og oppfølging vedr reservevannsløsninger på høsten.

Rogaland Revisjon IKS ble kommunens revisor fra 01.07.21.

Administrasjonen har gjort greie for saker som utvalget har bedt om underveis gjennom året. I tillegg har utvalget fått orienteringer om ulike kommunale tjenester.

Aksdal 12.01.22/Utsira 18.02.22

Lodvar Mathiassen (sign.)
leder

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget	18.02.22	7/22

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	216	

REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 18.02.22

Sekretariatets forslag til vedtak:

Utsira kontrollutvalg tar referatsakene 1- 12/22 til orientering

Vedlegg:

1. Statusoversikt pr. februar 2022
2. Kommunestyrevedtak 16.12.21, sak 50 – Forvaltn.rev rapport –prosjektstyring, osv
3. Komm.styrevedtak 16.12.21, sak 51 – Oppfølging av forvaltn.rev. – reservevannsløsn.
4. Kommunestyrevedtak 16.12.21, sak 57 – behandling av budsjett 2022- 2025
5. Møteplan 2022- KST, FKS og KU
6. Budsjett 2022 – revisjon og kontrollutvalg
7. Tertialrapport pr. 31.12.21 fra Rogaland Revisjon IKS
8. Protokoll fra repr. møte i Haugaland Vekst IKS 10.12.21
9. Konferansen for kontrollutvalg i Rogaland i Sandnes 02.12.21 v/sekr.
10. NKRFs kontrollutvalgskonferansen 2022 – digital 01.-02.02.22 v/sekr.
11. Invitasjon til FKTs fagkonferanse 2022 - 08.-09.06.21 på Kløfta
12. Statsforvalteren i Rogaland - Informasjon om statlige tilsyn med kommunene i 2022

Saksorientering:

Vedlagt følger de ovenfor opplistede tema, brev og meldinger til kontrollutvalgets orientering.

Aksdal, 11.02.22

Toril Hallsjø
Daglig leder/utvalgssekretær



Saker fra bestilling til behandling i kontrollutvalget

Tema	Valgt	KU	Status	Ferdig	Merknader
<i>Nytt prosjekt</i>	18.02.22, sak 3/22		Under planlegging	Høsten 2022 ?	
<i>Kulturforvaltningen</i>	13.02.20, sak 3/20	18.02.22, sak 2/22	Invitert		Orientering
<i>Teknisk</i>	13.02.20, sak 3/20	13.05.22			Orientering

Saker under politisk behandling eller til oppfølging i kontrollutvalget

Tema	Bestilt	Behandling i KU	Behandling i KST	Planlagt oppfølging	Merknader
<i>Forvaltningsrevisjon Prosjektstyring m.m</i>	07.05.21. sak 10/21	12.11.21, sak 23/21	15.12.21, sak 50/21	Høst 2022 (9 mnd)	Deloitte AS 65 t

Avsluttede prosjekt/orienteringer

Tema	Bestilt	Behandlet i KU	Behandlet i KST	Oppfølging	Merknader
<i>Barnehagen</i>	13.02.20, sak 3/20	12.11.21, sak 22/21			Orientering oppvekstsjef
<i>Næringsutvikler</i>	August 2021	10.09.21, sak 14/21			Orientering Tore Meinert
<i>Oppfølging av forvaltn. – revisjon vann</i>	18.06.20, sak 5/20	07.05.21, sak 11/21	17.06.21, sak 28/21	KU 10.09.21 KST 04.10	
<i>Helse- og omsorgssjef</i>	13.02.20, sak 3/20	07.05.21, sak 7/21	-		Orientering Bente Pettersen
<i>Miljø- og jordbruksjef</i>	13.02.20, sak 3/20	12.02.21, sak 2/21	-		Orientering Atle Grimsby
<i>Biblioteksjef</i>	13.02.20	13.11.20 Sak 19/20	-	-	Orientering Hildegunn Eek
<i>Oppvekstsjef</i>	13.02.20	11.09.20, sak 12/20	-		Orientering Arna Leidland
<i>Evaluering av skolematordningen</i>	09.09.20, sak 13/20	13.11.20, sak 20/20	17.12.20, sak 55/20	-	
<i>Vannkvaliteten på Utsira og vannverket</i>	22.11.19, sak 19/19	12.02.20, sak 2/20	18.06.20, sak 21/20	17.06.21, Sak 28/21	Skriftlig svar fra adm.
<i>Befolkningsutvikling</i>	24.05.19	20.09.19, sak 9/19	02.11.19, sak 5/19		Skriftlig svar fra adm.
<i>Plan for forvaltnings- revisjon 2020-2024</i>	22.11.19	13.11.20	17.12.20, sak 56		
<i>Plan for eierskap- skontroll 2020-2024</i>	22.11.19	13.11.20	17.12.20, sak 57/20		



UTSIRA KOMMUNE

Postboks 63, 5547 Utsira

| post@utsira-kommune.no

SAKSUTSKRIFT

Arkivsak-dok. 20/00307-19

Saksbehandler Arnstein Eek

Forvaltningsrevisjonsrapport - Prosjektstyring, leverandør- og kontraktsoppfølging

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Kommunestyre 2019 - 2023	16.12.2021	50/21

Kommunestyre 2019 - 2023 har behandlet saken i møte 16.12.2021 sak 50/21

Møtebehandling

Ingen fremmet alternative forslag til vedtak i saken.

Votering

Kontrollutvalgets forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt

Vedtak

1. Utsira kommunestyre tar forvaltningsrevisjonsrapporten «Prosjektstyring, leverandør – og kontraktsoppfølging» fra Deloitte AS til orientering.
2. Rapporten oversendes kommunedirektøren for videre oppfølging av rapportens anbefalinger.
3. Kommunedirektøren gir tilbakemelding til kommunestyret via kontrollutvalget om oppfølging av rapporten innen 9 måneder etter kommunestyrets vedtak.
4. Krav til leverandørs seriøsitet for å motvirke sosial dumping og arbeidslivskriminalitet oversendes kommunedirektøren til vurdering og evt. Implementering i regelverk.

FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT - PROSJEKTSTYRING, LEVERANDØR- OG KONTRAKTSOPPFØLGING

Kontrollutvalgets forslag til vedtak/innstilling fra møte den 12.11.2021:

5. *Utsira kommunestyre tar forvaltningsrevisjonsrapporten «Prosjektstyring, leverandør – og kontraktsoppfølging» fra Deloitte AS til orientering.*
6. *Rapporten oversendes kommunedirektøren for videre oppfølging av rapportens anbefalinger.*
7. *Kommunedirektøren gir tilbakemelding til kommunestyret via kontrollutvalget om oppfølging av rapporten innen 9 måneder etter kommunestyrets vedtak.*
8. *Krav til leverandørs seriøsitet for å motvirke sosial dumping og arbeidslivskriminalitet oversendes kommunedirektøren til vurdering og evt. Implementering i regelverk.*

Grunnlagsdokumenter og vedlegg – Lovverk/Retningslinjer/Kommunale planer:

- Kontrollutvalgets behandling av saken i møte den 12. november 2021.
- Rapporten – «Prosjektstyring, leverandør – og kontraktsoppfølging» utarbeidet av Deloitte AS, oktober 2021

Bakgrunn for saken/Saksopplysninger:

Bakgrunn

Kontrollutvalget vedtok i møtet 12.02.21, sak 3/21 at de ønsket å få lagt fram utkast til prosjektplan på et prosjekt om prosjektstyring, leverandør – og kontraktsoppfølging til møtet i mai. Temaet/ene er blant de som er på listen over aktuelle prosjekt i plan for forvaltningsrevisjon for årene 2020-2024. De aktuelle prosjektene var/er følgende:

- *kommunens informasjonskanaler*
- *spesialundervisningen*
- *skolefritidsordningen*
- *samarbeidet av tjenester for barn og unge med særlige behov,*
- *prosjektstyring*
- *kontrakts- og leverandør oppfølging*

Kommunestyret vedtok planen i møtet 17.12.20, sak 56/20, men det ble også gitt fullmakt til å fravike planen.

Utvalget godkjente prosjektplanen i møtet 07.05.21, sak 10/21, hvor rammer og tidsplan for Deloitte AS ble fastlagt. Rammen ble satt til 65 timer. Timetallet inkluderer presentasjon av rapporten i utvalget, men ikke forberedelse og presentasjon av rapport i kommunestyret.

Bestillingen ble sendt fra sekretariatet i brev datert 18.05.21 til Deloitte med ønske om overlevering av rapport innen oktober.

Mandatet

Formålet med forvaltningsrevisjonen var/er å undersøke om Utsira kommune har etablert system og rutiner for organisering, planlegging, styring og gjennomføring av investeringsprosjekt, samt oppfølging av kontrakter og leverandører i investeringsprosjekt

Forvaltningsrevisjonen skal være forbedringsorientert, og ha som formål å gi anbefalinger om tiltak dersom forvaltningsrevisjonen avdekker avvik eller mulige forbedringsområder.

Problemstillinger

Med bakgrunn i formålet, ble det formulert følgende problemstillinger:

1. Har Utsira kommune etablert system som sikrer tydelige rolle- og ansvarsforhold og rapportering ved planlegging, styring og gjennomføring av investeringsprosjekt?

- a. Er det etablert retningslinjer og rutiner for å **sikre tydelig rolle- og ansvarsdeling** og tydelige fullmakter i forbindelse med planlegging, styring og gjennomføring av investeringsprosjekt?
- b. I hvilken grad har kommunen **tilstrekkelig kompetanse** til å planlegge, styre og gjennomføre investeringsprosjekt?
- c. Er det etablert **rutiner for å vurdere behov for eventuell ekstern kompetanse** ved planlegging, styring og gjennomføring av investeringsprosjekt?
- d. Er det etablert tydelige **krav og retningslinjer for rapportering** ved gjennomføring av investeringsprosjekt?

2. I hvilken grad har Utsira kommune etablert rutiner for kontrakts- og leverandøroppfølging?

- a. Retningslinjer/rutiner som sikrer tydelig plassering av **ansvar for kontrakts-oppfølging** i investeringsprosjekt?
- b. Rutiner for å stille **krav til seriositet** i kontrakter med leverandører?
- c. Rutiner for å gjennomføre **kontroll med at seriositetskrav blir etterlevd** i prosjekt?

Rapporten

Forvaltningsrevisjonen er gjennomført i samsvar med kravene i RSK001 - Standard for forvaltningsrevisjon og kvalitetssikret i samsvar med kravene til kvalitetssikring i Deloitte Policy Manual. Metoder som har vært benyttet er dokumentanalyse og intervju. Det er gjennomført intervjuer med kommunedirektør og drifts- og utviklingssjefen. Data fra intervjuene er verifisert, dvs. at de har fått mulighet til å lese gjennom referatene og gjøre eventuelle korrigeringer.

Til grunn for rapporten ligger også en gjennomgang og analyse av sentrale dokumenter opp mot revisjonskriteriene. Liste over sentrale dokument og litteratur er tatt inn i rapportens vedlegg 3. Revisjonskriteriene framgår i vedlegg 2 og høringsuttalelsen følger som vedlegg 1.

Deloitte sitt team har bestått av oppdragsansvarlig revisor Birte Bjørkelo, prosjektleder Frode Løvlie og prosjektmedarbeider Kjersti Gjuvsland.

Med dette som utgangspunkt har Deloitte gjennomført prosjektet. Rapporten er oversendt kommunedirektøren til uttalelse. Sekretariatet mottok endelig rapport med høringsuttalelse den 29.10.21.

Vurderinger og anbefalinger:

Basert på funnene i forvaltningsrevisjonen, har Deloitte anbefalt at Utsira kommune setter i verk følgende tiltak:

1. *Skriftliggjøre etablert praksis for planlegging og gjennomføring av investeringsprosjekt, og vurdere å skriftliggjøre praksisen som er etablert for bruk av eksterne konsulenter til utførelse av bestemte oppgaver i gjennomføringen av investeringsprosjekt (for eksempel anbudprosesser).*
2. *Vurdere å utarbeide rutiner som spesifiserer i hvilke prosjektert det kan være behov for å innhente ekstern kompetanse, samt hvilke vurderinger som bør gjøres for å sikre at en knytter til seg den riktige kompetansen.*
3. *Sikre at det blir gjennomført risikovurderinger i forbindelse med planlegging av investeringsprosjekt.*
4. *Vurdere å spesifisere hvordan rapportering i investeringsprosjekt skal innrettes, under dette konkretisere hvilke forhold og hendelser i prosjektet det skal rapporteres om, samt hvordan og når rapporteringen skal utføres.*
5. *Skriftliggjøre etablert praksis for plassering av ansvar for kontraktsoppfølging.*
6. *Etablere, og ta i bruk rutiner som*
 - a. *stille krav til seriøsitet i kontrakter med leverandører.*
 - b. *skildre hvordan kommunen vil gjennomføre kontroll av seriøsitetskrav i investeringsprosjekt, både i prosjekt som kommunen selv gjennomfører, men også i prosjekt der kommunen leier inn eksterne prosjektledere.*

Sekretariatet viser til rapportens **sammendrag**, som ligger fremst i rapporten og revisors vurderinger i rapportens kapitler 2 til 4. I kapittel 2 er tjenesteområdet nærmere omtalt, i kapittel 3 om rolle- og ansvarsforhold i investeringsprosjekt og i kapittel 4 om kontrakts- og leverandøroppfølging.. Ut i fra sine vurderinger har revisor i kommet fram til konklusjon og anbefalinger i kapittel 5. Disse er gjengitt samlet ovenfor. For mere detaljer vises det til selve rapporten.

I følge forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 14 skal revisor sende utkast av rapporten til uttalelse til kommunedirektøren. Uttalelsen skal i sin helhet fremgå av rapporten. Noe av uttalelsen fra kommunesdirektøren er gjengitt nedenfor, og fullstendige kommentarer framgår i rapporten under vedlegg 1.

Kommunedirektørens kommentarer

Rapporten er verifisert og kommunesdirektørens tilbakemelding er tatt inn i rapporten. Kommunedirektøren skriver blant annet følgende (utdrag):

Vi takker for god dialog og interessant rapport.

.....

Fordi me er ein liten organisasjon som har få og sjeldne stor byggeprosjekt, treng me å gjera dette så enkelt, lettfatteleg og varlig som råd. Eg har ambisjon om å utarbeide eit pedagogisk godt flytediagram som kan følgjast som ein nøkkel med ulike handlingsalternativ. Me vil leite etter gode døme på slike for andre mindre organisasjonar.

Konklusjon

Sekretariatet har gjort en vurdering av at rapporten er av god kvalitet ihht. standardkravene til forvaltningsrevisjonsrapporter (RSK001), og at den er i samsvar med kontrollutvalgets bestilling og

vedtatt prosjektplan. Valg av revisjonskriterier er relevante sett opp mot problemstillingene. Revisors vurderinger og anbefalinger er videre basert på innsamlet materiale, revisjonskriteriene og de metodiske avgrensningene.

Undersøkelsen/revisjonen viser at Utsira kommune har etablert retningslinjer knyttet til fullmakter og styring i investeringsprosjekt, og at det er etablert en tydelig politisk styring av investeringsprosjekt i kommunen. Undersøkelsen viser også at det er lav terskel for å leie inn ekstern kompetanse knyttet til gjennomføringen av investeringsprosjekt.

Kommunen har få store investeringsprosjekter, og at det er tett oppfølging fra politisk nivå i de prosjektene som blir gjennomført. Undersøkelsen viser videre at arbeidet med prosjektstyring, leverandør- og kontraktsoppfølging i Utsira kommune på noen områder ikke er tilfredsstillende. Nærmere om dette er framgår under revisors anbefalinger.

Resultatet etter forvaltningsrevisjonen viser at kommunen har forbedringspotensialet, i og med at undersøkelsen avdekker flere forbedringsområder. Sekretariatet vil på den bakgrunn anbefale at kontrollutvalget ber kommunestyret vedta at revisors anbefalinger blir fulgt opp.

Sekretariatet vil anbefale at det settes en frist for kommunedirektøren til når kommunestyret via kontrollutvalget får tilbakemelding om status for anbefalingene.

En forvaltningsrevisjonsrapport skal systematisk følges opp for å sikre at forvaltningen setter i verk tiltak for å rette opp påviste avvik/svakheter og kontrollutvalget må sørge for at kommunestyrets vedtatte merknader til rapporter følges opp av kommunedirektøren. Det er anbefalt at slik oppfølging skjer fra 6 til 12 måneder etter at rapporten er vedtatt av kommunestyret.

I denne saken kan det være naturlig å sette 9 måneder, da av forholdene vil det trenge noe tid å gjennomføre. Det er bedre å få tilbakemelding for hva som er gjort enn å få tilbakemelding om hvilke planer for tiltak som er tenkt å bli satt i verk. Tilbakemelding om iverksatte og gjennomførte tiltak vil da kunne bli lagt fram som sak om oppfølging for utvalg/ kommunestyret høsten 2022.

I følge rundskriv H-02/06 skal kontrollutvalget innstille direkte til kommunestyret i forbindelse med behandling av forvaltningsrevisjonsrapport.

Aksdal, 03.11.21

Toril Hallsjø (sign.)
Daglig leder/utvalgssekretær

Konsekvenser grønn øy - energiøkonomisering: Ingen

Konsekvenser for folkehelsen: Ingen

Økonomiske konsekvenser: Ingen spesielle

RETT UTSKRIFT
DATO 17.desember.2021

**UTSIRA KOMMUNE**

Postboks 63, 5547 Utsira

| post@utsira-kommune.no**SAKSUTSKRIFT**

Arkivsak-dok. 21/00145-6

Saksbehandler Arnstein Eek

Oppfølging av forvaltningsrevisjon - Reservevannsløsninger

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Kommunestyre 2019 - 2023	16.12.2021	51/21

Kommunestyre 2019 - 2023 har behandlet saken i møte 16.12.2021 sak 51/21**Møtebehandling**

Ingen fremmet alternative forslag til vedtak i saken

Votering

Kontrollutvalgets forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak

Utsira kommunestyre tar kommunedirektørens tilbakemelding av 01.09.2021 om oppfølging av forvaltningsrevisjon om reservevannsløsninger til orientering

OPPFØLGING AV FORVALTNINGSREVISJON - RESERVEVANNSLØSNINGER

Kontrollutvalgets forslag til vedtak/innstilling:

Utsira kommunestyre tar kommunedirektørens tilbakemelding av 01.09.2021 om oppfølging av forvaltningsrevisjon om reservevannsløsninger til orientering.

Grunnlagsdokumenter og vedlegg – Lovverk/Retningslinjer/Kommunale planer:

Se kontrollutvalgets behandling av saken den 10.09.21, sak 15/21.

Bakgrunn for saken/saksopplysninger:

Utsira kommunestyre behandlet i møtet 18.06.20, sak 21/20 forvaltningsrevisjon om vannkvaliteten og vannverket og de fattet følgende enstemmige vedtak:

1. ***Utsira kommunestyre tar drifts- og utviklingssjefens tilbakemelding og redegjørelse om vannkvaliteten på Utsira og driften av vannverket til orientering.***
2. ***Kommunestyret vil støtte kontrollutvalgets forslag om å oppfordre rådmannen om at aktuell personell deltar på Norsk Vann sitt driftsoperatørkurs og at nødvendig kompetanse blir videreført til annet personell innen drift av vannverket.***
3. ***Videre må det innskjerpes at spyling etter ledningsbrudd blir skikkelig ivaretatt, jfr. beredskapsplanen 7.1 pkt. 6.***
4. ***Rådmannen gir tilbakemelding til kommunestyret via kontrollutvalget om oppfølging av plan for reservevannforsyning, jfr. planen 7.3.***
5. ***Frist settes til innen 6 måneder etter at kommunestyret har gjort sitt vedtak.***

Fung. rådmann v/drifts- og utviklingssjefen sendte tilbakemelding 29.04.21 om oppfølging av revisjonen. Utsira kontrollutvalg behandlet sak om oppfølging av forvaltningsrevisjon om vannverk og vannkvalitet i møtet 07.05.21, sak 11/21 og vedtok sin innstilling til kommunestyrets møte 17.06.21, da som sak 28/21.

I tillegg vedtok utvalget følgende:

Utsira kontrollutvalg ønsker ny tilbakemelding om reservevann til neste møtet 10. september 2021.

Kommunedirektør har nå i brev, datert 01.09.21, kommet med ny tilbakemelding om arbeidet med løsning for reservevann. Det gis følgende tilbakemelding:

«Utsira kommune er medeier i Vann Vest sammen med Haugesund, Sveio og andre kommuner nordover i Vestland fylke. Vann Vest arbeider med å få på plass beredskapsordning ved en gitt hendelse på Utsira, der lager av større vannbeholder (over 1000 liter og kanneløsninger husholdninger) blir lokalisert i Haugesund. Dersom dette samarbeidet ikke fører fram vil vi søke løsning med de andre kommunene på Haugalandet (Karmøy, Tysvær og Vindafjord).

Kommunedirektøren tilbakemelder så snart det foreligger mer konkret informasjon knyttet til saken.

Utsira kommune er et «living lab» og vi arbeider også parallelt med å prøve å finne FOU-samarbeid som kan føre til at vi kan bli en testenheter på beredskapsløsning for vann med ny teknologi eller med kjent teknologi brukt på ny måte. Det er mange øysamfunn både innenlands og utenlands som har liknende utfordringer, og vi ønsker å bidra samme med Vann Vest og andre i å finne gode reserveløsninger for vannforsyning til øysamfunn som er for lagt å legge vannkabel fra land til.

Vi ser fram til å samtale mer om dette i kontrollutvalgsmøte 10. september».

Brevet følger også som vedlegg til saken.

Sekretariatets kommentarer

I følge kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften tilligger det kontrollutvalget å se til at forvaltningsrevisjon bli fulgt opp. Dette skal sikre at kontroll får effekt og bidra til forbedring. Utvalget skal også gi tilbakemelding til kommunestyret hvordan merknadene er fulgt opp.

Det ligger ikke til kontrollutvalget å fastsette hvordan administrasjonen skal følge opp påviste avvik/svakheter i det konkrete tilfellet, da dette er kommunedirektørens ansvar. Kontrollutvalget kan rapportere om tidligere saker til kommunestyret, dersom kontrollutvalget mener saker ikke er fulgt opp på en tilfredsstillende måte.

Sekretariatet mener kommunedirektøren i denne saken har gitt en grei tilbakemelding. Det har vært praksis for at administrasjonen møter i utvalget og orienterer om oppfølgingen eller svarer på spørsmål, i tillegg til den skriftlige oversendelsen.

Aksdal, 03.09.21

Toril Hallsjø (sign.)

Daglig leder/utvalgssekretær

Kommunedirektørens vurdering: Ingen

Konsekvenser grønn øy - energiøkonomisering: Positivt

Konsekvenser for folkehelsen: Kan ha

Økonomiske konsekvenser: Ja må budsjetteres

RETT UTSKRIFT

DATO 17.desember.2021

Medlemmer av formannskap, kommunestyre og avdelingsledere.

Møteplan 2022

Formannskapsmøter:

Mandag 31. januar 2022

Mandag 7. mars 2022

Mandag 4. april 2022

Mandag 9. mai 2022

Mandag 13. juni 2022

Hvis annet ikke er nevnt starter møtene kl 10:00.

Kommunestyremøter:

Torsdag 10. februar 2022

Torsdag 31. mars 2022

Torsdag 19. mai 2022

Torsdag 16. juni 2022

Hvis annet ikke er nevnt starter møtene kl 18:00

Kontrollutvalget – Møtene starter kl 12:30

Fredag 18. februar 2022

Fredag 13. mai 2022

Fredag 9. september 2022

Fredag 11. november 2022

De som har spørsmål til ordfører og Kommunedirektør, vennligst meld inn i forkant av møtet slik at saksbehandler eventuelt andre har mulighet til å forberede et svar.

Avdelingslederne må ha levert sakene til Kommunedirektøren seinest ti dager før møtene, for at de kan tas opp.

Det kan bli endringer i møteplanen. Ved behov for eksterne besøk i møtene ol kan vi måtte flytte på tidspunktene.

Utsira 17. desember 2021 – Arnstein Eek



generell

1 UTSIRA KOMMUNE (2021) - År/Periode 2021 1 - 14

14.01.2022

Bruker: RSO

Klokken: 12:57

Program: XKOST-A1 Versjon: 18

Budsjettoppfølging

Lagrede utvalg **generell drift 2021**

Selskap **1** **UTSIRA KOMMUNE**

Rapporttittel **generell**

Region

0

År/Periode

2021

1

14

☐ Ta med IB

Sortering/Gruppering **Kolonneinnhold**

	Fra	Til	Ikke skriv	IU-brudd	Posisjonsbrudd	Kont
Ansvar	113	113	☐	☐		
Tjeneste	1102	1103	☐	☐		
Art	10000	19999	☐	☐		
<ingen>			☐	☐		
<ingen>			☐	☐		
<ingen>			☐	☐		
<ingen>			☐	☐		

Nullstill

Bidegått på nivå

0

☐ Skriv ut linjer med null i beløp



generell

1 UTSIRA KOMMUNE (2021) - År/Periode 2021 1 - 14

14.01.2022

	Regnskap 2021	Buds(end) 2021	Avvik(per.) 0 forbru	%-
Ansvar: 113 RÅDMANNSKONTOR-POLITI				
Tjeneste: 1102 REVISJON				
11200 ANNET FORBRUKSMATERIELL/R	0,00	10.000	10.000	0
12700 KONSULENTTJENESTER	103.615,00	102.000	-1.615	102
13700 TIL ANDRE/DRIFTSAVTALER MEI	74.070,00	107.000	32.930	69
13750 KJØP FRA IKS hvor deltaker	55.680,00	0	-55.680	0
13800 TIL ANDRE (SÆRBEDRIFTER)	3.840,00	0	-3.840	0
Sum tjeneste: 1102 REVISJON	237.205,00	219.000	-18.205	108
Tjeneste: 1103 KONTROLLUTVALG				
10800 GODTGJØRELSE FOLKEVALGT	18.067,00	16.500	-1.567	110
10990 ARBEIDSGIVERAVGIFT	1.915,12	1.113	-802	172
11001 ABONNEMENT OG FAGLITTERAT	3.500,00	3.500	0	100
11150 MATVARER	5.721,66	6.000	278	95
11200 ANNET FORBRUKSMATERIELL/R	0,00	10.000	10.000	0
11500 OPPLÆRING, KURS	0,00	2.000	2.000	0
13700 TIL ANDRE/DRIFTSAVTALER MEI	13.440,00	0	-13.440	0
13750 KJØP FRA IKS hvor deltaker	57.000,00	114.000	57.000	50
13800 TIL ANDRE (SÆRBEDRIFTER)	57.000,00	0	-57.000	0
Sum tjeneste: 1103 KONTROLLUTVALG	156.643,78	153.113	-3.531	102
Sum ansvar: 113 RÅDMANNSKONTOR-PC	393.848,78	372.113	-21.736	106
TOTALT	393.848,78	372.113	-21.736	106

UTSIRA 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							2	4	13	4,25	52,5	1	76,75	73 680
Bekreftelse/attestasjoner								5,5	3	1	3	1	13,50	12 960
Kontrollutvalg									14		2,5		16,50	15 840
Rådgivning													0,00	0
Forvaltningsrevisjon										1			1,00	960
Total sum	0	0	0	0	0	0	2	9,5	30	6,25	58	2	107,75	103 440

UTSIRA	FR	RR	ATT	KU	RÅD	TOTALT	SUM
B 2021	53,0	48,0	25,0	25,0		151,0	144 960
R 2021	1,0	76,8	13,5	16,5	0,0	107,8	103 440
B 2022	106,0	96,0	50,0	50,0		302,0	320 120

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 .

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.

NKRFs digitale Kontrollutvalgskonferanse 2022

Fra den første konferansen i 2005 med ca. 300 deltakere har dette årlige arrangementet vokst betydelig og etablert seg som det viktigste og største treffpunktet for kontrollutvalgene i kommunal sektor. I 2021 samlet konferansen rundt 400 deltakere *digitalt*. Deltakerrekorden er fra 2020 med ca. 800 deltakere.

Målgruppe

Ledere og medlemmer av kontrollutvalg, kontrollutvalgssekretærer, revisorer, ordførere, kommunedirektører og ellers alle med interesse for kontroll, revisjon og tilsyn i kommunal sektor.

PROGRAM | #ku22nkrf

Onsdag 2. februar 2022:

09.00: Velkommen

- **Rune Tokle**, daglig leder i NKRF
- **Håkon Haugsbø**, moderator og debattleder

09.05: Åpning

- **Bjørn Arild Gram** (Sp), kommunal- og distriktsminister

09.25: Kartlegging av klimaendringene i Norge – hva fant vi?

- **Mads Nyborg Støstad**, journalist i NRK
- **Martin Skjæraasen**, journalist i NRK

10.00: Pause

10.10: Hvorfor trenger det grønne skiftet kontrollutvalg?

- **Petter Gulli**, klimaoptimist

10.40: Hvordan styre en kommune etter bærekraftmålene?

- **Monica Therese Vee Bratlie** (H), varaordfører i Asker kommune

11.05: Pause

11.15: Barnevernreformen sett fra Barneombudets ståsted

- **Inga Bejer Engh**, barneombud

*11.45: Samtale mellom Inga Bejer Engh og **Silje Nygård**, leder av forvaltningsrevisjon i Rogaland Revisjon IKS og tidl. barnevernleder i Sandnes kommune*

12.00: Slutt

Torsdag 3. februar 2022:

09.00: Rettssikkerhet, åpenhet m.m. – status i kommune-Norge

- Er våre verdier truet?
- Fellesskapets verdier – mer enn bare penger

- **Hanne Harlem**, sivilombud

09.45: Pause

09.55: Korrupsjonsrisiko i kommunesektoren

- Korrupsjon og kommune hører ikke sammen
- Er kommunen truet av korrupsjon
- Hvordan hindre/forebygge korrupsjon?
- Fellesskapets verdier – truet av korrupsjon?

- **Pål Lønseth**, Økokrim-sjef

10.30: Hvordan jobber Kommunesektorens etikkutvalg mot korrupsjon?

- **Tora Aasland**, leder av Kommunesektorens etikkutvalg

10.40: Samtale mellom Pål Lønseth, Tora Aasland og Birthe Eriksen

11.00: Pause

11.10: Varsling i kommuner – Erfaringer og perspektiv

- Særlig om varsling til kontrollutvalget – rolle og ansvar under utvikling?

- **Birthe Eriksen**, advokat, ph.d. og ekspert på varsling, ADI Advokater AS

12.00: Slutt

Velkommen til FKTs Fagkonferanse 2022 – 8.-9. juni på **Lily Country Club**

Årsmøtet vil bli holdt 8. juni, se [informasjon om årsmøtet](#)

Lily Country Club ble åpnet i 2020 og ligger på Kløfta, 10 min med buss fra Oslo Lufthavn Gardermoen. **Hovedtema:** (forbehold om endringer)

- **Kontrollutvalget som bestiller**

Hvordan kan kontrollutvalget bli en kreativ og aktiv deltaker i utarbeidelse av risiko- og vesentlighets vurderinger og planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll? Hvordan kan sekretariatet bidra og være en god tilrettelegger for kontrollutvalget?

Hvilken rolle bør kontrollutvalget ha når innholdet i etterlevelseskontrollen skal bestemmes? Hva er nok for at etterlevelseskontrollen er dekkende for kontrollutvalget sitt påseansvar?

- **Henvendelser til kontrollutvalget**

Hvordan henvendelser til kontrollutvalget best kan følges opp, kan være vanskelig å avgjøre. Det er få kontrollutvalg og sekretariat som har avtalt faste rutiner for hvordan henvendelser skal mottas og følges opp. FKT har utarbeidet en veileder med en rekke anbefalinger som vi presenterer på konferansen.

- **Habilitet og rolleklarhet**

Hvorfor er habilitet og klare roller i forvaltningen så viktig når det skal tas beslutninger som har konsekvenser for folks liv og virke? Er tilliten til forvaltningens upartiskhet så avgjørende at man i små kommuner ikke kan leve med litt inhabilitet?

- **Varslingssystem i kommuner**

Arbeidstaker har rett til å varsle om kritikkverdige forhold i arbeidsgivers virksomhet. Kommunene har plikt til å utarbeide rutiner for intern varsling, men har kommunene i dag forsvarlige kanaler som tar imot meldinger om kritikkverdige forhold?

Flere kommuner har etablert eksterne kanaler for å sikre trygghet for varsleren. Vi vil presentere et eksempel.

- **Kommunedirektørens internkontroll**

En ny veileder fra Kommunal- og moderniseringsdepartementet tar for seg de rettslige rammene for kommunedirektørens internkontroll. Målgruppen for veilederen er «kommuner og fylkeskommuner, statsforvaltere og andre tilsynsorganer, og andre aktører som er opptatt av internkontroll i kommunesektoren».

Vi vil også legge vekt på eksempler – funn og erfaringer fra revisors arbeid. Det er flere rapporter som viser at grunnleggende internkontroll i kommunene har store svakheter.

Program) legges ut på FKTS sine nettsider. Arbeidet med detaljene i programmet pågår.

Pris: 6 900 for medlemmer | 7 300 for andre | 1 090 for ekstra overnatting 7.- 8. juni

Påmeldingsfrist: tirsdag 19. april



«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