

SVEIO KONTROLL- OG KVALITETSUTVAL

MØTEINNKALLING

Dato: tysdag 21. november 2023
Tid: kl. 17.00
Sted: Sveio kommunehus

Forfall meldes til: Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS tlf. 959 86 979, eller på e-post: post@kontrollutvalgene.no

Ved forfall blir varamedlemmer kalla inn særskilt. Medlemmer som meina seg ugilde, må gi melding om dette slik at varamedlemmer kan innkallast. Sakskartet vil bli lagd ut på kommunen si nettside og på www.kontrollutvalgene.no

Saksliste:

20/23 Godkjenning av protokoll frå møtet 19.09.23

21/23 Kontroll- og kvalitetsutvalet sine oppgåver og ansvar

22/23 Orientering om revisjonsstrategi og forenkla etterlevingskontroll for 2023

23/23 Revisor si egenerklæring for 2023

24/23 Bestilling av risiko- og vesentlegheitsvurderingar og planar for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll 2023 - 2027 for Sveio kommune

25/23 Bestilling av forvaltningsrevisjonsrapport

26/23 Møteplan for 2024

27/23 Referat- og orienteringssaker 21.11.23

Eventuelt

Sveio/Aksdal, 14.11.23

Kjartan Moe Hustvedt
Utvalsleiar

Odd Gunnar Høie
Utvalssekretær

Kopi: Ordførar (møte- og talerett)
Revisor (møte- og talerett)
Rådmann (til orientering)
Varamedlemmer (til orientering)

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontroll- og kvalitetsutval	21.11.23	20/23
Saksansvarleg	Arkivkode	
Odd Gunnar Høie	033	

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTET 19.09.23

Sekretariatet sitt framlegg til vedtak:

Protokoll frå møtet i Sveio kontroll- og kvalitetsutval 19.09.23 blir godkjent slik han ligg føre.

Vedlegg: protokoll frå møtet 19.09.23

Saksorientering:

Utkast til protokoll frå kontrollutvalet sitt møte 19.09.23 følgjer vedlagt. Protokollen er gjennomlest og godkjent av leiar i etterkant av møtet og er sendt medlemmane og kommunen slik han ligg føre.

Protokollen blir formelt godkjent i dette møtet.

Aksdal, 14.11.23

Odd Gunnar Høie
Dagleg leiar/utvalssekretær

SVEIO KONTROLL- OG KVALITETSUTVAL**PROTOKOLL**

Tysdag **19. september 2023** blei det halde møte i Sveio kontroll- og kvalitetsutval under leiing av utvalsleiar Arne Valen.

MØTESTAD: Sveio kommunehus, kommunestyresalen

MØTESTART/SLUTT: Kl. 17.00 – 18.45

MØTANDE MEDLEMMER: Arne Valen (Sp), Gustav Eidsvåg (Frp), Per S. Wathne (Krf), Solfrid Aasen (Sp) og Marit Elise Lier (Ap) frå sak 16

MØTANDE VARAMEDLEMMER: Ingen

FORFALL: Ingen

FRÅ SEKRETARIATET MØTTE: Dagleg leiar/utvalssekretær
Odd Gunnar Høie - Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS

FRÅ ROGALAND REVISJON: Revisor Jeanette Sømnes
Leder forvaltningsrevisjon Silje
Nygård deltok på Teams

FRÅ ADMINISTRASJONEN: Rådmann Jostein Førre t.o.m. sak 19

ANDRE SOM MØTTE: Ingen

MERKNADER TIL INNKALLING: Ingen

MERKNADER TIL SAKLISTEN: Sak 19 blei handsama før sak 17 og 18

FØLGJANDE SAKER BLEI HANDSAMA**SAK 13/23 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTE 15.05.23****Sekretariatet sitt framlegg til vedtak:**

Protokoll frå møtet i Sveio kontroll- og kvalitetsutval 15.05.23 blir godkjent slik han ligg føre.

Handsaming i kontroll- og kvalitetsutvalet 19.09.23:

Utvalet hadde ingen merknader.

Samrøystes vedtak i kontroll- og kvalitetsutvalet 19.09.23:

Protokoll frå møtet i Sveio kontroll- og kvalitetsutval 15.05.23 blir godkjent slik den ligg føre.

SAK 14/23 TILBAKEMELDING PÅ SPØRSMÅL OM EINING FOR PLAN, EIGEDOM, BYGGESAK OG LANDBRUK - V/RÅDMANNEN**Sekretariatet sitt framlegg til vedtak:**

Sveio kontroll- og kvalitetsutval tek rådmannen si tilbakemelding på spørsmål frå utvalet om eining for plan, eigedom, byggsak og landbruk til orientering.

Handsaming i kontroll- og kvalitetsutvalet 19.09.23:

Leiar innleia. Rådmannen viste til den skriftlege tilbakemeldinga og utdjupa svara.

Medlemmene drøfta ulike utfordringar som denne eininga har. Rådmannen svara på spørsmål om mellom anna utskifting av tilsette, opplæring, kvalitetssikring av nyttilsette sitt arbeid og viktigheten av at kommunen yter god service til innbygarane og tiltakshavarar.

Utvalsleiar påpeika viktigheita av at kommunen i utgangspunktet møter tiltakshavarar med ei positiv innstilling når det gjeld byggesaker. Når saker dreg langt ut i tid utan at ein orsakar, får kommunen eit omdømme-problem.

Utvalet var elles nøgd med tilbakemeldinga.

Samrøystes vedtak i kontroll- og kvalitetsutvalet 19.09.23:

Sveio kontroll- og kvalitetsutval tek rådmannen si tilbakemelding på spørsmål frå utvalet om eining for plan, eigedom, byggsak og landbruk til orientering.

SAK 15/23 OPPFØLGING AV REVISJONSRAPPORTEN – «PLANARBEID»**Sekretariatet sitt framlegg til vedtak:**

Sveio kommunestyre tek rådmannen si tilbakemelding om oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporten «Planarbeid» til orientering.

Handsaming i kontroll- og kvalitetsutvalet 19.09.23:

Leiar innleia og kommenterte kommunestyret sitt vedtak pkt. fire. Kommunestyret hadde peika på at heile eller deler av styringsgruppene burde vore intervjuar i samband med utarbeiding av rapporten. Revisor merka seg dette.

Rådmannen viste til den skriftlege tilbakemeldinga og svara på spørsmål frå medlemmene.

Leiar ønskte at utvalet skulle ta inn ei ekstra oppmoding i vedtaket, og fremma følgjande forslag:

Sveio kontroll- og kvalitetsutval anerkjenner forbetningsarbeidet rådmannen har igangsett. Utvalet oppmodar til at ressursane til arbeidet med reguleringsplanar blir auka i framlegg til budsjett for 2024.

Ved votering blei forslaget vedtatt med 3 stemmer (4 voterande).

Leiar takka rådmannen for ei god tilbakemelding.

Med 3 mot 1 stemme (Solfrid Åsen) vedtok kontroll- og kvalitetsutvalet 19.09.23 følgjande:

Sveio kontroll- og kvalitetsutval anerkjenner forbetningsarbeidet rådmannen har igangsett. Utvalet oppmodar til at ressursane til arbeidet med reguleringsplanar blir auka i framlegg til budsjett for 2024.

Samrøystes innstilling til kommunestyret:

Sveio kommunestyre tek rådmannen si tilbakemelding om oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporten «Planarbeid» til orientering.

SAK 16/23 OPPFØLGING AV FORENKLA ETTERLEVINGSKONTROLL 2022

Sekretariatet sitt framlegg til vedtak:

Sveio kontroll- og kvalitetsutval tek rådmannen si tilbakemelding på oppfølging av «forenkla etterlevingskontroll av økonomiforvaltninga for 2022» til orientering.

Handsaming i kontroll- og kvalitetsutvalet 19.09.23:

Rådmannen viste til den skriftlege tilbakemelding og utdjupa svara. Medlemmene, rådmannen og revisor drøfta tilbakemeldinga. Utvalsleiar påpeika at ein må sikra at innkjøpsansvarleg er kjent med anskaffingsregelverket.

Utvalet var nøgd med tilbakemeldinga.

Samrøystes vedtak i kontroll- og kvalitetsutvalet 19.09.23:

Sveio kontroll- og kvalitetsutval tek rådmannen si tilbakemelding på oppfølging av «forenkla etterlevingskontroll av økonomiforvaltninga for 2022» til orientering.

SAK 17/23 BUDSJETTFRAMLEGG 2024 – KONTROLLARBEIDET I KOMMUNEN

Sekretariatet sitt framlegg til vedtak:

Sveio kontroll- og kvalitetsutval gjer framlegg om eit samla budsjett for kontrollarbeidet i Sveio kommune for budsjettåret 2024 med ein totalramme på kr 1 304 000,- eks mva fordelt på følgjande:

Kontroll- og kvalitetsutvalet	kr	100 750
Kjøp av sekretariatsteneste	kr	213 000
Kjøp av revisjonsteneste	kr	990 250

Handsaming i kontroll- og kvalitetsutvalet 19.09.23:

Leiar og sekretær gjorde greie for framlegget. Medlemmene drøfta forslaget og fekk svar på spørsmål frå sekretær og revisor.

Utvalet hadde ingen merknadar og slutta seg til budsjettframlegget.

Samrøystes vedtak i kontroll- og kvalitetsutvalet 19.09.23 og innstilling:

Sveio kontroll- og kvalitetsutval gjer framlegg om eit samla budsjett for kontrollarbeidet i Sveio kommune for budsjettåret 2024 med ein totalramme på kr 1 304 000,- eks mva fordelt på følgjande:

<i>Kontroll- og kvalitetsutvalet</i>	<i>kr</i>	<i>100 750</i>
<i>Kjøp av sekretariatsteneste</i>	<i>kr</i>	<i>213 000</i>
<i>Kjøp av revisjonsteneste</i>	<i>kr</i>	<i>990 250</i>

SAK 18/23 EVALUERING AV UTVALET SITT ARBEID I PERIODEN 2019 - 2023**Sekretariatet sitt framlegg til vedtak:**

Sveio kontroll- og kvalitetsutval ber sekretariatet samanfatte evalueringsskjema og legge resultatet fram for det nye utvalet i neste møte.

Handsaming i kontroll- og kvalitetsutvalet 19.09.23:

Leiar innleia og meinte det viktig å overføre kunnskap til det nye utvalet. Han var nøgd med arbeidet i utvalet, og særleg at det hadde vore lite politikk. Medlemmene stetta leiar sitt syn og kommenterte korleis dei hadde opplevd å vera medlem i utvalet denne perioden.

Leiar og sekretær oppmoda til at flest mogleg leverer/sender inn skjema.

Samrøystes vedtak i kontroll- og kvalitetsutvalet 19.09.23:

Sveio kontroll- og kvalitetsutval ber sekretariatet samanfatte evalueringsskjema og legge resultatet fram for det nye utvalet i neste møte.

SAK 19/23 REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER

18. Statusrapport pr. september 2023 – inkludert løypemelding om – «Pleie og omsorg»
19. Tertialrapport frå Rogaland Revisjon pr. 31.07.23.
20. E-post frå A. Øvrebø, 07.06.23
21. Svarbrev til A. Øvrebø frå sekretariatet, 09.06.23
22. E-post frå S. Hundsnes, 30.06.23
23. Svarbrev til S. Hundsnes frå sekretariatet, 07.07.23
24. Kommunestyrevedtak 12.06.23, sak 62/23
25. Protokoll frå årsmøtet i FKT 31.05.23

Handsaming i kontroll- og kvalitetsutvalet 19.09.23:

Sekretæren gjorde greie for referatsakene.

Revisor gav ei løypemelding om prosjektet «Pleie og omsorg». Det var samla inn grunnlagsmateriale og laga ei intervjujliste. Rapporten vil vere klår på nyåret. Det var eit ønske frå utvalet om at dei fekk skriftlege løypemeldingar. Leiar meinte det var viktig å kunne justere arbeidet med eit prosjekt underveis, dersom det var nødvendig. Revisor noterte seg det.

Pkt. 24 – kommunestyrevedtak 12.06.23, sak 62/23

Medlemmene drøfta i samråd med revisor, korleis dei kunne følge opp kommunestyret sitt vedtak på best mogleg måte. Forvaltningsrevisor Silje Nygård kommenterte vedtaket. Ho meinte det var viktig å prøve å få til at undersøkinga bidreg til læring for kommunen innafor sakshandsamingsområdet, og ikkje berre ei gransking av denne enkeltsaka. Ein forvaltningsrevisjon, der saken frå Førde var eit av 2 – 3 case, kunne vere ein mogleg måte å gå fram på, meinte ho.

Nygård foreslo at revisjonen utarbeidar eit notat og kostnadsoverslag for korleis revisjonen kan gjere ei slik undersøking. Dette blir eit vedlegg til saka til kommunestyret.

Medlemmene stetta revisor sitt framlegg. Utvalet meinte det var viktig at kostnadene til ei slik undresøking ikkje går ut over utvalet sitt ordinære arbeid. Det vil vere naturleg å søkje kommunestyret om ei tilleggsføring til denne undersøkinga.

Samrøystes vedtak i kontroll- og kvalitetsutvalet 19.09.23:

Sveio kontroll- og kvalitetsutval tek referatsakene 18 – 25 til orientering.

Sveio kontroll- og kvalitetsutval ber sekretariatet utarbeide ei sak til neste møte i kontroll- og kvalitetsutvalet med eit framlegg og prisoverslag for korleis vedtaket til kommunestyret 12.06.23, sak 62/23 pkt. 4 kan følgjast opp.

EVENTUELT

Ingen saker blei meldt eller tatt opp

Leiar takka revisor, rådmannen, sekretariatet og medlemmene for samarbeidet i perioden.

Neste møte: tysdag 21. november kl. 17.00

Saker: opplæring, egenerklæring frå revisor, revisjonsplan, bestilling av risiko og vesentleghetsanalyse og sak om kommunestyrevedtak.

Sveio/Aksdal, 19. september 2023

Arne Valen
Utvalseiar

Odd Gunnar Høie
Utvalsesekretær

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontroll- og kvalitetsutvalet	21.11.23	21/23
Saksansvarleg		Arkivkode
Odd Gunnar Høie		033

KONTROLL- OG KVALITETSUTVALET SINE OPPGÅVER OG ANSVAR

Sekretariatet sitt framlegg til vedtak:

Sveio kontroll- og kvalitetsutval tar gjennomgangen av utvalet sine oppgåver og ansvar til orientering.

- Vedlegg:**
1. Forskrift om kontrollutvalg og revisjon
 2. Evaluering av arbeidet i perioden 2019 - 2023

Saksorientering

Sekretariatet vil i starten av møtet ha ein gjennomgang av dei viktigaste oppgåvene og arbeidsområda for kontrollutvalet. For nokre av medlemmane i utvalet er rolla som kontrollutvalsmedlem ny, og kanskje ikkje så kjent. Nokre medlem deltok på informasjonsmøtet i Aksdal 14. november og fekk ei innføring der. Det vert invitert til dialog ved gjennomgangen.

Kontrollutvalet sine oppgåver er tatt inn i kommunelova kapittel 23 og i «*Forskrift om kontrollutval og revisjon*» (vedlegg 1 og 2). Utvalet sine primæroppgåver er å sjå til at kommunen har ein forsvarleg rekneskapsrevisjon, at det blir gjennomført forvaltningsrevisjon og eigarskap-kontroll etter vedteken plan, samt andre oppgåver på eit overordna nivå knytt til systemkontroll.

Kontrollutvalet skal ikkje vere eit klageorgan for enkeltvedtak eller ein arena for overprøving av politiske prioriteringar som er gjort av kommunalt folkevalde organ. Kommunen har klageutval for enkeltvedtak og kommunelova § 27 gjer reglar om lovlegheitskontroll. Utvalet har heller ikkje mynde til å fatte vedtak som bind forvaltninga.

Det er berre kommunestyret som kan påleggje kontrollutvalet oppgåver. Når det gjeld førespurnader frå andre, må utvalet sjølv vurdere om utvalet vil handsame førespurnaden eller ikkje. Dersom kontrollutvalet skal handsame ei sak, må saka ligge innafor mandatet til utvalet.

Erfaring har vist at det ikkje er bra med for mykje informasjon på ein gong. Det vert lagt opp til å spreie opplæringa ut over det fyrste året og litt seinare i perioden. Ein vil då komme innom tema som forvaltningsrevisjon, eigarskapskontroll, rekneskapsrevisjon og habilitet.

SVEIO KOMMUNE**Saksframlegg**

I tillegg til den informasjon som blir gjeven i kontrollutvalet sine møte, vert det også arrangert årlege konferansar. Den fyrste vil vere ein dagskonferanse for kontrollutval i Rogaland, som er i Sandnes 18. januar 2024.

Det vert også arrangert to store konferansar årleg for kontrollutvalsmedlemmer. Kvart år i slutten av januar arrangerer Norges Kommunerevisorforbund (NKRF) sin kontrollutvalskonferanse på Gardermoen. Dette er ein stor konferanse med 7-800 deltakarar frå heile landet, der både revisorar, kontrollutvalsmedlemmer og sekretariat deltar. Dato for 2024 er 31.01 – 01.02.24.

Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT) arrangerer årleg ein landkonferanse i byrjinga av juni. Denne konferansen er berre for kontrollutvalsmedlemmer og sekretariat, og er mindre enn NKRF sin konferanse med 200-300 deltakarar. Kontrollutvalet er også medlem av denne organisasjonen, og har stemmerett på FKT sine årsmøte. Dato for denne konferansen er 4. - 5. juni 2024.

Me syner elles til sekretariatet sine nettsider www.kontrollutvalgene.no. Der finn ein informasjon om tidlegare møter, protokollar og forvaltningsrevisjonsrapportar frå alle kontrollutvala på Haugalandet. Nettsidene har også lenke til aktuelle lover, «Kontrollutvalshandboka» m.m.

Kontrollutvalsboka er ei praktisk handbok som tar føre seg svært mykje av det som er kontrollutvalet sitt ansvar og oppgåver.

Medlemmene, som var med i førre periode, har gjort ei evaluering av arbeidet og kome med innspel som kan vere nyttige for utvalet. Me tenkjer at dette kan vere nyttige erfaringar, som det nye utvalet kan ha glede av. Tilbakemeldingane er lagt med saka som vedlegg.

Aksdal, 14.11.23

Odd Gunnar Høie
Dagleg leiar/utvalssekretær

Forskrift om kontrollutvalg og revisjon

Dato	FOR-2019-06-17-904
Departement	Kommunal- og distriktsdepartementet
Ikrafttredelse	Fra og med det konstituerende møtet i det enkelte kommunestyret og fylkestinget ved oppstart av valgperioden 2019–2023
Endrer	FOR-2004-06-15-905 , FOR-2004-06-15-904
Gjelder for	Norge
Hjemmel	LOV-2018-06-22-83-§23-2 , LOV-2018-06-22-83-§24-2 , LOV-2018-06-22-83-§24-4
Kunngjort	27.06.2019 kl. 16.15
Korttittel	Forskrift om kontrollutvalg og revisjon

Hjemmel: Fastsett av Kommunal- og moderniseringsdepartementet 17. juni 2019 med hjemmel i [lov 22. juni 2018 nr. 83](#) om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven) [§ 23-2](#), [§ 24-2](#) og [§ 24-4](#).

Kapitelloversikt:

- [Kapittel 1. Kontrollutvalgets og sekretariatets oppgaver mv. \(§§ 1 - 7\)](#)
- [Kapittel 2. Krav ved egen revisjon, valg og bytte av revisor og uttalelsesrett ved forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll \(§§ 8 - 15\)](#)
- [Kapittel 3. Krav til revisor og revisors medarbeidere \(§§ 16 - 21\)](#)
- [Kapittel 4. Ikrafttredelse og opphevelser \(§22\)](#)

Kapittel 1. Kontrollutvalgets og sekretariatets oppgaver mv.

§ 1. Rammer for kontrollutvalgets myndighet

Kontrollutvalget kan ikke overprøve politiske prioriteringer som er foretatt av kommunens eller fylkeskommunens folkevalgte organer eller andre kommunale organer.

§ 2. Kontrollutvalgets rolle i fastsettelsen av budsjettet for kontrollarbeidet

Kontrollutvalget skal utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen eller fylkeskommunen. Forslaget skal følge innstillingen til årsbudsjettet etter [kommuneloven § 14-3](#) tredje ledd til kommunestyret eller fylkestinget.

§ 3. Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon

Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at

- kommunens eller fylkeskommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte
- regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruksjer og avtaler med revisor
- regnskapsrevisjonen blir utført av revisorer som oppfyller kravene i [kapittel 2](#) og 3.

Kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret eller fylkestinget om årsregnskapene og årsberetningene før formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak.

Kontrollutvalget skal påse at regnskapsrevisorens påpekinger etter [kommuneloven § 24-7](#) til [§ 24-9](#) blir rettet eller fulgt opp. Hvis påpekingene ikke blir rettet eller fulgt opp, skal kontrollutvalget rapportere det til kommunestyret eller fylkestinget.

§ 4. Kontrollutvalgets rapportering om forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller

Kontrollutvalget skal rapportere til kommunestyret eller fylkestinget om gjennomførte forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller og resultatet av dem.

§ 5. Kontrollutvalgets oppfølging av kommunestyrets eller fylkestingets vedtak om revisjoner og eierskapskontroller

Kontrollutvalget skal påse at kommunestyrets eller fylkestingets vedtak om regnskapsrevisjoner, forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller blir fulgt opp og skal rapportere til kommunestyret eller fylkestinget om vedtaket er fulgt opp.

§ 6. Innkallinger til møte i kontrollutvalget

Innkallinger til møte i kontrollutvalget skal sendes til utvalgets medlemmer, ordfører eller fylkesordfører og kommunens eller fylkeskommunens oppdragsansvarlige revisorer.

§ 7. Sekretariatets oppgaver

Sekretariatet skal forberede sakene for kontrollutvalget og skal påse at de sakene som behandles av kontrollutvalget, er forsvarlig utredet. Sekretariatet skal også påse at kontrollutvalgets vedtak blir iverksatt.

Kapittel 2. Krav ved egen revisjon, valg og bytte av revisor og uttalelsesrett ved forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

§ 8. Ansettelse, suspensjon, oppsigelse og avskjedigelse av revisor

Når kommunen eller fylkeskommunen har egen revisjon, er det kommunestyret eller fylkestinget selv som ansetter, suspenderer, sier opp og avskjediger revisjonens leder. Kontrollutvalget innstiller i slike saker. Revisjonens leder ansetter, suspenderer, sier opp og avskjediger revisjonens øvrige ansatte.

§ 9. Revisjonsplikt, valg av regnskapsrevisor og kvalifikasjonskrav

Plikten til å utføre regnskapsrevisjon gjelder for alle kommunens eller fylkeskommunens årsregnskaper etter [kommuneloven § 14-6](#) første ledd.

Kommunestyret og fylkestinget velger hvem som skal være regnskapsrevisor for hver av kommunens eller fylkeskommunens årsregnskaper og årsberetninger.

Den oppdragsansvarlige for regnskapsrevisjon etter kommuneloven skal ha en bachelor- eller mastergrad i regnskap og revisjon i samsvar med Finanstilsynets krav til registrert og statsautorisert revisor gitt med hjemmel i revisorloven, og i tillegg ha tre års praksis fra regnskapsrevisjon. En person som var oppdragsansvarlig revisor i en kommune eller fylkeskommune 1. juli 2004, kan likevel fortsette som oppdragsansvarlig i den samme kommunen eller fylkeskommunen, selv om personen ikke oppfyller kravet i første punktum.

Representantskapet skal velge regnskapsrevisor når et interkommunalt politisk råd eller et kommunalt oppgavefelleskap etter [kommuneloven § 14-8](#) første ledd utarbeider eget årsregnskap og egen årsberetning, og det ikke er fastsatt noe annet i samarbeidsavtalen.

§ 10. Utpeking av oppdragsansvarlig regnskapsrevisor, oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor og oppdragsansvarlig revisor for eierskapskontroll

Det skal utpekes en oppdragsansvarlig revisor for hvert regnskapsrevisjonsoppdrag, hvert forvaltningsrevisjonsoppdrag og hvert oppdrag om eierskapskontroll.

§ 11. Krav ved bytte av regnskapsrevisor

Før en revisor tar på seg ansvaret for regnskapsrevisjon etter kommuneloven, skal revisoren be om en uttalelse fra den reviderte virksomhetens forrige revisor om det foreligger forhold som tilsier at en ny revisor ikke bør ta på seg oppdraget. Den forrige revisoren skal uten ugrunnet opphold opplyse skriftlig til den nye revisoren om begrunnelsen for sin fratreden.

Hvis en revisor sier fra seg et oppdrag og fraråder en annen revisor å ta på seg oppdraget, skal revisor dokumentere begrunnelsen for å fratre og for rådet. Også den nye revisoren skal dokumentere sin begrunnelse for å ta på seg oppdraget i strid med den forrige revisorens råd.

Hvis det kan ha betydning for den framtidige revisjonen, skal den forrige regnskapsrevisoren uten hinder av taushetsplikten gi opplysninger og dokumentasjon om revisjonsoppdraget til den nye revisoren.

§ 12. Regnskapsrevisors rett til å si fra seg et oppdrag

Når en kommune eller fylkeskommune deltar i et interkommunalt revisjonssamarbeid, eller har inngått avtale med en annen regnskapsrevisor, har regnskapsrevisoren rett til å si fra seg oppdraget hvis

- a. revisoren har avdekket og påpekt vesentlige brudd på lov eller forskrift som den reviderte virksomheten er underlagt, og virksomheten ikke iverksetter tiltak som er nødvendige for å rette opp forholdene
- b. revisoren ikke gis mulighet til å oppfylle sine plikter etter lov eller forskrift
- c. det foreligger andre særlige grunner.

Revisor skal gi kontrollutvalget og den revisjonspliktige rimelig forhåndsvarsel før vedkommende sier fra seg oppdraget som revisor.

§ 13. Overføring av revisjonsoppdrag ved sammenslutning eller omorganisering av revisors virksomhet

Hvis flere revisjonsselskaper slår seg sammen, viderefører det nye selskapet de revisjonsoppdragene som selskapene hadde før sammenslutningen. Det samme gjelder ved selskapsrettslig omorganisering av et revisjonsselskap, og når en personlig drevet revisjonsvirksomhet tas opp i et revisjonsselskap.

Overføring av revisjonsoppdrag etter første ledd begrenser ikke oppdragsgiverens adgang til å bytte revisor.

Et selskap eller en person som nevnt i første ledd skal uten ugrunnet opphold gi skriftlig melding til oppdragsgiveren om sammenslutning, omorganisering eller opptak.

§ 14. Uttalelsesrett ved forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Revisor skal sende et utkast til forvaltningsrevisjonsrapport til uttalelse til kommunedirektøren, kommunerådet eller fylkesrådet.

Revisor skal sende et utkast til forvaltningsrevisjonsrapport til uttalelse til det kommunale eller det fylkeskommunale foretaket, aksjeselskapet eller interkommunale selskapet som er gjenstand for forvaltningsrevisjon.

Revisor skal sende et utkast til rapport om eierskapskontroll til uttalelse til selskapet som er omfattet av eierskapskontrollen og til den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierfunksjon.

Uttalelsen skal i sin helhet fremgå av rapporten.

§ 15. Krav til revisjonskriterier

Revisor skal etablere revisjonskriterier for det enkelte revisjonsprosjektet.

Kapittel 3. Krav til revisor og revisors medarbeidere

§ 16. Krav til revisors uavhengighet

Revisor kan ikke utføre revisjon eller annen kontroll for kommunen eller fylkeskommunen hvis det foreligger særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisorens uavhengighet og objektivitet.

Ansettelse som revisor i kommunen eller fylkeskommunen eller i en interkommunal samarbeidsordning medfører ikke i seg selv at revisoren mangler nødvendig uavhengighet og objektivitet.

§ 17. Grenser for revisors tilknytning til den reviderte virksomheten

Revisor kan ikke utføre revisjon eller annen kontroll for kommunen eller fylkeskommunen hvis revisoren eller revisorens nærstående har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.

Nærstående etter første ledd er

- a. revisorens ektefelle eller samboer og deres søsken
- b. revisorens slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje og deres ektefeller eller samboere
- c. revisorens søsken og deres ektefeller eller samboere
- d. slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje til revisorens ektefelle eller samboer.

§ 18. Grenser for hvilke stillinger, verv og tjenester som revisor kan ha

Revisor kan ikke

- a. ha andre stillinger i kommunen eller fylkeskommunen
- b. ha andre stillinger i en virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i eller er eier av
- c. være medlem av styrende organer i en virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i eller er eier av. Dette gjelder ikke hvis virksomheten utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap, samvirkeforetak eller aksjeselskap
- d. delta i eller ha funksjoner i en annen virksomhet, hvis det kan føre til at revisorens interesser kommer i konflikt med interessene til kommunen eller fylkeskommunen, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisoren
- e. utføre rådgivningstjenester eller andre tjenester for kommunen eller fylkeskommunen, hvis dette er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet
- f. yte tjenester som hører inn under den reviderte virksomhetens egne ledelses- og kontrolloppgaver
- g. opptre som fullmektig for den reviderte virksomheten, unntatt ved bistand i skattesaker etter [domstolsloven § 218](#).

§ 19. Krav til egenvurdering av uavhengighet

Den som utfører revisjon eller annen kontroll for en kommune eller fylkeskommune, skal løpende vurdere sin uavhengighet.

Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

En skriftlig egenvurdering om revisjonens uavhengighet skal følge alle tilbud om revisjon.

§ 20. Unntak fra taushetsplikten for revisor og revisors medarbeidere

Revisors taushetsplikt etter [kommuneloven § 24-2](#) femte ledd gjelder også for revisors medarbeidere.

Hvis det i forbindelse med et revisjonsoppdrag eller annen kontroll framkommer forhold som gir grunn til mistanke om at det er begått en straffbar handling, kan revisor og revisors medarbeidere underrette politiet uten hinder av taushetsplikten. Hvis det er åpnet etterforskning i en straffesak, kan revisor og revisors medarbeidere uten hinder av taushetsplikten avgi forklaring og framlegge dokumentasjon til politiet om revisjonsoppdrag eller annen kontroll.

Hvis det er nødvendig for at skatteetaten skal kunne utføre sine kontrolloppgaver, kan revisor og revisors medarbeidere uten hinder av taushetsplikten gi opplysninger til skatteetaten om en persons forbindelse med kommunen eller fylkeskommunen.

Taushetsplikten er ikke til hinder for at kontrollører som er engasjert av bransjeorganisasjoner, kan kontrollere hvordan revisjonen er utført.

§ 21. Krav til dokumentasjon av revisors virksomhet

Revisor skal dokumentere hvordan revisjonen er gjennomført og resultatet av revisjonen. Dokumentasjonen skal kunne underbygge og gi grunnlag for å etterprøve revisors konklusjoner. Forhold som tilsier at det kan foreligge misligheter eller feil, skal dokumenteres særskilt med angivelse av hva revisor har foretatt seg.

Ved rådgivning og andre tjenester for den reviderte virksomheten skal revisor dokumentere oppdragets art, omfang og en eventuell anbefaling.

Revisor skal oppbevare dokumentasjonen på en ordnet og betryggende måte i minst 10 år.

Kapittel 4. Ikrafttredelse og opphevelser

§ 22. Ikrafttredelse og opphevelse av andre forskrifter

Forskriften trer i kraft fra og med det konstituerende møtet i det enkelte kommunestyret og fylkestinget ved oppstart av valgperioden 2019–2023.¹

Fra samme tidspunkt oppheves [forskrift 15. juni 2004 nr. 905](#) om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner og [forskrift 15. juni 2004 nr. 904](#) om revisjon i kommuner og fylkeskommuner mv.

1 Antas å være 1 november 2019, se [vedtak 3 okt 2019 nr. 1294](#).

-
-
-

Brukerveiledning

?

Sekretariatet vil be medlemmane evaluere arbeidet i kontrollutvalet i valperioden 2019 – 2023. Evalueringa inneheld desse spørsmåla:

Nr.	Spørsmål	Svar
1	Klarer kontrollutvalet å fylle kontroll-funksjonen på ein god måte? Kva kan gjerast betre?	Store saksmengder til kvart møte gjer dårleg kvalitet på førebuing og arbeid i utvalet. Tilfreds med gjennomført gode forvaltningsrevisjonar. Utvalsmedlemmer treng betre opplæring.
2	Er talet på møte tilstrekkeleg i høve til saksmengda?	Nei, eg føreslår minimum 6 møter Det bør vere rom for å gå inn på større tema, meir tid til tilbakemelding frå kurs, Treng eit møte til i perioden. Det blir for mange saker på agendaen.
3	I kva grad blir møta gjennomførte på ein effektiv og engasjerande måte? Kva kan gjerast betre?	Store tunge saker bør viast meir tid. Besøk i utvalet er interessant og informativt. Det blei skifte av leiar midt i perioden. Leiar sakna opplæring i leiarrolla.
4	I kva grad har utvalet hatt økonomiske rammer til å gjennom-føre oppgåvene på ein god måte?	Tilfredsstillande Fleire medlemmer burde delta på kurs, Minimum to frå utvalet på same kurs. Det gir større utbytte og ein kan diskutere innhaldet. Kursbudsjettet bør aukast.
5	Korleis blir kontrollutvalet oppfatta av andre sentrale aktørar, slik som kommunestyret og administrasjonen?	Med aukande forståelse. Leiar i kontrollutvalet bør orientere kommunestyret og hovudutvalet om funksjonen. Det er politikarar som kjenner lite til oppgåvene. Administrasjonen har betre forståing av rolla.
6	Har kommunestyret og administrasjonen forståing av kva rolle og ansvar utvalet har? Korleis kan utvalet bidra til ei god forståing?	Orientering i kommunestyret kan med fordel gjennomførast årleg. Kommunestyret i mindre grad, Administrasjonen har god forståing. Leiar i kontrollutvalet bør orientere kommunestyret om rolla og ansvaret.
7	Er det klåre roller og klår ansvarsdeling mellom utvalet, kommunestyret og administrasjonen?	Ja Politikarar i kommunestyret har mindre forståing om at KU ikkje går inn i einskilde saker. Likevel beslutter dei om at KU skal følgje opp enkeltsak. KU kan ikkje overprøve politiske prioriteringar.
8	I kva grad er kontrollutvalet synleg nok på kommunen si heimeside?	Usikker For lite synleg. Sakene burde vere tilgjengeleg i møteportalen Acos og som dei andre utvala.
9	Bør kontrollutvalet gjere meir og/ eller mindre av noko?	Usikker Etter kommunalvalet skal nye politikarar bestemme område for forvaltningsrevisjon, noko dei har liten føresetnad for å gjere.
10	Korleis fungerer samhandlinga med revisor? Kva kan gjerast betre?	Godt All kommunikasjon går gjennom sekretariatet. Saknar følgemeldingar frå revisor. Må kunne gje innspel for justeringar av prosess ved forvaltningsrevisjonar. Revisor må vere fysisk i møte særleg ved gjennomgang av årsrekneskap og rapportar frå forvaltningsrevisjon.
11	Korleis fungerer arbeidet med plan for forvaltningsrevisjon og plan for selskapskontroll?	?? Val av område for forvaltningsrevisjon kjem for tidleg. Nye politikarar kjenner ikkje områda det kan vere behov for å revidere. Det er lite fokus på selskapskontroll. Burde ein ha meir fokus?

Nr.	Spørsmål	Svar
12	Korleis fungerer samhandlinga med sekretariatet? Kva kan gjerast betre?	Tilfredsstillande Godt samarbeid mellom leiar og sekretariat. Tovegs kommunikasjon. Når leiar får innspel frå samfunnet blir det vidareformidla og diskutert før sekretariat gir tilbakemelding.
13	Kva forbetringstiltak kan gjennomførast?	Fleire møter Medlemmer i utvalet på kurs. Opplæring av utvalet. Meir sosialt. Julebord med utvalet
14	Kontrollutvalet og henvendingar: - frå innbyggjarar - Tilsette - Andre folkevalde	Få veit kva KKU's oppgaver er. Frå innbyggjarar: Vidareformidle til sekretariat, kvalitetssikre svar. Andre folkevalde: Leiar bør lytte til andre folkevalde sine innspel og evt ta det vidare med sekretariatet om det skal vere eige sak eller gå inn under orienteringssaker.
15	Kva bør folkevaldopplæringa for det nye kontrollutvalet innehalde og kor omfattande bør det vera?	To dagar kurs Medlemmer i KU bør delta i same folkevaldopplæring som kommunestyrerepresentantane. Sekretariatet bør gi ein dag opplæring av leiar og nestleiar.
16	Folkevaldopplæringa for kommunestyret: Bør kontrollutvalet få delta her? Bør roller og ansvar for kontrollutvalet presenterast her?	Ja og ja JA! Ja.
17	Anna	Betre informasjon til innbyggjarane. Leiar bør skrive lesarbrev om rolle og ansvar til kontrollutvalet. Innlegget bør kvalitetssikrast av sekretariatet. Ønskeleg at både rådmann og ordførar deltek i møta.

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontroll- og kvalitetsutvalet	21.11.23	22/23
Saksansvarleg	Arkivkode	
Odd Gunnar Høie	033	

ORIENTERING OM REVISJONSSTRATEGI OG FORENKLA ETTERLEVINGSKONTROLL FOR 2023

Sekretariatet sitt framlegg til vedtak:

Sveio kontroll- og kvalitetsutval tar revisor sin gjennomgang om revisjonsstrategi og plan for forenkla etterlevingskontrollen for revisjonsåret 2023 til orientering.

Saksorientering

Ifølgje kommunelova § 23-2 bokstav a skal kontrollutvalet sjå til at «**kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte.**». Kontrollen blir gjennomført mellom anna ved at revisjonen rapporterer til kontrollutvalet på dei ulike trinna i revisjonsprosessen. Rapporteringa skal dekke både planlegging, gjennomføring og oppsummering av arbeidet.

Ifølgje kommunelova § 24-2 andre ledd og god kommunal revisjonsskikk (GKR) skal revisor planlegge sitt arbeid, og då med ha årleg utarbeide ein plan for revisjon av rekneskapen. Dette er eit internt dokument som styrer det arbeidet revisor må utføre for å kunne godkjenne rekneskapen.

Rogaland Revisjon IKS har varsla at dei har utarbeida ein slik plan for Sveio kommune. Rekneskapsrevisor vil presentere planen i møtet.

Revisor vil i tillegg orientere om forenkla etterlevingskontroll (FEK). Etter kommunelova § 23-2 skal kontrollutvalet bl.a. «*påseat det føres kontroll med at den økonomiske forvaltning foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak....*».

Etter kommunelova § 24-9 skal revisor basere FEK på ein risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal leggjast fram for kontrollutvalet. Revisor skal seinast 30. juni gje ei skriftleg uttale om resultatet av kontrollen.

Revisor skal innhente tilstrekkeleg informasjon til å vurdere om det ligg føre brot på lovar, forskrift eller vedtak, og om brotet må ha mykje å seie for økonomiforvaltninga.

SVEIO KOMMUNE**Saksframlegg**

Føremålet med FEK er å førebyggje svikt og medverke til å sikre at kommunen følgjer sentrale lovar og vedtak på økonomiområdet. Revisor vil gje ein munnleg orientering til utvalet om hovudinnhaldet i sitt arbeid.

Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19 pålegg også oppdragsansvarleg revisor årleg, og elles ved behov, å gje ein skriftleg eigenvurdering av sin uavhengigheit ogandel til kontrollutvalet. Eigenerklæringa for 2023 vert lagt fram for utvalet i same møte som orienteringa om revisjonsstrategi.

Kontroll- og kvalitetsutvalet si handsaming av revisjonsplan og evt. informasjon om rekneskapsrevisjonen så langt i 2023, vil altså vere eit ledd i å sjå til at kommunen sitt rekneskap blir revidert på ein tryggande måte og at kommunen har ei forsvarleg revisjonsordning.

Slik sekretariatet ser det, bør utvalet få høve til å komme med innspel til fokusområde i interimrevisjonen som skal gjennomførast, evt. seinare revisjonar, dersom dei ønskjer det, sjølv om det er revisjonen som fastset den endelege revisjonsplanen.

Konklusjon

Dersom det ikkje kjem fram noko spesielt i møtet, vert det tilrådd at utvalet tar informasjonen frå revisor til orientering.

Aksdal, 14.11.23

Odd Gunnar Høie

Dagleg leiar/utvalssekretær

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontroll- og kvalitetsutvalet	21.11.23	23/23
Saksansvarleg	Arkivkode	
Odd Gunnar Høie	212	

REVISOR SI EIGENERKLÆRING FOR 2023

Sekretariatet sitt framlegg til vedtak:

Sveio kontroll- og kvalitetsutval tar dei framlagde eigenerklæringane, dagsett 26.06.23, frå Rogaland Revisjon IKS til orientering.

Vedlegg: revisor si eigenerklæring

Saksorientering

Kommunelova § 24-4 og forskrift om kontrollutval og revisjon kap. 3 (§§ 16-21) slår fast at oppdragsansvarleg revisor for kommunar skal vere uavhengig til den reviderte verksemd. Forskrifta slår også fast at oppfølging av dette kravet ligg til kontrollutvalet, jfr § 3 – «påse.... at regnskapsrevisjonen blir utført av revisorer som oppfyller kravene i kap. 2 og 3».

I følge § 24-4 skal den som gjennomfører revisjon for ein kommune ikkje ta oppdrag for kommunen dersom revisor eller revisor sine nærstående har ein slik tilknytning til kommunen at den kan svekke revisor si sjølvstende og objektivitet. I tillegg seier forskrifta §§ 16-21 noko om dei krav som vert stilt for at revisor skal vere uavhengig, og dei avgrensingar som gjeld for revisor ved gjennomføring av revisjonsoppdraget.

Vurdering:

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

Revisor gjer i vedlegget greie for si sjølvstende overfor kommunen i samsvar med krava i kommunelova og i forskrifta. Det går fram at det ikkje ligg føre noko som tilseier at valde revisorar frå Rogaland Revisjon IKS ikkje er uavhengig når det gjeld forholdet til Sveio kommune. Fråsegna vert gjeve på revisor sitt eige ansvar og skal ikkje godkjennast av kontroll- og kvalitetsutvalet, men bli tatt til orientering.

Aksdal, 14.11.23

Odd Gunnar Høie
Dagleg leiar/utvalssekretær

Til kontrollutvalget i Sveio kommune

VURDERING AV OPPDRAGSANSVARLIG REVISORS UAVHENGIGHET OVERFOR SVEIO KOMMUNE

Innledning

Ifølge kommuneloven § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha godandel. Nærmere krav til revisors uavhengighet ogandel følger av forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 16-19. Kravene til uavhengighet og objektivitet gjelder for alle som utfører revisjon for kommunen, herunder regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Dette omfatter både oppdragsansvarlig revisor, medarbeidere på oppdraget og eventuelt andre som er engasjert på oppdraget.

Rogaland Revisjon IKS har et kvalitetskontrollsystem i samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQM 1). Kvalitetskontrollsystemet omfatter dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering. Som en del av kvalitetskontrollsystemet har vi rutiner for å følge opp og sikre at revisjonsteamet har tilstrekkelig uavhengighet.

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

OPPDRAGSANSVARLIG REVISORS VURDERING AV UAVHENGIGHET

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering
Overordnet krav til uavhengighet (§ 16)	Undertegnede bekrefter at det ikke foreligger spesielle forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet.
Tilknytning til den reviderte virksomheten (§ 17)	Undertegnede har ikke selv eller nærstående som har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.
Stillinger i kommunen (§ 18 a)	Undertegnede har ikke stillinger eller verv i kommunen.
Stillinger i virksomhet (§ 18 b)	Undertegnende har ikke andre stillinger i en virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av, utover at Rogaland Revisjon IKS utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.
Medlem av styrende organer (§ 18 c)	Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i eller er eier av, utover at Rogaland Revisjon IKS utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering
Deltakelse eller funksjoner i annen virksomhet (§ 18 d)	Undertegnede deltar ikke i, eller har funksjoner i en annen virksomhet, som kan medføre at revisors interesser kommer i konflikt med interessene til kommunen, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisor.
Rådgivning eller andre tjenester (§ 18 e)	Før slike tjenester gjør undertegnede en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art med hensyn til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 18 e, utfører vi ikke tjenesten. Revisor vurderer hvert enkelt tilfelle særskilt. Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Undertegnede er bevisst på at også slik veiledning må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger. Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor Sveio kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.
Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver (§ 18 f)	Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor Sveio kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.
Fullmektig for den revisjonspliktige (§ 18 g)	Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for Sveio kommune.

Stavanger, 22.06.2023
Rogaland Revisjon IKS

Svein Kvalvåg

Svein Kvalvåg
Oppdragsansvarlig

Til kontrollutvalget i Sveio kommune

VURDERING AV OPPDRAGSANSVARLIG REVISORS UAVHENGIGHET OVERFOR SVEIO KOMMUNE

Innledning

Ifølge kommuneloven § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha godandel. Nærmere krav til revisors uavhengighet ogandel følger av forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 16-19. Kravene til uavhengighet og objektivitet gjelder for alle som utfører revisjon for kommunen, herunder regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Dette omfatter både oppdragsansvarlig revisor, medarbeidere på oppdraget og eventuelt andre som er engasjert på oppdraget.

Rogaland Revisjon IKS har et kvalitetskontrollsystem i samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQM 1). Kvalitetskontrollsystemet omfatter dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering. Som en del av kvalitetskontrollsystemet har vi rutiner for å følge opp og sikre at revisjonsteamet har tilstrekkelig uavhengighet.

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

OPPDRAGSANSVARLIG REVISORS VURDERING AV UAVHENGIGHET

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering
Overordnet krav til uavhengighet (§ 16)	Undertegnede bekrefter at det ikke foreligger spesielle forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet.
Tilknytning til den reviderte virksomheten (§ 17)	Undertegnede har ikke selv eller nærstående som har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.
Stillinger i kommunen (§ 18 a)	Undertegnede har ikke stillinger eller verv i kommunen.
Stillinger i virksomhet (§ 18 b)	Undertegnende har ikke andre stillinger i en virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av, utover at Rogaland Revisjon IKS utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.
Medlem av styrende organer (§ 18 c)	Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i eller er eier av, utover at Rogaland Revisjon IKS utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering
Deltakelse eller funksjoner i annen virksomhet (§ 18 d)	Undertegnede deltar ikke i, eller har funksjoner i en annen virksomhet, som kan medføre at revisors interesser kommer i konflikt med interessene til kommunen, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisor.
Rådgivning eller andre tjenester (§ 18 e)	Før slike tjenester gjør undertegnede en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art med hensyn til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 18 e, utfører vi ikke tjenesten. Revisor vurderer hvert enkelt tilfelle særskilt. Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Undertegnede er bevisst på at også slik veiledning må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger. Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor Sveio kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.
Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver (§ 18 f)	Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor Sveio kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.
Fullmektig for den revisjonspliktige (§ 18 g)	Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for Sveio kommune.

Stavanger, 22.06.2023
Rogaland Revisjon IKS



Silje Nygård
Leder forvaltningsrevisjon

Til kontrollutvalget i Sveio kommune

VURDERING AV OPPDRAGSANSVARLIG REVISORS UAVHENGIGHET OVERFOR SVEIO KOMMUNE

Innledning

Ifølge kommuneloven § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha godandel. Nærmere krav til revisors uavhengighet ogandel følger av forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 16-19. Kravene til uavhengighet og objektivitet gjelder for alle som utfører revisjon for kommunen, herunder regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Dette omfatter både oppdragsansvarlig revisor, medarbeidere på oppdraget og eventuelt andre som er engasjert på oppdraget.

Rogaland Revisjon IKS har et kvalitetskontrollsystem i samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQM 1). Kvalitetskontrollsystemet omfatter dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering. Som en del av kvalitetskontrollsystemet har vi rutiner for å følge opp og sikre at revisjonsteamet har tilstrekkelig uavhengighet.

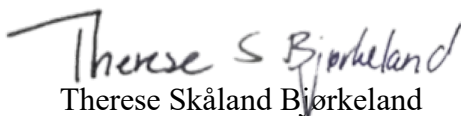
Ifølge kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Denne egenvurderingen følger nedenfor.

OPPDRAGSANSVARLIG REVISORS VURDERING AV UAVHENGIGHET

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering
Overordnet krav til uavhengighet (§ 16)	Undertegnede bekrefter at det ikke foreligger spesielle forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet.
Tilknytning til den reviderte virksomheten (§ 17)	Undertegnede har ikke selv eller nærstående som har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.
Stillinger i kommunen (§ 18 a)	Undertegnede har ikke stillinger eller verv i kommunen.
Stillinger i virksomhet (§ 18 b)	Undertegnede har ikke andre stillinger i en virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av, utover at Rogaland Revisjon IKS utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.
Medlem av styrende organer (§ 18 c)	Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i eller er eier av, utover at Rogaland Revisjon IKS utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering
Deltakelse eller funksjoner i annen virksomhet (§ 18 d)	Undertegnede deltar ikke i, eller har funksjoner i en annen virksomhet, som kan medføre at revisors interesser kommer i konflikt med interessene til kommunen, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisor.
Rådgivning eller andre tjenester (§ 18 e)	Før slike tjenester gjør undertegnede en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art med hensyn til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 18 e, utfører vi ikke tjenesten. Revisor vurderer hvert enkelt tilfelle særskilt. Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Undertegnede er bevisst på at også slik veiledning må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger. Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor Sveio kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.
Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver (§ 18 f)	Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor Sveio kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.
Fullmektig for den revisjonspliktige (§ 18 g)	Undertegnede opptre ikke som fullmektig for Sveio kommune.

Stavanger, 26.06.2023
Rogaland Revisjon IKS



Therese Skåland Bjørkeland
Oppdragsansvarlig /
Statsautorisert revisor

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontroll- og kvalitetsutvalet	21.11.23	24/23
Saksansvarleg		Arkivkode
Odd Gunnar Høie		216

BESTILLING AV RISIKO- OG VESENTLEGHEITSVURDERINGAR OG PLANAR FOR FORVALTNINGSREVISJON OG EIGARSKAPS-KONTROLL 2023 - 2027 FOR SVEIO KOMMUNE

Sekretariatet sitt framlegg til vedtak:

Sveio kontroll- og kvalitetsutval bestiller risiko- og vesentlegheitvurderingar og Planar for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll 2023-2027 for Sveio kommune i følgje vedlagte prosjektmandat/ med desse endringane...

Ramma vert sett til 115 timar.

Vedlegg: prosjektmandat frå Rogaland Revisjon, dagsett 04.09.23

Saksorientering

Kontrollutvalet skal i tråd med ny kommunelov § 23.2 annet ledd «*minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner*» og etter kommunelov § 23-4 «*utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres.*»

Det er kommunestyret sjølv som skal vedta nye planar for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll etter innstilling frå kontrollutvalet. Planen skal «*baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens virksomhet og virksomheten i kommunens selskaper*» (tidligere kalla «Overordna analyse»). «*Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon/ eierskapskontroll.*»

Kontrollutvalet må også ha ein prosess der ein ber om innspel frå både politisk og administrativt hald, før endeleg plan vert gjort klar til handsaming i kommunestyret i løpet av 2024.

Rogaland Revisjon har vore revisor for Sveio kommune sidan 2021 og kjenner organisasjonen svært godt. Det gjer at selskapet vil ha eit godt grunnlag for å gjennomføre dette arbeidet på ein god måte.

SVEIO KOMMUNE**Saksframlegg**

I løpet av 2024 må kontroll- og kvalitetsutvalet utarbeida ein plan for forvaltningsrevisjon og ein plan for eigarskapskontroll. Det vil vere føremålstenleg og kostnadssparande å sjå arbeidet med utarbeiding av begge planane under eitt.

Sekretariatet sine vurderingar

Sekretariatet vil foreslå at kontrollutvalet planlegg å handsama ny plan for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll på følgjande måte:

- februar: diskutere og vurdere risikoar innanfor kommunen sine ansvarsområde
- mai: revisor presenterer risiko- og vesentleganalysen. Kontroll- og kvalitetsutvalet gjer sine prioriteringar av dei enkelte prosjekta, med bakgrunn i analysen,
- september: utkast til plan for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll vert lagt fram for utvalet for endeleg godkjenning og vidaresending til kommunestyret,
- november: Plan for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll 2023 – 2027 er vedtatt.

I kontroll- og kvalitetsutvalet sitt framlegg til budsjett for 2024 er det lagt inn 250 timar til kjøp av revisjonstenester, utanom ordinær rekneskapsrevisjon. Utvalet vil ha moglegheit til å bestilla omtala ROV analyse og planar, og starta opp eit forvaltningsrevisjonsprosjekt i løpet av 2024.

Aksdal, 14.11.23

Odd Gunnar Høie
Dagleg leiar/utvalssekretær

PROSJEKTMANDAT

Risiko- og vesentlighetsvurdering og Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Sveio kommune, 2023

BAKGRUNN

Forvaltningsrevisjon er et viktig redskap for de folkevalgte kontroll med kommunens administrasjon og beslutningsgrunnlag.

Kontrollutvalget (KU) skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) av kommunens virksomhet og virksomheten i kommunens selskap. Hensikten med vurderingen er å identifisere på hvilke områder det er størst behov for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Planen skal vedtas av kommunestyret. Kommunestyret kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.¹

OPPDRAGET

En ROV skal gi et oversiktsbilde av den kommunale virksomheten, og gi KU et grunnlag for å utarbeide plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Den skal gi et helhetlig risikobilde av kommunens virksomheter, og bidra til å se ulike risikofaktorer på tvers av sektorer og områder.

Kommunelovens formålsparagraf peker blant annet på at kommunen skal ha et fungerende lokaldemokrati og en tillitsskapende forvaltning. I tillegg skal kommunen yte tjenester og drive samfunnsutvikling til det beste for innbyggerne, samt legge til rette for utøvelse av offentlig myndighet. Loven skal også bidra til at kommuner skal være effektive, tillitsskapende og bærekraftige.

For å strukturere analysen deles den inn i to områder:

- Lokaldemokrati og tillitsskapende forvaltning, inkludert eierskap og selskaper
- Tjenesteyting, myndighetsutøvelse og samfunnsutvikling

¹ Kommuneloven §§ 23-3 og 23-4.

Effektivitet og bærekraft er aktuelle problemstillinger innenfor begge områdene.

Bestilling:

Utarbeidelse av *Risiko- og vesentlighetsvurdering* og *Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll* for kommende periode, 2023-2027.

Formål:

Formålet er å gi kontrollutvalget et risikobilde av hele kommunens virksomhet og identifisere behov for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, samt utarbeide *Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2023-2027*.

Risiko- og vesentlighetsvurderingens struktur:

- Identifisere relevante områder og tema
- Identifisere og analysere risikofaktorer som kan bidra til manglende måloppnåelse og vurdere områdets vesentlighet:
 - Lokaldemokrati og tillitsskapende forvaltning, inkludert eierskap og selskaper
 - Fungerer lokaldemokratiet som forutsatt i kommuneloven?
 - Har kommunen en tillitsskapende forvaltning?
 - Tjenesteyting, myndighetsutøvelse og samfunnsutvikling
 - Produserer kommunen de tjenestene innbyggerne har krav på, og skjer myndighetsutøvelse og produksjon på en rasjonell og effektiv måte?
- Risiko- og vesentligvurdering av aktuelle prosjekt/tema

Risiko- og vesentlighetsvurderingen danner grunnlaget for plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll for perioden 2023-2027.

DEFINISJONER

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak, jfr. kommuneloven § 23-3.

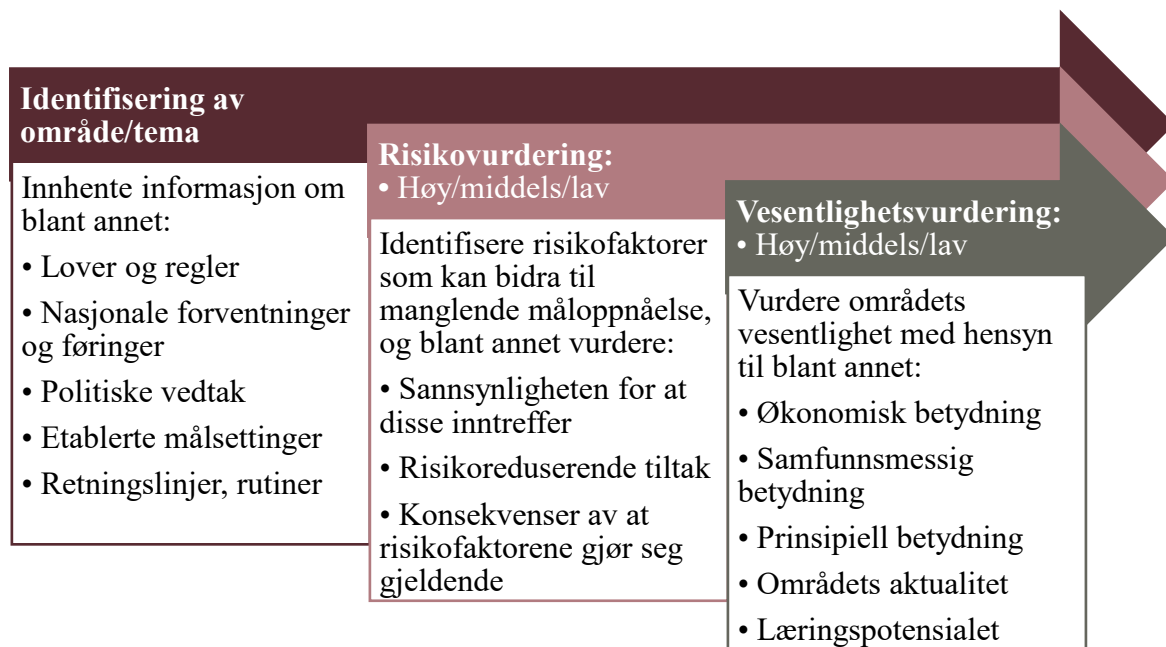
Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eller kommunens eierinteresser gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak eller anerkjente prinsipper for eierstyring. Ofte gjennomføres undersøkelser i selskaper som en kombinasjon av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll:

- Det føres kontroll med at den som utøver eierinteresser gjør det i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger (eierskapskontroll).
- Deretter ser man nærmere på utvalgte tema ved selskapets virksomhet gjennom forvaltningsrevisjon, for eksempel regeletterlevelse, selvkost eller lignende.

Risiko- og vesentlighetsvurdering. Risiko i kommunen må ses i forhold til forventningene om at kommunen skal nå sine målsettinger, ha en effektiv drift og etterleve regelverket. I risikovurderingen skal det foretas en vurdering av hvilke konsekvenser det kan få dersom de enkelte risikofaktorer inntreffer, og sannsynligheten for at det vil skje. Når man har identifisert og vurdert de ulike risikofaktorene, og kjenner hvilke risikoreduserende styrings- og kontrolltiltak som er iverksatt, må det foretas en vurdering av hvor vesentlig de ulike risikofaktorene er i forhold til virksomhetens målsettinger².

Vesentligheten vurderes ut ifra områdets økonomiske, samfunnsmessige eller prinsipielle betydning.

Risiko- og vesentlighetsvurderingen kan oppsummeres med følgende figur:



Som vist i figuren over identifiseres grader av risiko og vesentlighet. Det vil bli benyttet fargeskala for å angi risiko og vesentlighet som lav (grønn), middels (gul) eller høy (rød). Den samlede risiko- og vesentlighetsvurderingen angir hvor aktuelt det vurderes å foreta en forvaltningsrevisjon eller eierskapskontroll innenfor gitte området eller selskapet.

² NKRF, Veileder i risiko- og vesentlighetsvurdering, s.14. Hentet fra https://www.nkrf.no/filarkiv/File/Publikasjoner/ROV-veileder_oppdert-av-styret_3.12.2019.pdf

AVGRENSNING

Risikoanalysen avviker noe fra tradisjonelle risikoanalyser, men følger i stor grad den samme logikken. Tradisjonelle risikoanalyser kretser rundt følgende spørsmål: Hva kan gå galt? Hva er sannsynligheten for at de uønskede hendelsene inntreffer? Hvilke konsekvenser kan de uønskede hendelsene medføre? En uønsket hendelse kan for eksempel være fastsatte mål som ikke blir nådd eller brudd på regelverk. Disse spørsmålene er knyttet opp mot sannsynligheten for at hendelsen skjer og hvor stor konsekvensen er.

I denne risikoanalysen er fokus imidlertid ikke kun rettet mot hva som kan gå galt eller at mål ikke blir nådd, men hva som vil være sentrale utfordringer for kommunen i årene fremover. En rød markering trenger derfor ikke bety at det står dårlig til i kommunen på området, men at det kan være en sentral utfordring innenfor et viktig område.

Det er viktig å understreke at risiko- og vesentlighetsvurderingene er skjønnsmessige vurderinger basert på foreliggende informasjon, erfaringer og innspill. Den gjennomføres på et overordnet nivå, og har ikke til formål å beskrive alle risikoområder. Hensikten er å identifisere områder med størst behov for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

METODE

I arbeidet med risiko- og vesentlighetsvurderingen legges det til rette for involvering av blant annet kontrollutvalget, kommunedirektørens ledergruppe og tillitsvalgte/verneombud.

Plan for gjennomføring:

- *Dokumentanalyse*
 - o Gjennomgang av relevante planer og rapporter fra kommunen. Vi vil også se på tilsyn som er gjennomført og eventuelt planlagt i kommunen. Hensikten er å få et overblikk over kommunens mål og strategier, og avdekke områder med risiko eller behov for forbedring. Rogaland Revisjons informasjon og kjennskap til kommunene både gjennom kontroller, regnskapsrevisjoner, forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller, vil også være en del av grunnlaget for analysen.
- *Analyse av statistikk*
 - o Vi vil gjennom relevant statistikk undersøke om det er områder der kommunen skiller seg fra andre kommuner, fylket og eventuelt landet (uten Oslo). Sammenlikninger kan gi indikasjoner på risikoområder som det kan være relevant å undersøke nærmere.
- *Prosessmøte/ workshop*
- *Gjennomgang av selskapsopplysninger*
 - o Det vil bli innhentet opplysninger om selskaper som kommunen har eierinteresser i.
- *Risiko- og vesentlighetsvurdering – vedtak*

- o Endelig risiko- og vesentlighetsvurdering vil bli lagt frem for kvalitets- og kontrollutvalget for vedtak. Analysen vil danne grunnlaget for plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll de neste fire årene.
- *Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2023-2027 - vedtak*
 - o Planen behandles og vedtas i kvalitets- og kontrollutvalget for vedtak.

FREMDRIFTSPLAN

- *Forberedelser og oppstart – nyåret 2024*
- *Avslutting – mai/juni 2024*

Framdriftsplanen forutsetter et tett samarbeid med kommunen og andre aktuelle.

PROSJEKTTEAM

Prosjektet vil bli gjennomført under ledelse av oppdragsansvarlig Silje Nygård, leder for forvaltningsrevisjon.

OMFANG

Tidsanslag til prosjektplanlegging, kartlegging, analyser og rapportering er 115 timer.

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontroll- og kvalitetsutval	21.11.23	25/23
Saksansvarleg	Arkivkode	
Odd Gunnar Høie	216	

BESTILLING AV FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT

Sekretariatet sitt framlegg til vedtak og innstilling til kommunestyret:

Sveio kommunestyre vedtar ei ekstrabevilling på 292 000 til ansvarsområdet Kontroll og revisjon til dekning av gjennomføring av eit forvaltningsrevisjonsprosjekt om «Plan- og byggsaker».

Vedlegg: notat frå Rogaland Revisjon 10.10.23

Bakgrunn

Sveio kommunestyret gjorde følgjande vedtak i møtet 12.06.23, i sak 62/23:

1. *Sveio kommune prøver å få til ei frivillig løysing når det gjeld stien ved Lauvneset. Ein arbeider vidare med alternativet som inneber utviding av eksisterande sti.*
2. *Avtalar som etablerer formell vegrett skal vera underteikna før arbeid startar og rett til å bruka tomt 119/43 i samband med grunnarbeid samt avstandserklæring frå 119/43.*
3. *Det blir løyvd kr 250 000,- inkl. mva. til gjennomføring av prosjektet. Dette blir finansiert med kr 200 000,- i bruk av investeringsfond og kr 50 000,- i meirverdiavgiftskompensasjon. I denne summen skal kommunen søka den minst kostnadskrevjande løysinga for å få utført arbeidet.*
4. **Kommunestyret ber kontroll- og kvalitetsutvalet gjennomføra ein revisjon av saksgangen i denne saka, frå byrjing til slutt, og kor alle partar i saka blir høyrde og gitt moglegheit til å uttala seg.**

Sveio kontroll- og kvalitetsutval handsama oppfølging av kommunestyret sitt vedtak i møtet 19.09.23 under sak 19/23. I protokollen står det følgjande om handsaminga:

Pkt. 24 – kommunestyrevedtak 12.06.23, sak 62/23

Medlemmene drøfta i samråd med revisor, korleis dei kunne følgje opp kommunestyret sitt vedtak på best mogleg måte. Forvaltningsrevisor Silje Nygård kommenterte vedtaket. Ho meinte det var viktig å prøve å få til at undersøkinga bidreg til læring for kommunen innafor sakshandsamingsområdet, og ikkje berre ei gransking av denne enkeltsaka. Ein forvaltningsrevisjon, der saken frå Førde var eit av 2 – 3 case, kunne vere ein mogleg måte å gå fram på, meinte ho.

Nygård foreslo at revisjonen utarbeidar eit notat og kostnadsoverslag for korleis revisjonen kan gjere ei slik undersøking. Dette blir eit vedlegg til saka til kommunestyret.

Medlemmene stetta revisor sitt framlegg. Utvalet meinte det var viktig at kostnadene til ei slik undersøking ikkje går ut over utvalet sitt ordinære arbeid. Det vil vere naturleg å sjøkje kommunestyret om ei tilleggsløyving til denne undersøkinga.

Samrøystes vedtak i kontroll- og kvalitetsutvalet 19.09.23:

Sveio kontroll- og kvalitetsutval tek referatsakene 18 – 25 til orientering.

Sveio kontroll- og kvalitetsutval ber sekretariatet utarbeide ei sak til neste møte i kontroll- og kvalitetsutvalet med eit framlegg og prisoverslag for korleis vedtaket til kommunestyret 12.06.23, sak 62/23 pkt. 4 kan følgjast opp.

Saksorientering

Rogaland Revisjon har utarbeida eit notat om korleis ei undersøking for å følgje opp kommunestyret sitt vedtak kan gjerast. Notatet er vedlagt saka.

Revisor tilrår at den aktuelle saka kan bli ein del av ein forvaltningsrevisjon av plan- og byggesaker, med søkelys på system og rutinar, dokumentasjon og informasjon. Revisjonen tilrår at «Førde-saka» blir eit av fleire case som blir undersøkt. Og med ei brei involvering, som inneber at både offentleg og private partar blir høyrte.

Ein forvaltningsrevisjon av Plan- og byggesaker vil, etter revisor si meining, betre kunne avdekke om saksbehandlinga i kommunen er styrt av lovkrav med tilhøyrande rutinar, eller på annan måte.

Revisor meiner organisasjonen vil kunne ha betre læringsutbytte av ein forvaltningsrevisjon, enn berre ei rein undersøking av ei enkeltsak.

Revisor anslår at ei ramme på 250 timar vil vere tilstrekkeleg for eit slik prosjekt.

Ressursbruk

I kontroll- og kvalitetsutvalet sitt framlegg til budsjett for 2024 er det sett av 250 timar til ordinær forvaltningsrevisjon. Utvalet må i følgje lova utarbeide ny risiko- og vesentlegheitsanalyse og planar for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll i 2024. Det er vanleg at det nye utvalet også tingar sitt fyrste revisjonsprosjekt etter ny plan i løpet av 2024.

Dersom det skal gjennomførast ei undersøking med bakgrunn i revisor sitt framlegg vil det krevje ei tilleggsløyving på 250 timar, noko som vil utgjere 292 00 kroner.

Aksdal, 14.11.23

Odd Gunnar Høie
Dagleg leiar/utvalssekretær

SVEIO KONTROLL OG KVALITETSUTVALG

Notat til utvalet gjeldande kommunestyrevedtak 12.06.23, sak 62/23

Kommunestyrevedtak 12.06.2023, sak 62/23

1. *Sveio kommune prøver å få til ei frivillig løysing når det gjeld stien ved Lauvneset. Ein arbeider vidare med alternativet som inneber utviding av eksisterande sti.*
2. *Avtalar som etablerer formell vegrett skal vera underteikna før arbeid startar og rett til å bruka tomt 119/43 i samband med grunnarbeid samt avstandserklæring frå 119/43.*
3. *Det blir løyvd kr 250 000,— inkl. mva. til gjennomføring av prosjektet. Dette blir finansiert med kr 200 000,— i bruk av investeringsfond og kr 50 000,— i meirverdiavgiftskompensasjon. I denne summen skal kommunen søka den minst kostnadskrevjande løysinga for å få utført arbeidet.*
4. *Kommunestyret ber kontroll- og kvalitetsutvalet gjennomføra ein revisjon av saksgangen i denne saka, frå byrjing til slutt, og kor alle partar i saka blir høyrde og gitt moglegheit til å uttala seg.*

I kommunestyret si behandling av saka blir det vist til ei «uoversiktleg saksgang» og stilt spørsmål til «om alt har gått heilt rett føre seg». Slik revisor oppfattar er det dette som ligg til grunn for punkt 4 i kommunestyret sitt vedtak.

Revisor anbefaler at gjennomgang av den aktuelle sak blir innretta som ein del av ein forvaltningsrevisjon av Plan- og byggesaker, der søkelyset rettast mot system og rutinar, dokumentasjon og informasjon. Saka, som det her handlar om, anbefalast som ein av to til fire case for gjennomgang. Då med brei involvering, som inneber at både offentleg og privat part blir høyrte. Ein forvaltningsrevisjon av Plan- og byggesaker vil, etter revisor si meining, betre kunne avdekke om saksbehandlinga i kommunen er styrt av lovkrav med tilhøyrande rutinar, eller på annan måte.

For gjennomføring av ein slik forvaltningsrevisjon (med brei involvering) blir det antatt at ein ramme på om lag 250 timer er tilstrekkeleg.

Stavanger 10.10.2023

Silje Nygård
Leder for forvaltningsrevisjon

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontroll- og kvalitetsutvalet	21.11.23	26/23
Saksansvarleg	Arkivkode	
Odd Gunnar Høie	033	

MØTEPLAN FOR 2024

Sekretariatet sitt framlegg til vedtak:

Sveio kontroll- og kvalitetsutval vedtar følgjande møteplan for 2024:

måndag 5. februar, 6. mai, 17. juni, 9. september og 11. november kl. 14.00.

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

Saksorientering

I forslaget til møteplan er det sett opp fem møte i 2024, slik som tidlegare år. Møtedag blir vidareført, med møtedag på måndagar. Sekretariatet har god erfaring frå andre kommunar med at møta er på dag/ettermiddag. Det kan vere belastande med mange kveldsmøter. Forslaget er å endra møtetidspunkt til kl. 14.00. Det vil vere opp til medlemmene å vurdera møtetidspunkt.

Møta er opne for publikum og presse, og datoane skal gjerast kjent på kommunen si nettside. Det er difor viktig at møteplanen vert halden.

Første møte på nyåret vil årsmeldinga bli sett på sakslista. I møtet i mai vil kontrollutvalet handsame kommunen sin årsrekneskap og revisor si forenkla etterlevingskontroll. Til hausten vil budsjettframlegg, revisjonsstrategi, eignerklæring og møteplan bli handsama.

Det er mogeleg å ha ekstramøte dersom det skulle verta naudsynt.

Aksdal, 14.11.23

Odd Gunnar Høie

Dagleg leiar/utvalssekretær

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontroll- og kvalitetsutvalet	21.11.23	27/23
Saksansvarlig	Arkivkode	
Odd Gunnar Høie	033	

REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER

Sekretariatet sitt framlegg til vedtak:

Sveio kontroll- og kvalitetsutval tar referatsakene 26 – 33 til orientering.

Vedlegg:

- 26. Statusrapport pr. november 2023
- 27. Kst. vedtak 02.10.23, sak 101/23 – Val av kontroll- og kvalitetsutval 2023-2027
- 28. Innkalling til representantskapsmøte 08.12.23 – Haugaland Vekst IKS
- 29. Invitasjon til dagskonferanse i Sandnes 18.01.24 – program vert sendt ut når det er klart
- 30. Invitasjon til NKRF's kontrollutvalgskonferanse 1. – 2. februar – se www.nkrf.no
- 31. Invitasjon til folkevaldopplæring på Solstrand hotel 13. – 14. februar 2024
- 32. «Kontrollutvalget er verken klageinstans eller domstol» – Kommunal rapport 24.07.23
- 33. «Kommunestyret må kjenne sitt kontrollansvar» – Kommunal rapport 19.09.23

Saksorientering:

Sakene blir lagde fram for kontroll- og kvalitetsutvalet til orientering.

Aksdal, 14.11.23

Odd Gunnar Høie

Dagleg leiar/utvalssekretær



Sveio kontroll- og kvalitetsutval

Statusoversikt november 2023

Saker frå bestilling til behandling i kontroll- og kvalitetsutvalet

Tema	Bestilling	Tidsbruk	Status	Ferdig	Merknader
ROV og planar for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll	21.11.23	115 timar	Prosjektm andat er ferdig	Våren 2024	
Pleie og omsorg	30.01.23	250 timar	Prosjektet er tinga	Nyåret 2024	Løypemelding i september

Saker under politisk handsaming eller til oppfølging i utvalet

Forvaltningsrevisjon/ eigarskapskontroll	Bestilt	Hand- saming i KKU	Hand- saming i KST	Planlagt Oppfølging i KU/KST	Merknader
Planarbeid	31.01.22	30.01.23	20.02.23	19.09.23/ 06.11.23	

Avslutta prosjekt

Tema	Bestilt	Behandla i KKU	Behandla i KST	Fylgt opp KKU/KST	Merknader
Tilpassa opplæring og spes.undervisn.	15.02.21	27.09.21	01.11.21	20.06.22/ 26.09.22	Deloitte AS
Forum for oppvekst i Sunnhordland (FOS)	04.05.20, sak 9/20	03.05.21, sak 9/21	14.06.21, sak 42/21	13.12.21, sak 108/21	Fellesprosjekt KPMG AS
Plan for forvaltnings- revisjon 2020 – 2024 med analyse	25.11.19, sak 28/19	14.09.20, sak 22/20	07.12.20, sak 114/20	Ny plan i 2024	Deloitte As
Plan for eigarskaps- kontroll 2020 – 2024	25.11.19, sak 28/19	14.09.20, sak 23/20	07.12.20, sak 113/20	Ny plan i 2024	Deloitte As



Sveio kommune

Dato: 04.07.2023

Arkivsak-ID: 22/1280

Journalpost-ID: 23/15517

Saksbehandlar: Bjarte Stølås Storli

Rådmann: Jostein Førre

Saksnr.	Utval	Møtedato
101/23	Kommunestyret	02.10.2023

Val av kontroll- og kvalitetsutval 2023–2027

Ordføreren sitt framlegg til vedtak:

SVEIO KONTROLL- OG KVALITETSUTVAL 2023–2027

1. ... (leiar)
2. ... (nestleiar)
3. ...
4. ...
5. ...

Varamedlemmer

...

Kommunestyret 02.10.2023:

Behandling:

Jarle Jacobsen (KrF) la fram liste på vegner av KrF og FrP:

1. Per Sigurd Wathne (KrF)
2. Sølvi Margrethe Vesterheim (FrP)
3. Tor Inge Flåten (Sp)
4. Janne T. Fludal (H)

Kjartan Moe Hustvedt (MDG) la fram liste på vegner av Ap, MDG, TvF og SV, samt framlegg til leiar og nestleiar:

1. Kjartan Hustvedt (MDG) – leiar
2. Ole Johan Sveen (TvF) – nestleiar
3. Marit Elise Lier (Ap)
4. Eli N. Vihovde (SV)

5. Sigrun Bøe Perez (Ap)
6. John Kristian Liknes (TvF)
7. Torill Nummedal Halleraker (Ap)
8. Arvid Bentsen (SV)

John Kristian Økland (H) la fram liste på vegner av Høgre og deler av Sp:

1. Andreas Bårtvedt (H)
2. Susanne D. Førde (Sp)
3. Odd Konrad Dahle (FrP)
4. Inger Skumsnes (KrF)

Økland bad om at valet blei gjennomført som forholdsval.

Rune Teikari (FrP) orienterte om at ein ønsker å oppretthalda tradisjonen med at mindretalet i kommunestyret får fleirtalet av dei faste medlemmene i kontroll- og kvalitetsutvalet, og at nokon representantar for fleirtalet i kommunestyret dermed vil røysta på mindretalet sitt framlegg.

Røysting:

Liste KRF/FrP: 6 røyster (KrF og FrP sine representantar)

Liste H/Sp: 6 røyster (Høgre sine representantar, samt Vidar Høyland (Sp))

Liste Ap/MDG/TvF/SV: 13 røyster (Ap, MDG, TvF, SV og INP sine representantar, samt Arne Valen (Sp) og Monica V. Valen (Sp))

Mandatfordeling:

Liste KRF/FrP: 1 mandat

Liste H/Sp: 1 mandat

Liste Ap/MDG/TvF/SV: 3 mandat

Det blei deretter røysta over leiar og nestleiar. Resultatet blei samrøystes som Hustvedt (MDG) sitt framlegg.

KOM- 101/23 Vedtak:

SVEIO KONTROLL- OG KVALITETSUTVAL 2023–2027

Faste medlemmer:

Liste Ap/MDG/TvF/SV:

1. Kjartan Hustvedt (MDG) – leiar
2. Ole Johan Sveen (TvF) – nestleiar
3. Marit Elise Lier (Ap)

Liste KRF/FrP:

1. Per Sigurd Wathne (KrF)

Liste H/Sp:

1. Andreas Bårtvedt (H)

Varamedlemmer:

Liste Ap/MDG/TvF/SV:

1. Eli N. Vihovde (SV)
2. Sigrun Bøe Perez (Ap)
3. John Kristian Liknes (TvF)
4. Torill Nummedal Halleraker (Ap)
5. Arvid Bentsen (SV)

Liste KRF/FrP:

1. Sølvi Margrethe Vesterheim (FrP)
2. Tor Inge Flåten (Sp)
3. Janne T. Fludal (H)

Liste H/Sp:

1. Susanne D. Førde (Sp)
2. Odd Konrad Dahle (FrP)
3. Inger Skumsnes (KrF)

Saksutgreiing

Saks- og faktaopplysningar

Sveio kontroll- og kvalitetsutvalet har fem medlemmer.

Sekretariatet for kontroll- og kvalitetsutvalet har oppmoda om at varamedlemmer blir sett opp i prioritert rekkefølge (numerisk) uavhengig av partigruppering/koalisjon. Dette fordi kontrollutvalet likevel ikkje skal driva politisk verksemd og heller ikkje overprøva politiske prioriteringar gjort av andre folkevalde organ.

Sekretariatet sitt arbeid med å innkalla vararepresentantar vil vidare bli forenkla med ei slik ordning, og vararepresentantane samla vil bli meir kjende med utvalet sitt arbeid gjennom oftare deltaking. Ei felles liste med vararepresentantar er ifølge sekretariatet relativt vanleg på Haugalandet og i Rogaland fylke.

Samansetninga av kontrollutvalet og kven som er valbare følger av kommuneloven § 23-1 (saksbehandlar sine uthevingar):

Kommunestyret og fylkestinget velger selv et kontrollutvalg som skal føre løpende kontroll på deres vegne.

*Kommunestyret og fylkestinget velger selv en leder, en nestleder og øvrige medlemmer og varamedlemmer til utvalget. **Lederen kan ikke være medlem av samme parti eller tilhøre samme gruppe som ordføreren.** Utvalget skal ha minst fem medlemmer. **Minst ett medlem skal velges blant kommunestyrets eller fylkestingets medlemmer.***

Utelukket fra valg er

- a. ordfører og varaordfører
- b. **medlemmer og varamedlemmer av formannskap eller fylkesutvalg**
- c. **medlemmer og varamedlemmer av folkevalgt organ med beslutningsmyndighet.** Medlemmer og varamedlemmer av kommunestyret eller fylkestinget er likevel valgbare
- d. medlemmer av kommuneråd eller fylkesråd
- e. medlemmer og varamedlemmer av kommunestyrekomité eller fylkestingskomité
- f. **ansatte i den aktuelle kommunen eller fylkeskommunen**
- g. personer som har en ledende stilling, eller som er medlem eller varamedlem av styret eller bedriftsforsamlingen, i et selskap som kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i
- h. personer som har en ledende stilling, eller som er medlem eller varamedlem av styret i et interkommunalt politisk råd eller et kommunalt oppgavefellesskap.

Kommunestyret og fylkestinget kan når som helst velge medlemmer til utvalget på nytt. Hvis ett eller flere medlemmer av utvalget skal skiftes ut, skal alle medlemmene velges på nytt.

Bokstav c inneber at medlemmer og varamedlemmer i hovudutvala ikkje kan sitte i kontroll- og kvalitetsutvalet.

Aktuelle lovar, forskrifter, avtalar m.m.

- Lov om kommunar og fylkeskommunar av 22. juni 2018 nr. 83 (kommuneloven) §§ 7-1, 7-5, 7-6, 7-7 og §23-1
- Forskrift om kontrollutval og revisjon av 17. juni 2019 nr. 904

Innkalling

REPRESENTANTSKAPET HAUGALAND VEKST IKS 3/23

DATO: fredag 8. desember 2023

TID: kl 14.00

STED: Vabakkjen 6, Stord

SAKSLISTE

Saks ID	Tema
Sak 07-23	Valg av møteleder
Sak 08-23	Godkjenning av innkalling og dagsorden
Sak 09-23	Behandling av budsjett for 2024 Forslag til vedtak: <i>Representantskapet i Haugaland Vekst IKS vedtar framlagte budsjett for 2024.</i>
Sak 10-23	Valg av revisor Forslag til vedtak: KPMG velges til revisor for 2014

Haugesund den 8.november 2023

Ole Bernt Thorbjørnsen

Styreleder

Sigmund Lier

Daglig leder

Kopi: Haugaland kontrollutvalgssekretariat, post@kontrollutvalgene.no

NKRFs Kontrollutvalgskonferanse 2024

[Tilbake til kursoversikten](#)

Nøkkelforo

Fra/til	31.1–1.2
Påmeldingsfrist	14.12
Pris	Fastsettes senere
Sted	Clarion Hotel & Congress Oslo Airport, Gardermoen
Varighet	31.1.: 10.00 - 17.00 1.2.: 09.00 - 13.00

Vi har gleden av å invitere til NKRFs 20. Kontrollutvalgskonferanse 31. januar - 1. februar 2024 og som vanlig i The Qube på Gardermoen.

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. 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

Programmet fastsettes i løpet av høsten. Hvis du har forslag til temaer og/eller innledere kan du sende en e-post til post@nkrf.no. Sett av datoene allerede nå. Mer informasjon om program og påmelding kommer senere.

Etterutdanning:

- 11 timer iht. NKRFs krav til etterutdanning

NKRF – kontroll og revisjon i kommunene, Høken Vils gate 9, Postboks 1417 Vik, 0115 Oslo, Telefon: 23 23 97 00,
Epost: post@nkrf.no

Personvernklæring | Tilgjengelighetsklæring | © NKRF 2023

FOLKEVALDOPPLÆRING FOR KONTROLLUTVALA I VESTLAND FYLKE

13. – 14. februar 2024

**Solstrand Hotel & Bad
Solstrandveien 200
5201 Os**



Praktiske opplysningar

Stad: [Solstrand Hotel & Bad](#), Solstrandveien 200, 5201 Os, telefon: 56 57 11 00

Tid: Registrering (og noko å bita i) frå 13. februar 2024 kl. 09:15

Start: 13. februar 2024 kl. 10:00

Slutt: 14. februar 2024 kl. 15:00

Arrangør: Vestland fylkeskommune, v/ sekretariat for kontrollutvalet.

Oppgjer: Pris pr. deltakar er stipulert til ca. kr. 4.150. Dette skal dekke det hotellet skal ha for heile opphaldet og faktura vert i si tid send frå hotellet direkte til den einskilde kommune.

Du får fri tilgang til Solstrand si gode velvære-avdeling.

Påmeldingsfrist: **05.12.23**

Påmelding primært til:

Helge Inge Johansen | helge.inge.johansen@vlfk.no | Mob. 402 03 664

Andre kontaktopplysningar:

kontrollutvalet@vlfk.no

Hogne Haktorson | hogne.haktorson@vlfk.no | Mob. 911 05 982

Diverse

- Henvisningane i programmet til diverse kapittel gjeld kontrollutvalsboka.
- Eventuelle allergiar, som hotellet må få beskjed om, meldast til sekretariatet snarast.

Kontrollutvalsboka:

<https://www.regjeringen.no/contentassets/21335c97143a404c8fec4f17d624c455/nn-no/pdfs/h-2355-n-kontrollutvalsboka-3-utgave.pdf>

Program dag 1: 13.2.2024

Tid	Tema	Førelasar
09.15	Registrering / noko å bita i	
10.00	Opning	Kontrollsjef VLFK Hogne Haktorson
10.10	Forventningar til kontrollutvalet	Ordførar i Bjørnafjorden kommune, Terje Søviknes
10.25	Lovgrunnlag for kontrollutvalet	Sekretariatet, VLFK v/ Einar Ulla
10.40	Informasjon om Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT)	FKT v/ generalsekretær Anne-Karin F. Pettersen
10.55	Roller, ansvar og henvendingar Kap 2, 3 og 4	Sekretariatet, VLFK v/ Roald Breistein og Kjartan Haugsnes
11.25	Beinstrekk	
11.35	Roller, ansvar og henvendingar Gruppearbeid Kap 2, 3 og 4	Sekretariatet, VLFK v/ Roald Breistein og Kjartan Haugsnes
12.15	Presentasjon av gruppearbeid	
12.30	Lunsj	
13.30	Kontrollutvalsmøte Korleis skape interessante og engasjerande møte?	Sekretariatet, VLFK v/ Kjartan Haugsnes
13.50	Kva kan kontrollutvalet forvente av sekretariatet? Kva kan kontrollutvalet forvente av revisjonen? Kap 3	Kontrollsjef VLFK Hogne Haktorson og Deloitte AS v/ partner Birte Bjørkelo

14.35	Beinstrekk	
14.50	Kva er kontrollutvalet sine oppgåver og kva skal ikkje kontrollutvalet gjere? Kap 3	Birte Bjørkelo, Deloitte
15.35	<i>Kaffipause</i>	
15.50	Kva betyr kontrollutvalet sitt arbeid for kommunedirektøren	Bømlo kommune, kommunedirektør Kjetil Aga Gjøsæter
16.20	Korleis kan ein legge til rette for god samhandling mellom kontrollutvalet og kommuneadministrasjonen Kap 4	SEKOM sekretariat v/ dagleg leiar Arnar Helgheim
16.50	Dag 1 slutt	
19.30	Middag	



Program dag 2: 14.2.2024

Tid	Tema	Førelasar
09.00	Kontrollutvalet sitt ansvar for rekneskapsrevisjonen Planer, interimrevisjon, forenklet etterlevingskontroll, årsrekneskap	BDO AS v/ partner Solveig Bø Dalstø.
09.25	Kontrollutvalet sitt «påsjå» ansvar – samspel, roller og oppgaver Kap 9	Sekretariatet, VLFK v/ Einar Ulla
09.45	Risiko og vesentlegvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll Kap 6	Deloitte AS v/ partner Birte Bjørkelo
10.30	Kaffipause og utsjekking	
10.50	Kva inneber eigarskapskontroll og kva er forskjellen på eigarskapskontroll og forvaltningsrevisjon i selskap? Kap 8	Birte Bjørkelo, Deloitte
11.30	Forvaltningsrevisjon og rolla til kontrollutvalet Kap 7	Sekretariatet, VLFK v/ Roald Breistein
12.30	Lunsj	
12.50	Gruppearbeid	Gruppearbeid
13.35	Presentasjon av gruppearbeid	Presentasjon v/gruppene
14.05	Korleis synleggjera kontrollutvalsarbeidet og kven er målgruppa Kap 5	Sekretariatet, VLFK v/ Kjartan Haugsnes
14.15	Kaffipause	
14.30	Tips frå ein erfaren kontrollutvalsleiar	Stord kontrollutval, Fredrik Litleskare
14.45 - 15.00	Oppsummering / avslutning	Hogne Haktorson, VLFK

Fra Kommunal Rapport 24.07.23

Bernt svarer: – Kontrollutvalget er verken klageinstans eller domstol

Det går rykter om korrupsjon i kommunen. Er det noe kontrollutvalget bør undersøke?

SPØRSMÅL: I kommuneloven og forskriften er det angitt hvilke oppgaver kontrollutvalget har. Det jeg lurer på er om kontrollutvalget kan ta opp saker utover dette som for eksempel saker som kan ende med en personalsak. Eksempelvis når det går rykter om korrupsjonslignende atferd fra en av kommunens ansatte. Kommunen som arbeidsgiver har vel interesse av at fakta avdekkes? Hvis det ikke er noen andre ansatte som står fram som varsler, kan da kontrollutvalget ta opp spørsmålet med administrasjonen?

SVAR: Kommuneloven og forskriften gir regler om de plikter kontrollutvalget har, altså her hva som skal kontrolleres. Utvalget har ansvar for å føre en løpende kontroll med både økonomiforvaltningen og gjennomføringen av revisjon og forvaltningsrevisjon, se § [23–2 første avsnitt](#).

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak. Det er ikke kontrollutvalgets oppgave selv å foreta slik revisjon, utvalget skal bare kontrollere at dette gjennomføres på en forsvarlig måte. Det er med andre ord ikke utvalgets oppgave å gå inn i enkeltsaker og treffe vedtak om konkrete saksforhold.

Men slik kontroll må gjennomføres på grunnlag av kunnskap om hva som skjer konkret i forvaltningen. I § 23–2 tredje avsnitt er utvalget derfor gitt myndighet til å kreve at kommunen eller fylkeskommunen legger fram enhver opplysning, redegjørelse eller dokument som utvalget finner nødvendig for å utføre sine oppgaver, og til å foreta undersøkelser som det mener er nødvendig. Utvalget kan altså gå inn i enkeltsaker undersøke disse, og vurdere om de er behandlet på en forsvarlig måte, eller om det her er forhold som burde vært fanget opp av kommunens egenkontroll.

Utvalgets oppgave er her ikke å ta stilling til eller treffe vedtak om det aktuelle forholdet. Det kan innkalle folkevalgte eller tilsatte i administrasjonen til å gjøre rede for enkeltsaker, men utover det har det ingen overprøvings- eller instruksjonsmyndighet overfor noen i kommunen. Hvis undersøkelsen som foretas avdekker alvorlige feil eller mangler ved vedtak som er truffet, eller ved forvaltningens saksbehandling eller internkontroll, skal utvalget rapportere dette til kommunestyret, se § 23-5, men det er opp til kommunestyret å følge opp saken hvis det finner grunn til det.

Kontrollutvalget avgjør selv om og hvordan det vil sette i gang slik undersøkelse av konkrete saksforhold. Det er verken klageinstans eller domstol. Det er utvalgets leder som fastsetter saklisten til utvalgets møter så langt det ikke er tale om lovpålagte kontrollrutiner eller saker som en tredel eller flere av utvalgets medlemmer ønsker satt opp til behandling, se § [11–3](#). Utvalget avgjør selv hvorvidt og eventuelt i hvilket omfang det vil sette i gang undersøkelser av konkrete forhold.

I en situasjon der det som her er fremsatt påstand om korrupsjon, vil utvalgsleder og eventuelt utvalget måtte vurdere om dette blir betryggende behandlet av kommunens administrasjon, eller om det finner grunn til selv å foreta en undersøkelse av hvordan saken har blitt behandlet. Og om utvalget foretar undersøkelser av saksforholdet, er det fortsatt kommunestyret som har siste ord i saken.

Kommunestyret må kjenne sitt kontrollansvar

Hvis du er så heldig å bli valgt inn i kontrollutvalget, vil du få være med på å beslutte og planlegge ulike kontroller i kommunen eller fylkeskommunen i kommende periode.

Artikkel i Kommunal Rapport 19.09.23 – av ANNE-KARIN FEMANGER PETTERSEN - generalsekretær i Forum for Kontroll og Tilsyn

Folkevalgtopplæringen er omfattende, og det kan være vanskelig å få oversikt over alle sider ved det å være innbyggernes representant. Rollene er flere og ulike. Det er lett å identifisere seg med ombudsrollen. Den utgjør bindeleddet til innbyggerne, med sine mange måter å ivareta kontakten på.

Styringsrollen innebærer å sette dagsordenen og ta beslutninger.

Kontrollutvalget kan i prinsippet ta opp ethvert forhold ved kommunes virksomhet, så lenge det kan defineres som kontrollarbeid.

En annen side ved styringsrollen som ofte blir oversett i opplæringen, er oppgaven med å kontrollere kommunens virksomhet. Er tjenestene gode nok? Er effektiviteten god? Driver kommunen bærekraftig?

Som folkevalgt har du et medansvar for å hente ut svar gjennom mange typer kontrollhandlinger. Allerede gjennom formannskapslovene av 1837 fikk de lokale folkevalgte kontrollerende myndighet i lokale saker.

I dagens kommunelov har Stortinget gitt kommunestyret det øverste ansvaret for å kontrollere kommunens virksomhet. Med den lokale friheten følger altså ansvaret for at det blir utført kontroll. Lokaldemokratiet bygger med andre ord på ideen om frihet under ansvar.

Europarådets charter om lokalt selvstyre, som Norge sluttet seg til i 1989, vektlegger også dette ansvaret. Her benevnes lokalt selvstyre som «lokale myndigheters rett og evne til så langt loven tillater, på eget ansvar og i lokalbefolkningens interesse å regulere og administrere en betydelig del av de offentlige anliggender».

I 2016 ble prinsippet om lokalt selvstyre og alt det innebærer, nedfelt i Grunnloven. I dag har kommuneloven en egen del som handler om kontrollansvaret.

Kommunens folkevalgte har et eget system i ryggen som legger til rette for kontrollhandlinger med påfølgende reaksjon. Det skal fremme læring og forbedring. Systemet kalles den kommunale egenkontrollen. For å få ut gode svar om hvordan kommunen oppfyller sine plikter, må egenkontrollen fungere. Det må også bevilges nok penger til kontrollarbeidet.

Den kommunale egenkontrollen er todelt. Den administrative delen utøves gjennom kommunedirektørens internkontroll. Kommunedirektøren skal rapportere til kommunestyret om sin internkontroll og om resultater fra statlige tilsyn minst én gang i året.

Den folkevalgte delen av egenkontrollen, kontrollarbeidet, utøves av kontrollutvalget.

For at kommunestyret skal kunne oppfylle sitt kontrollansvar, må kommunestyret velge et kontrollutvalg som utøver kontroll på vegne av kommunestyret.

Kontrollutvalget kan i prinsippet ta opp ethvert forhold ved kommunes virksomhet, så lenge det kan defineres som kontrollarbeid. Dette innebærer å bestille forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og andre undersøkelser fra revisor.

Videre skal kontrollutvalget påse at årsregnskapet blir forsvarlig revidert.

Kommunestyret skal sørge for at kontrollutvalget har sekretærbistand som er uavhengig av kommunens administrasjon og revisjon. Dette sekretariatet forbereder sakene til kontrollutvalget og påser at vedtak blir iverksatt.

En god egenkontroll krever samspill mellom aktørene. For at det skal fungere, er det nødvendig at aktørene kjenner både egne og hverandres roller.

Kontrollutvalget har ikke myndighet til å fatte vedtak som binder kommunedirektøren. Kontrollutvalget kan informere og innstille til kommunestyret, som kan fatte slike vedtak.

Kommunedirektøren kan uttale seg om kontrollutvalgets undersøkelser, men hen kan ikke styre hva som skal kontrolleres.

Kontrollutvalget kan heller ikke overprøve politiske prioriteringer som er gjort av kommunestyret. Utvalget kan likevel uttale seg hvis kommunestyret har truffet, eller er i ferd med å treffe, et vedtak som vil være ulovlig.

Hvis du er så heldig å bli valgt inn i kontrollutvalget, vil du få være med på å planlegge ulike kontrollhandlinger, som forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, i kommende periode.

Da vil du bidra til å legge føringene på hvor kontrollen skal settes inn: Hva får innbyggerne igjen for skattepengene? Er resultatene gode nok i skolene? Følges lover og regler i barnevernet? Er effektiviteten god i de tekniske tjenestene? Foretar kommunen bærekraftige anskaffelser?

God egenkontroll er det som må til for å svare på disse spørsmålene. Da er det viktig at kommunestyrets kontrolloppgave og kjennskap til kontrollutvalgets rolle ikke nedprioriteres i folkevalgtopplæringen.

Lykke til med folkevalgtopplæringen!