



Møteinnkalling

| | |
|------------------|-------------------------------------|
| Utval: | Kontrollutvalet i Samnanger kommune |
| Møtestad: | Biblioteket på Bjørkheim |
| Dato: | 08.02.2021 |
| Tid: | 12:00 |

Dersom nokon av medlemmene ikkje kan møte og må melde forfall, vert dei bedne om å gjere dette så tidleg som råd er ved **å ringa** til Einar Ulla tlf. 971 90 734 eller til Hogne Haktorson, tlf. 911 05 982.

Dagsplan:

Kl. 12.00 - 15.30
Kl. 15.30 -

Kurs: Berekraft i kommunal sektor og nettfiske v/BDO AS
Behandling av saker

Til varamedlemar er denne innkallinga å sjå på som ei orientering.
Dersom det vert aktuelt at varamedlemar må møta, vil det bli gjeve nærmare beskjed.

Det er planlagt at Einar Ulla møter frå sekretariatet, på dette møtet.

Arild Røen
kontrollutvalsleiar

Hogne Haktorson
kontrollsjef

Einar Ulla
seniorrådgjevar

Dokumentet er godkjent elektronisk og har difor ingen handskriven underskrift

Kopi: Vararepresentantar til kontrollutvalet
Ordførar
Revisor
Rådmann

Sakliste

| Utvals- saknr | Innhald | Arkiv- saknr | U.Off |
|--------------------|--|-----------------|-------|
| | Godkjenningssaker | | |
| GK 1/21 GK 2/21 | Godkjenning av innkalling og sakliste Godkjenning av møteprotokoll etter møte i kontrollutvalet 16.11.2020 | 2019/94 | |
| | Politiske saker | | |
| PS 1/21 | Forvaltningsrevisjon Arkiv og innsyn - prosjektplan | 2020/199 | |
| PS 2/21 | Oppfølging av "Arbeidstilhøva i Samnanger kommune" | 2020/110 | |
| PS 3/21 | Årsmelding 2020 - kontrollutvalet i Samnanger kommune | 2020/128 | |
| PS 4/21 | Gjennomgang av møteprotokollar frå andre politiske utval 08.02.2021 | 2019/98 | |
| PS 5/21 | Eventuelt | 2020/79 | |
| | Referatsaker | | |
| RS 1/21 | 20/11638 Melding om vedtatt budsjett for kontrollutvalet for 2021 | 2019/99 | |
| RS 2/21 | Julebrev fra FKT | 2019/28 | |

Godkjenningssaker

GK 1/21 Godkjenning av innkalling og sakliste



Samnanger kommune

Sekretariat for kontrollutvalet
Saksframlegg

Saksnr: 2019/94-14
Saksbehandlar: Einar Kåre Ulla

Saksgang

| Utval | Utv.saksnr. | Møtedato |
|-------------------------------------|-------------|------------|
| Kontrollutvalet i Samnanger kommune | 2/21 | 08.02.2021 |

Godkjenning av møteprotokoll etter møte i kontrollutvalet 16.11.2020

Forslag til vedtak

1. Møteprotokoll frå møte i kontrollutvalet 16.11.2020 vart samrøystes godkjent

Hogne Haktorson
Kontrollsjef

Einar Kåre Ulla
seniorrådgjevar

Saksframlegget er godkjent elektronisk og har difor inga handskriven underskrift

Vedlegg

- 1 Møteprotokoll etter møte i kontrollutvalet 16.11.2020



Møteprotokoll

| | |
|------------------|-------------------------------------|
| Utval: | Kontrollutvalet i Samnanger kommune |
| Møtestad: | Biblioteket på Bjørkheim |
| Dato: | 16.11.2020 |
| Tid: | 14:00 - 15:30 |

Følgjande faste medlemmer møtte:

| Namn | Funksjon | Representerer |
|---------------------|-----------|---------------|
| Svein Verner Røseth | Medlem | FRP |
| Anne Tandstad | Medlem | SP |
| Arild Røen | Leiar | H |
| Terje Hoseth Næss | Nestleiar | KRF |

Følgjande medlemmer møtte ikkje:

| Namn | Funksjon | Representerer |
|-------------------------|----------|---------------|
| Silvana Amaral Da Silva | Medlem | BL |

Følgjande varamedlemmer møtte:

| Namn | Møtte for | Representerer |
|------|-----------|---------------|
|------|-----------|---------------|

Merknader

Det var ikkje kalla inn vararepresentant for Silvana Amaral Da Silva då ho hadde gløymt møtet og dermed ikkje hadde meldt forfall.

Andre som møtte:

| Namn | Stilling |
|---------------------|---|
| Knut Harald Frøland | Ordførar |
| Ingebjørg Vamråk | Rådmann |
| Solveig Bø Dalstø | Revisor, BDO AS |
| Einar Ulla | Seniorrådgjevar, Vestland fylkeskommune |

Arild Røen
utvalsleiar

Einar Ulla
utvalssekretær

Dokumentet er godkjent elektronisk og har difor inga handskriven underskrift

Sakliste

| Utvals- saknr | Innhald | Arkiv- saknr | U.Off |
|--------------------------|--|-----------------|-------|
| Godkjenningssaker | | | |
| GK 12/20 | Godkjenning av innkalling og sakliste | | |
| GK 13/20 | Godkjenning av møteprotokoll etter møte i kontrollutvalet 19.10.2020 | 2019/94 | |
| Politiske saker | | | |
| PS 29/20 | Engasjementsbrev frå BDO 2020 | 2020/178 | |
| PS 30/20 | BDO presenterer interimisrevisjonsrapport 2020 | 2019/105 | |
| PS 31/20 | Bestilling av forvaltningsrevisjon | 2019/96 | |
| PS 32/20 | Kurs i regi av BDO - 2021 | 2020/192 | |
| PS 33/20 | Møteplan for kontrollutvalet i Samnanger kommune 2021 | 2020/76 | |
| PS 34/20 | Gjennomgang av møteprotokollar frå andre politiske utval 16.11.2020 | 2019/98 | |
| PS 35/20 | Eventuelt | 2020/79 | |
| Referatsaker | | | |
| RS 15/20 | Melding om vedtak kommunestyret 28.10.20 - Plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024 | 2019/96 | |
| RS 16/20 | FKT - medlemsinformasjon november 2020 | 2019/28 | |

Godkjenningssaker

GK 12/20 Godkjenning av innkalling og sakliste

Saksprotokoll 16.11.2020 - Kontrollutvalet i Samnanger kommune

Handsaming i møte

Møteinnkalling vart sendt ut 10.11.20 via e-post. Det kom ikkje merknader til innkalling eller sakliste.

Vedtak

Innkalling og sakliste vart samrøystes godkjent.

GK 13/20 Godkjenning av møteprotokoll etter møte i kontrollutvalet 19.10.2020

Forslag til vedtak

1. Møteprotokoll frå møte i kontrollutvalet 19.10.2020 vart samrøystes godkjent

Saksprotokoll 16.11.2020 - Kontrollutvalet i Samnanger kommune

Handsaming i møte

Vedtak

1. Møteprotokoll frå møte i kontrollutvalet 19.10.2020 vart samrøystes godkjent

Politiske saker

PS 29/20 Engasjementsbrev frå BDO 2020

Forslag til vedtak

1. Engasjementsbrevet frå BDO datert 09.11.2020 vert teke til vitande.
2. Ved eventuelle avvik mellom engasjementsbrevet eller standardvilkåra til BDO og avtalen mellom BDO AS og Samnanger kommune vil avtalen ha førerrett.

Saksprotokoll 16.11.2020 - Kontrollutvalet i Samnanger kommune

Handsaming i møte

BDO presenterte engasjementsbrevet i møtet.

Vedtaket i saka var samrøystes.

Vedtak

1. Engasjementsbrevet frå BDO datert 09.11.2020 vert teke til vitande.
2. Ved eventuelle avvik mellom engasjementsbrevet eller standardvilkåra til BDO og avtalen mellom BDO AS og Samnanger kommune vil avtalen ha førerrett.
3. Ordføraren signerer brevet

PS 30/20 BDO presenterer interimisrevisjonsrapport 2020

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalet tek oppsummering etter interimisrevisjon 2020 frå BDO AS til orientering.

Saksprotokoll 16.11.2020 - Kontrollutvalet i Samnanger kommune

Handsaming i møte

BDO presenterte interimisrevisjonsrapporten og svarte på spørsmål frå utvalet.

Forslag til vedtak vart samrøystes vedteke.

Vedtak

1. Kontrollutvalet tek oppsummering etter interimisrevisjon 2020 frå BDO AS til orientering.

PS 31/20 Bestilling av forvaltningsrevisjon

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalet ønskjer at det vert gjennomført forvaltningsrevisjon innan
2. Kontrollutvalet ber BDO levere forslag til prosjektplan i tråd med dei føringar utvalet har gjeve, inkl. føremål, problemstillingar, ev. avgrensingar, ressursbruk og leveringstidspunkt.

3. Kontrollutvalet ber BDO levere forslag til prosjektplan til sekretariatet seinast 20.01.2021.
4. Kontrollutvalet behandlar prosjektplanen i første møte i 2021.

Saksprotokoll 16.11.2020 - Kontrollutvalet i Samnanger kommune

Handsaming i møte

Kontrollutvalet diskuterte om val av forvaltningsrevisjonsprosjekt eller eit prosjekt innan eigarskapskontroll skulle prioriterast. Utvalet valde å bestille det første prosjektet på den prioriterte lista i plan for forvaltningsrevisjon.

Vedtak i saka var samrøystes vedteke.

Vedtak

1. Kontrollutvalet ønskjer at det vert gjennomført forvaltningsrevisjon innan Arkiv og innsyn.
2. Kontrollutvalet ber BDO levere forslag til prosjektplan i tråd med dei føringar utvalet har gjeve, inkl. føremål, problemstillingar, ev. avgrensingar, ressursbruk og leveringstidspunkt.
3. Kontrollutvalet ber BDO levere forslag til prosjektplan til sekretariatet seinast 20.01.2021.
4. Kontrollutvalet behandlar prosjektplanen i første møte i 2021.

PS 32/20 Kurs i regi av BDO - 2021

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalet ber om at BDO gjennomfører kurs med tema
 1.
 2.
2. Tidspunkt for gjennomføring av kurs:
3. Sekretariatet vert beden om å ta seg av alt det praktiske med organisering og avvikling av kursa, gjerne i samarbeid med kommuneadministrasjonen

Saksprotokoll 16.11.2020 - Kontrollutvalet i Samnanger kommune

Handsaming i møte

BDO orienterte om kurs for kontrollutvalet i høve til avtalen mellom kommunen og BDO.

Vedtak i saka vart samrøystes vedteke.

Vedtak

1. Kontrollutvalet ber om at BDO gjennomfører kurs med tema
 3. Berekraft i kommunal sektor
 4. Innføring i kommunalt rekneskap
 5. Nettfiske (Phishing) og andre tryggleiksutfordringar
2. Tidspunkt for gjennomføring av kurs: 1. og 2. møte i kontrollutvalet våren 2021
3. Sekretariatet vert beden om å ta seg av alt det praktiske med organisering og avvikling av kursa, gjerne i samarbeid med kommuneadministrasjonen

PS 33/20 Møteplan for kontrollutvalet i Samnanger kommune 2021

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalet legg opp til denne møteaktiviteten i 2021:
 - 08.02.2021
 - 03.05.2021
 - 30.08.2021
 - 04.10.2021
 - 15.11.2021

Saksprotokoll 16.11.2020 - Kontrollutvalet i Samnanger kommune

Handsaming i møte

Forslag til vedtak vart samrøystes vedteke.

Vedtak

1. Kontrollutvalet legg opp til denne møteaktiviteten i 2021:
 - 08.02.2021
 - 03.05.2021
 - 30.08.2021
 - 04.10.2021
 - 15.11.2021

PS 34/20 Gjennomgang av møteprotokollar frå andre politiske utval 16.11.2020

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalet tek møteprotokollane som går fram av saksutgreiinga til orientering.

Saksprotokoll 16.11.2020 - Kontrollutvalet i Samnanger kommune

Handsaming i møte

Forslag til vedtak vart samrøystes vedteke.

Vedtak

1. Kontrollutvalet tek møteprotokollane som går fram av saksutgreiinga til orientering.

PS 35/20 Eventuelt

Forslag til vedtak

1. Saka vert lagt fram utan forslag til vedtak

Saksprotokoll 16.11.2020 - Kontrollutvalet i Samnanger kommune

Handsaming i møte

Det kom opp to spørsmål under eventuelt frå Anne Gerd Tandstad:

1.

«Kommunen har mottatt Coronamidler. Frå stortinget seier dei at kommunene skal få kompensert for dei ekstra utgiftene som dei har i forbindelse med pandemien. Til skule, barnehage, pleie og omsorg og andre som har ekstra utgifter. Alle som har ekstra utgifter til reinhald, bruk av vikarer og ekstra bemanning for å opprettholde god smittevern etter gjeldende regler.

Blir de ekstra midlene som kommune får til dette brukt til å gi barnehage, skule, pleie og omsorg, kirka og andre ekstra pengar til dette? Syns det kunne vært greit å få noke informasjon om dette.»

2.

«Midt i en pandemi, der utfordringene er store for alle, og ekstra store for barnehage og skule, så går rådmannen ut og varsler store kutt for skulene våre. Kordan skal en klare å ivareta forsvarlig drift og gjennomføre forsvarlig smittevern i året som kjem dersom store kutt skal skje? Frå stortinget seie dei at dette er et spesielt år, og det vil vedvare ut skuleåret 20/21. Mange er slitne, har stått på i snart et år. Det har vært krevende på mange måter. Og det blir varsla at det vil vedvare enda en tid. Er det rett tid å sei at det kjem store nedkjæringer?»

Rådmann og ordfører var til stades i møtet og svarte på spørsmåla frå Tandstad. Rådmannen svarte på det første spørsmålet at midlane vert brukt slik dei er tiltenkt og at dette er midlar ut over budsjett.

Ordfører svarte på det andre spørsmålet ved å framheve at kvaliteten i skule og barnehage er det mest viktige, og at vi må få ei god teneste ut frå dei midlane som vert brukt på oppvekstområdet. Ordfører viste ut over det til protokoll frå formannskapsmøte 12.11.20.

Svein Rødseth stilte spørsmål om fjerning av bilvrak på industriområdet i Rolvsvåg.

Ordfører svarte at han ville ta kontakt med BIR for å få varsla om forholdet.

Vedtak i saka var samrøystes.

Vedtak

Spørsmåla frå Tandstad og Røseth vart svart ut i møtet.

Referatsaker

RS 15/20 Melding om vedtak kommunestyret 28.10.20 - Plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024

Saksprotokoll 16.11.2020 - Kontrollutvalet i Samnanger kommune

Handsaming i møte

Vedtak i saka var samrøystes.

Vedtak

Referatsaka vart teken til orientering.

RS 16/20 FKT - medlemsinformasjon november 2020

Saksprotokoll 16.11.2020 - Kontrollutvalet i Samnanger kommune

Handsaming i møte

Vedtak i saka var samrøystes.

Vedtak

Referatsaka vart teken til orientering.

Politiske saker

PS 1/21 Forvaltningsrevisjon Arkiv og innsyn - prosjektplan



Samnanger kommune

Sekretariat for kontrollutvalet
Saksframlegg

Saksnr: 2020/199-4
Saksbehandlar: Einar Kåre Ulla

Saksgang

| Utval | Utv.saksnr. | Møtedato |
|-------------------------------------|-------------|------------|
| Kontrollutvalet i Samnanger kommune | 1/21 | 08.02.2021 |

Forvaltningsrevisjon Arkiv og innsyn - prosjektplan

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalet bestiller forvaltningsrevisjon av arkiv og innsyn frå BDO AS, med utgangspunkt i forslag til prosjektplan og ev. innspel under drøftinga i møtet
2. Ev. ny korrigerert prosjektplan vert å sende sekretariatet innan 22.02.2021
3. Leiar av kontrollutvalet får i samråd med sekretær fullmakt til å godkjenne korrigerert prosjektplan
4. Det vert akseptert ein samla timerressurs på inntil det timetal som ligg i forslag til prosjektplan
5. Kontrollutvalet ønskjer at revisjonsrapport er klar frå BDO si side innan 09.08.2021, ferdig verifisert og med kommunedirektøren sin uttale innarbeidd, slik at den kan handsamast i kontrollutvalet 30.08.2021 og i kommunestyret 16.09.2021

Samandrag

Føremålet med denne saka er at kontrollutvalet skal ta stilling til vedlagte forslag til prosjektplan frå BDO på kva forvaltningsrevisjonen av arkiv og innsyn bør innehalde og korleis dei har tenkt å gjennomføre arbeidet.

Hogne Haktorson
Kontrollsjef

Einar Kåre Ulla
seniorrådgjevar

Saksframlegget er godkjent elektronisk og har difor inga handskriven underskrift

Vedlegg

- 1 Prosjektplan - FR Innsyn og arkiv Samnanger (nr. 01_2021)

Saksutgreiing

Bakgrunn for saka

Kontrollutvalet behandla 16.11.2020 bestilling av forvaltningsrevisjon i sak PS 31/20 der dette vart protokollert:

Handsaming i møte

Kontrollutvalet diskuterte om val av forvaltningsrevisjonsprosjekt eller eit prosjekt innan eigarskapskontroll skulle prioriterast. Utvalet valde å bestille det første prosjektet på den prioriterte lista i plan for forvaltningsrevisjon.

Vedtak i saka var samrøystes vedteke.

Vedtak

- 1. Kontrollutvalet ønskjer at det vert gjennomført forvaltningsrevisjon innan Arkiv og innsyn.*
- 2. Kontrollutvalet ber BDO levere forslag til prosjektplan i tråd med dei føringar utvalet har gjeve, inkl. føremål, problemstillingar, ev. avgrensingar, ressursbruk og leveringstidspunkt.*
- 3. Kontrollutvalet ber BDO levere forslag til prosjektplan til sekretariatet seinast 20.01.2021.*
- 4. Kontrollutvalet behandlar prosjektplanen i første møte i 2021.*

Vedtakskompetanse

Det er kontrollutvalet som har ansvar for å gjennomføre slike revisjonar. Det er likevel kommunestyret som har avgjersmynde i saka, etter innstilling frå kontrollutvalet, når revisjonsrapport ligg føre, jf. kommunelova § 23-3.

Vurderingar og verknader

Med utgangspunkt i det som går fram over har BDO levert forslag til prosjektplan for forvaltningsrevisjon av arkiv og innsyn. Prosjektplanen følgjer som vedlegg.

Av den føreslegne prosjektplanen går det fram at føremålet med forvaltningsrevisjonen er:

Føremålet med prosjektet er å gjennomgå korleis kommunen tar vare på sine plikter i høve arkiv og innsyn, og på denne måten legg til rette for at verksemda som hovudprinsipp er open og gjennomsiktig, at teiepliktig informasjon blir handsama korrekt og at sakshandsaminga er dokumentert og mogleg å etterprøve. Gjennomgangen vil sjå på i kva grad dokumentasjonsforvaltninga i kommunen er i samsvar med gjeldande lovar og regelverk på fagområdet. Vidare vil forvaltningsrevisjonen sjå på korleis kommunen har handtert pålegg og andre tilbakemeldingar frå Arkivverket sitt tilsyn med arkivhaldet i Samnanger kommune 20.05.2019.

Med bakgrunn i prosjektet sitt føremål har revisor formulert følgjande problemstillingar:

- 1. I kva grad har kommunen rutinar og praksis som sikrar at dokumentasjonsforvaltninga i kommunen er i samsvar med lov og regelverk?*
- 2. Korleis har Samnanger kommune handtert pålegg og andre tilbakemeldingar frå tilsyn gjennomført av Arkivverket i 2019*

Problemstillingane er operasjonaliserte i prosjektplanen, og revisor har definert revisjonskriteria som problemstillingane skal vurderast opp imot.

BDO har definert slik avgrensing av prosjektet

Som det går fram av føremålet skal forvaltningsrevisjonen sjå på kva for planverk, system og rutinar som er etablert i Samnanger kommune for å oppfylle pliktene kommunen har i høve arkiv og innsyn. Av omsyn til kompleksiteten i prosjektet vil vi avgrense gjennomgangen til sakshandsaminga som føregår i kommunen sitt sentrale sakshandsamingssystem (Acos Websak), og ikkje i kommunen sine fagspesifikke system. Tilsvarande vil vi ikkje gjere undersøkingar i bortsette arkiv.

Gjennomføring av prosjektet

Revisjonsprosjektet vil bli gjennomført i samsvar med standarden RSK001, og BDO vil m.a. nytta dokumentanalyse og intervju for innhenting av informasjon og dokumentasjon. Revisor vurderer bruk av semistrukturerte intervju som tenleg i denne revisjonen. Intervjua vil bli gjennomført i tråd med gjeldande reglar og anbefalingar i samband med koronapandemien.

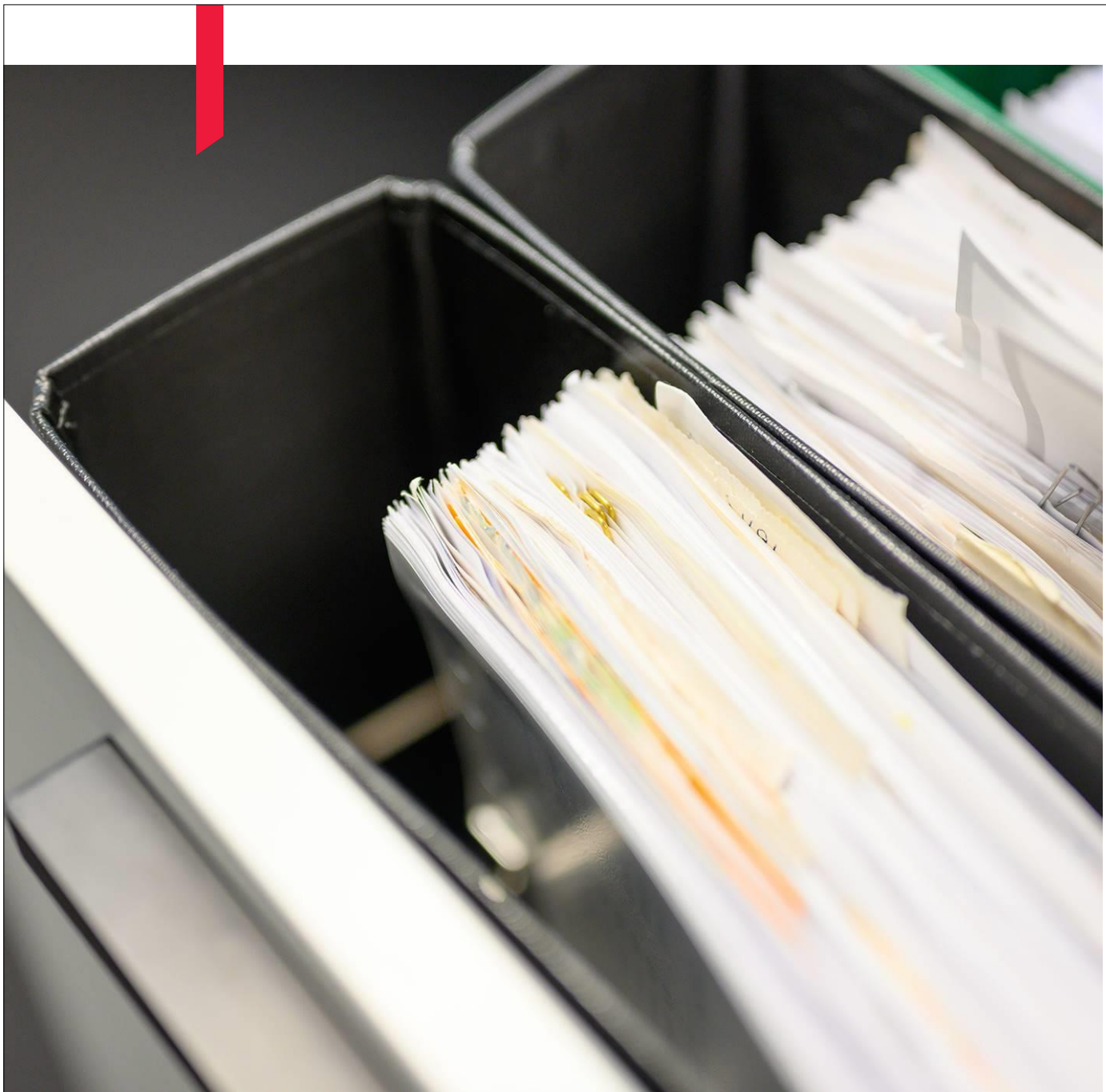
Intervjuobjekta vil, i følgje prosjektplanen, få oppsummering av intervjua til verifisering. Sekretariatet vil tilrå at revisor i tillegg sender samla faktadel til revidert eining for verifisering av alle fakta i prosjektet. Dette for å sikre at det er lik oppfatning av alle fakta som vert lagt til grunn for revisor sine vurderingar.

Med utgangspunkt i det omfang som ligg i den føreslegne prosjektplanen meiner sekretariatet at det kan forsvarast å bruke inntil det timetal som er føreslått, og som inneber førebuing og presentasjon av ferdig rapport i kontrollutvalet og kommunestyret. Det er likevel viktig å peike på at budsjett for kjøp av forvaltningsrevisjon er på maksimalt 210 timar i 2021.

Sekretariatet registrerer at det går fram av prosjektplanen at ferdig revisjonsrapport kan leverast sekretariatet i byrjinga av august.

Konklusjon

Sekretariatet meiner at prosjektplanen er godt gjennomarbeidd og i tråd med dei føringar som ligg i bestillinga frå kontrollutvalet. Føremål og problemstillingar synest også å vera i tråd med dette. Når det gjeld timetalet vil sekretariatet tilrå at det vert godkjend inntil det timetal som går fram av prosjektplanen.



PROSJEKTPLAN

FORVALTNINGSREVISJON ARKIV OG INNSYN SAMNANGER KOMMUNE

22. JANUAR 2021

Leveransen er utarbeidet for oppdragsgiver, og dekker kun de formål som med denne er avtalt. All annen bruk og distribusjon skjer for oppdragsgivers regning og risiko. BDO AS eller BDO Advokater AS vil ikke kunne gjøres ansvarlig overfor en tredjepart.



1 FØREMÅL OG AVGRENSING

1.1 INNLEIING

BDO har, i samsvar med bestillinga frå kontrollutvalet 16.11.2020, utarbeidd prosjektplan for forvaltningsrevisjon av arkiv og innsyn i Samnanger kommune. Dette er eit av dei prioriterte prosjekta som kommunestyret valde med utgangspunkt i kontrollutvalet si handsaming av plan for forvaltningsrevisjon i sak PS 21/20.

1.2 FØREMÅL

Føremålet med prosjektet er å gjennomgå korleis kommunen tar vare på sine plikter i høve arkiv og innsyn, og på denne måten legg til rette for at verksemda som hovudprinsipp er open og gjennomsiiktig, at teiepliktig informasjon blir handsama korrekt og at sakshandsaminga er dokumentert og mogleg å etterprøve. Gjennomgangen vil sjå på i kva grad dokumentasjonsforvaltninga i kommunen er i samsvar med gjeldande lovar og regelverk på fagområdet. Vidare vil forvaltningsrevisjonen sjå på korleis kommunen har handtert pålegg og andre tilbakemeldingar frå Arkivverket sitt tilsyn med arkivhaldet i Samnanger kommune 20.05.2019.

1.3 AVGRENSING

Som det går fram av punktet over skal forvaltningsrevisjonen sjå på kva for planverk, system og rutinar som er etablert i Samnanger kommune for å oppfylle pliktene kommunen har i høve arkiv og innsyn. Av omsyn til kompleksiteten i prosjektet vil vi avgrense gjennomgangen til sakshandsaminga som føregår i kommunen sitt sentrale sakshandsamingssystem (Acos Websak), og ikkje i kommunen sine fagspesifikke system. Tilsvarande vil vi ikkje gjere undersøkingar i bortsette arkiv.

2 PROBLEMSTILLINGAR

Med bakgrunn i føremålet legg BDO desse problemstillingane til grunn for forvaltningsrevisjonsprosjektet:

1. I kva grad har kommunen rutinar og praksis som sikrar at dokumentasjonsforvaltninga i kommunen er i samsvar med lov og regelverk?
2. Korleis har Samnanger kommune handtert pålegg og andre tilbakemeldingar frå tilsyn gjennomført av Arkivverket i 2019?

2.1 OPERASJONALISERING AV PROBLEMSTILLINGENE

I avsnitta under vert revisjonen sine problemstillingar konkretisert med framlegg til kva som skal undersøkast nærare, og kva kriterium desse problemstillingane skal vurderast mot.

2.1.1 Problemstilling 1 - I kva grad har kommunen rutinar og praksis som sikrar at dokumentasjonsforvaltninga i kommunen er i samsvar med lov og regelverk?

Retten til innsyn i saksdokument for staten og kommunane er grunnlovsfesta gjennom § 100 femte ledd. Denne retten er operasjonalisert gjennom forvaltningslova og offentleglova med

forskrift, der det framkommer rettsreglar for korleis offentlege organ skal handsame saker og korleis dei skal sikre at verksemda er open og gjennomsiiktig.

Sentralt for å sikre retten til innsyn og at sakshandsaminga er dokumentert og mogleg å etterprøve er krava om at offentlege organ skal ha arkiv, og at desse skal vere ordna og innretta slik at dokumenta er trygga som informasjonskjelder for samtid og ettertid. Arkivlova med forskrift regulerer korleis offentlege organ skal ivareta denne plikta. I tillegg til å arkivere opplysningar som er gjenstand for sakshandsaming eller har verdi som dokumentasjon, skal offentlege organ føre ein eller fleire journalar for registrering av dokument i dei sakene organet opprettar. Etter arkivforskrifta skal alle inn- og utgåande dokument som reknast som saksdokument for organet, registrerast. Kommunen sine journalar skal vere opne for innsyn dersom ikkje anna følger av lov eller forskrift

For å belyse den kommunale dokumentasjonsforvaltninga, vil det vere naturleg å stille spørsmål som:

- Har kommunen ein oppdatert arkivplan som er i samsvar med regelverket?
- Har kommunen rutinar for å sikre at inn- og utgåande dokument blir registrert i samsvar med regelverket, og er dei kjende og vert dei praktiserte i alle delar av den kommunale organisasjonen?
 - Korleis sikrar kommunen at også e-post, SMS og telefonsamtalar vert arkiverte og/eller journalførte?
- Korleis sikrar kommunen handtering av organinterne dokument?
- I kva grad er den offentlege postlista i samsvar med krav i lov- og regelverk?
- I kva grad har kommunen rutinar for skjerming av informasjon i postlista?
- I kva grad har kommunen rutinar for handtering av førespurnader om innsyn?

Vi har utleia følgjande revisjonskriterium:

Kommunen skal halde arkiv, og pliktar å ha ei arkivplan som viser kva arkivet omfattar og korleis det er organisert.

Kommunen skal føre journal for registrering av dokument i sakene organet opprettar, og skal registrere alle inn- og utgåande dokument. Opplysningane i journalen skal vere opne for innsyn dersom ikkje anna følger av lov og forskrift.

Kommunen skal handtere førespurnader om innsyn i samsvar med lov og regelverk

Kjelder for revisjonskriterium er:

- Forvaltningslova
- Offentleglova med forskrift
- Arkivlova med forskrift
- Arkivplan for Samnanger kommune

2.1.2 Problemstilling 2 - Korleis har Samnanger kommune handtert pålegg og andre tilbakemeldingar frå tilsyn gjennomført av Arkivverket i 2019?

Arkivlova § 7 gjev Riksarkivaren rettleiings- og tilsynsansvar for arkivarbeidet i offentlege organ, og kan i samsvar med bokstav c gje pålegg som er naudsynte for å oppfylle føresegner gjevne i eller i medhald av lova.

Arkivverket gjennomførte våren 2019 tilsyn med arkivhaldet i Samnanger kommune, eit tilsyn som gav totalt 6 pålegg om retting av avvik:

1. Plassere arkivansvaret
2. Oppdatere arkivplanen
3. Oppdatere retningsliner for elektronisk handsaming av arkivdokument
4. Lage plan for deponering av elektroniske journal- og arkivsystem og fagsystem
5. Lage plan for ordning og katalogisering av bortsette, eldre og avslutta arkiv
6. Sikker oppbevaring av arkivmateriale

Kommunen fekk frist til 16.09.2019 til å utarbeide ein handlingsplan for arbeidet med å lukke avvika, og noko lengre frist på å gjennomføre tiltaka for å lukke sjølve avvika.

Vi har utleia følgjande revisjonskriterium:

Kommunen skal lukke avvik som er identifiserte i tilsynsrapporten frå Arkivverket i 2019 innan dei fristar som kjem fram av rapporten.

Kjelder for revisjonskriterium er:

- Arkivlova
- Forskrift til arkivlova
- Tilsynsrapport frå Arkivverket, dagsett 02.08.2019

3 GJENNOMFØRING AV FORVALTNINGSREVISJONEN

Forvaltningsrevisjonen vil gjennomførast i samsvar med RSK 001 - Standard for forvaltningsrevisjon. Det inneber mellom anna at kommunedirektøren vil få ei orientering om oppdraget før oppstart og vil få moglegheit til å uttale seg om utkast til rapport før endeleg rapport vert ferdigstilt.

Revisor har teieplikt om alle tilhøve som gjeld forvaltningsrevisjonsprosjektet. For alle føremål er vurderingane avhengige av at informasjonsgrunnlaget dei bygger på, er riktig og fullstendig. Vi legg til grunn at alle naudsynte opplysningar er tilgjengeleg i gjennomføringa av oppdraget. Vidare tar vi atterhald om at sentrale ressursar er tilgjengelege for intervju og samtale i den grad dette er naudsynt.

Dersom det blir behov for å innhente personopplysningar, vil BDO vere behandlingsansvarleg og vil handtere opplysningane i samsvar med gjeldande regelverk.

3.1 METODE

Informasjonen som kjem fram gjennom forvaltningsrevisjonen, skal gje dei folkevalde i kommunestyret uavhengig og korrekt informasjon om administrasjonen sin praksis og resultat.

Dette krev riktig metodebruk som gjev moglegheit for kontroll, etterprøving og kritikk. Som del av kvalitetssikringa av datagrunnlaget vil validiteten og reliabiliteten til datagrunnlaget verte vurdert. I tråd med RSK 001 - pkt. 26 er det problemstillingane og revisjonskriteria, skildra i kapittel 2, som styrer val av metode for innsamling av data.

3.2 PLANLEGGING

Planleggingsfasen startar med utarbeiding av prosjektplan på bakgrunn av bestillinga i kontrollutvalet. Prosjektplanen blir lagt fram for kontrollutvalet til godkjenning.

Revisjonen vil, som del av førebuinga til datainnsamlinga, vidareutvikle/spisse revisjonskriterium og den metodiske tilnærminga for å sikre innsamling av korrekte og truverdige data. I planleggingsfasen vil det også bli gjort ei fordeling av oppgåver relatert til roller (team) og problemstillingar.

Når prosjektplanen er godkjent vil kommunedirektøren bli informert om oppdraget og vi vil avtale tid for oppstartsmøte med Samnanger kommune. I oppstartsmøtet kan den reviderte verksemda komme med innspel til effektiv gjennomføring av revisjonsprosjektet. Som skissert i framdriftsplanen ventar vi at prosjektet startar i februar 2021 og at gjennomføringa i hovudsak vil skje i perioden mars - mai 2021.

3.3 KARTLEGGING

Føremålet med kartleggingsfasen er å få fram naudsynt informasjon og dokumentasjon som grunnlag for revisjonen. Det må sikrast at denne informasjonen er tilstrekkeleg både i omfang, detaljeringsnivå og kvalitet. Kartlegginga vil kombinere dokumentanalyse og intervju med nøkkelpersonar i kommunen.

3.3.1 Innhenting av dokumentasjon

Dokumentanalyse inneber ein kvalitativ innhaldsanalyse av utvalde dokument. Innhenta dokumentasjon vert systematisk gjennomgått for å identifisere relevant informasjon som er eigna til å opplyse problemstillingane. Relevante dokument vil vere kommunen sin arkivplan, internkontrollsystem, mediasaker, saksdokument og vedtak knytt til dokumentforvaltninga. Det kan vere naudsynt med tilgang til kommunen sine fagsystem for å gjennomføre stikkprøvekontroll av einskildsaker. Dokumentasjonen vil bli vurdert tett opp mot fastsette revisjonskriterium.

3.3.2 Intervju

Det vert vurdert som tenleg å gjennomføre semistrukturerte intervju med fleire nøkkelpersonar i kommunen. Metoden er godt eigna for å avdekke subjektive opplevingar til einskildpersonar. Intervjua vil gjennomførast person til person om COVID-19-tiltaka tillet dette, alternativt vil vi legge til rette for digitale intervju. Det vil gjennomførast intervju med arkivleiar og andre nøkkelpersonar.

3.3.3 Verifisering

Det vil bli laga oppsummeringar av intervjua som vil bli sendt til intervjuobjekta for verifisering/kontradiksjon.

3.4 VURDERING OG KONKLUSJON

Dei etablerte revisjonskriteriene vil vere målestokken for vurderingane av kommunen sine rutinar og praksis for dokumentasjonsforvaltning, og korleis kommunen har følgd opp tilsynet frå Arkivverket i 2019. Ut frå dokumentasjonen og intervjua vil det bli konkludert mot dei respektive problemstillingane. Konklusjonar og tilrådingar vert dokumentert i ein rapport.

3.5 RAPPORTERING

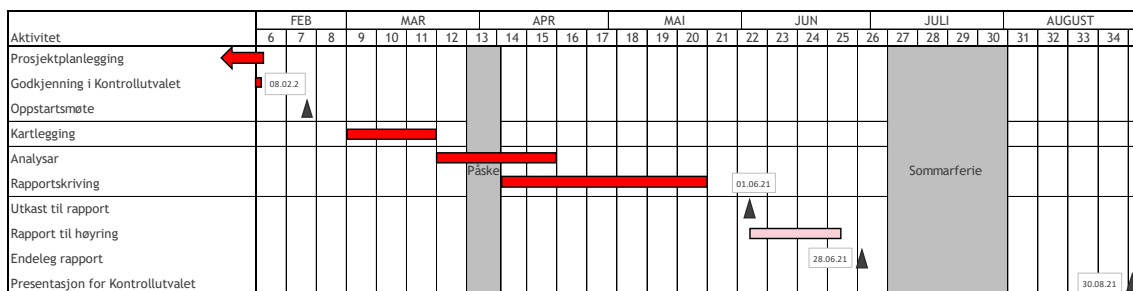
Rapporten vil i hovudsak ta utgangspunkt i dei respektive problemstillingane og gjere greie for faktagrunnlaget, våre vurderingar opp mot revisjonskriteriene og våre konklusjonar. Der det er tenleg, vil vi føreslå eventuelle forbetringstiltak.

Kommunedirektøren vil få høve til å kommentere forhold som kjem fram i rapporten, og høyringssvaret vert lagt ved rapporten. I høyringa vil det bli lagt vekt på at faktaskildringa er korrekt, slik at forvaltningsrevisor byggjer sine vurderingar og konklusjonar på riktig grunnlag. Revisor kan også finne det riktig å kommentere rådmannen sine høyringskommentarar. Det kan være tenleg å presentere utkast til rapport i eit møte med rådmannen.

Endeleg rapport vert oversendt kontrollutvalssekretariatet. Rapporten vert presentert for kontrollutvalet når forvaltningsrevisjonsrapporten skal handsamast.

4 FRAMDRIFTSPLAN

Arbeidet vil bli gjennomført i fire fasar: planlegging, kartlegging, vurdering og konklusjon og rapportering. Gjennom heile prosessen vil krava til dokumentasjon og kvalitetssikring bli ivaretekne. Fasane er skildra som ein sekvensiell prosess, men som framdriftsplanen syner, vil fasane i til ein viss grad gjennomførast i parallell.



Figur 1 Framdriftsplan

BDO har i planlegginga tatt sikte på at rapporten skal vere klar til handsaming i kontrollutvalet i møtet 30.08.2021. Vi planlegg å sende rapportutkast til høyring i starten av juni, slik at høyringsprosessen er gjennomført før sommarferien, og slik at endeleg rapport skal kunne sendast til sekretariatet i starten av august. Rapporten vil truleg sendast kommunestyret etter handsaming i kontrollutvalet.

5 ORGANISERING OG BUDSJETT

BDO AS er engasjert til å gjennomføre forvaltningsrevisjonen for Samnanger kommune. BDO har vald følgjande team til å gjennomføre oppdraget:

- Øyvind Sunde - oppdragsansvarleg forvaltningsrevisor
- Sturla Alvheim - prosjektleiar
- Håkon Dalland - gjennomføringsressurs

Oppdraget, slik det er skildra i denne prosjektplanen, har ei estimert ramme på 200-250 timar og vil bli fakturert etter avtalte timeprisar. Endeleg omfang må estimerast når prosjektplanlegginga saman med kontrollutvalet er ferdig. Ramma inkluderer førebuing av forvaltningsrevisjonen til prosjektet med problemstillingar og prosjektplan, førebuing og gjennomføring av datainnsamling, analysearbeid og utarbeiding og kvalitetssikring av rapport. Presentasjon av ferdig rapport for kontrollutvalet er også inkludert i timetalet.

Presentasjon og førebuing for kommunestyret er ikkje inkludert i timeestimatet. Medgått tid i samband med ein presentasjon for kommunestyret vert fakturert.

Ramma på oppdraget vert tentativt fordelt slik:

- Oppdragsansvarleg forvaltningsrevisor (5 %)
- Prosjektleder (25 %)
- Gjennomføringsressurs (70 %)

Nedanfor følgjer eit ressursestimat:

| Fasar | Timar |
|---|-------|
| Planlegging | 30 |
| Kartlegging | 75 |
| Vurdering og konklusjon | 20 |
| Utkast til rapport | 60 |
| Arbeid med endeleg rapport | 15 |
| Utarbeiding/presentasjon for KU og Kommunestyre | 5 |
| Intern kvalitetskontroll (samla) | 20 |
| Sum | 225 |

Tabell 1: Ressursestimat fordelt på fasar i forvaltningsrevisjon av arkiv og innsyn

Det kan etter behov trekkast på ytterlegare ressursar eller at planlagde ressursar må erstattast. Dette vert kommunisert med kunden i samsvar med kontrakten. Prosjektet vert gjennomført i samsvar med gjeldande retningsliner.



Samnanger kommune

Sekretariat for kontrollutvalet
Saksframlegg

Saksnr: 2020/110-17
Saksbehandlar: Einar Kåre Ulla

Saksgang

| Utval | Utv.saksnr. | Møtedato |
|-------------------------------------|-------------|------------|
| Kontrollutvalet i Samnanger kommune | 2/21 | 08.02.2021 |

Oppfølging av "Arbeidstilhøva i Samnanger kommune"

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalet har merka seg at oppfølging av denne saka er sett i gang på ein god måte
2. Kontrollutvalet ber om ny skriftleg status innan 09.08.2021

Samandrag

Kontrollutvalet behandla varsel om arbeidstilhøva i Samnanger kommune i møte 12.03.2020, og vedtok i møtet å bestille ei kartlegging av bakgrunnen for varselet av Deloitte. Rapport etter gjennomførde undersøkingar vart mottatt 25.09.2020, og kommunestyret behandla rapporten 28.10.2020. Denne saka gjeld oppfølging av kommunestyret sitt vedtak i saka.

Hogne Haktorson
Kontrollsjef

Einar Kåre Ulla
seniorrådgjevar

Saksframlegget er godkjent elektronisk og har difor inga handskriven underskrift

Vedlegg

- 1 Kontrollutvalet - Oppfølging av vedtak i kommunestyret

Saksutgreiing

Bakgrunn for saka

Kontrollutvalet behandla varsel om arbeidstilhøva i Samnanger kommune i møte 12.03.2020, og vedtok i møtet å bestille ei kartlegging av bakgrunnen for varselet av Deloitte. Rapport etter gjennomførte undersøkingar vart mottatt 25.09.2020. Kommunestyret behandla rapporten 28.10.2020, og vedtok følgjande i sak 072/2020:

Kommunestyret ber rådmannen om å:

- 1. Setja i verk tiltak for å sikre eit forsvarleg arbeidsmiljø ved barneskulen, med brei involvering av dei tilsette ved skulen.*
- 2. Gjennomgå og sørge for tilfredsstillande rutinar for roller, ansvar, rutinar og krav til dokumentasjon knytt til oppfølging av vanskelege personalsaker*
- 3. Gjennomgå og sørge for god opplæring om samarbeidet mellom tillitsvalt, verneombod og leiing, og kva dilemma og utfordringar som kan oppstå og korleis dette kan løysast*
- 4. Etablere rutinar for korleis tilsette skal kommunisere mellom seg både på e-post og munnleg, og gjere desse kjent. Legg også vekt på non-verbal kommunikasjon*
- 5. Sikre at det er gode rutinar for å dokumentere oppfølging av leiarar og medarbeidarar i alle einingar.*
- 6. Gjennomgå varslingsrutinane for Samnanger kommune, og sjå til at kontrollutvalet ikkje vert ein del av desse rutinane i framtida.*
- 7. Orienterer kontrollutvalet om status for oppfølginga og handlingsplan for vidare arbeid innan utgangen av 2020.*

Denne saka gjeld oppfølging av kommunestyret sitt vedtak i saka.

Vedtakskompetanse

Kontrollutvalet har vedtakskompetanse til å følgje opp kommunestyret sine vedtak etter revisjonsrapportar, jf. kommunelova § 23-2, e.

Vurderingar og verknader

Sekretariatet mottok rapport (vedlagt) frå rådmannen 28.01.2021 der det står:

Status er som følgjer: Me starta gjennomføring av samtaler i november, men rakk ikkje alle før jul fordi det ikkje passa for alle dei det gjaldt. Me har gjennomført samtaler og avtalt tiltak med varslarane no i januar.

På bakgrunn av funna vil me gjennomføre arbeidsmiljøundersøking. Undersøkinga er ferdig utarbeidd, og gjennomføring er planlagt. Vidare oppfølging kan ikke planleggjast før ein ser resultatata.

Varslarane er lova tilbakemelding på vidare tiltak/status innan tysdag neste veka.

Kva gjeld punkta om opplæring mv, så har me planlagt å ta dette i leiarforum (der einingsleiarane møter). Rutine for handtering av personalsaker har kommunen frå tidlegare, men me vil gå gjennom denne og sørge for at alle kjenner til den.

Pkt. 4 vedr. kommunikasjon må me sjå på korleis me skal løyse. Dersom det skal utarbeidast retningslinjer for dette, vil det krevje ressursar me pr.no ikkje har. Merk at det ikkje blei bevilga midlar til dette i budsjetthandsaminga. Vidare har administrasjonen fått på bordet heilt ekstraordinære saker kring årsskiftet, noko som legg beslag på mykje tid.

Pkt. 5 vedr. oppfølging av medarbeidarar og leiarar har me satt i gang, dette blir ivaretatt i Motivati som kommunen tok i bruk i byrjinga av 2020. Ny rektor er godt i gang med medarbeidersamtalar i Motivati og oppfølging av leiarane blir gjort av rådmannen gjennom leiaravtalen. Leiarsamtalar blir gjennomført ila januar/februar kvart år.

Kva gjeld punkt 6 er problemstillinga den same som for punkt 4.

Rådmannen viser i statusrapporten at det er sett i gang eit godt arbeid med oppfølging av vedtaket i kommunestyresak 072/2020, men at det står att ein del arbeid med oppfølging av dette vedtaket.

Sekretariatet rår til at kontrollutvalet ber om ny skriftleg rapport innan 09.08.2021

Konklusjon

Rådmannen viser til at det er gjort ein del godt arbeid med oppfølging av vedtak i kommunestyresak 072/2020, men at det står att ein del arbeid med oppfølging av vedtaket. Sekretariatet rår derfor til at utvalet ber om ny rapport rett etter sommaren.

Fra: Ingebjørg Vamråk (ingebjorg.vamrak@samnanger.kommune.no)

Sendt: 28.01.2021 10:43:41

Til: Einar Ulla

Kopi:

Emne: SV: Kontrollutvalet - oppfølging av vedtak i kommunestyret

Vedlegg:

Hei Einar,

Diverre rakk eg ikkje dette før nyttår.

Status er som følger: Me starta gjennomføring av samtaler i november, men rakk ikkje alle før jul fordi det ikkje passa for alle dei det gjaldt. Me har gjennomført samtaler og avtalt tiltak med varslarane no i januar.

På bakgrunn av funna vil me gjennomføre arbeidsmiljøundersøking. Undersøkinga er ferdig utarbeidd, og gjennomføring er planlagt. Vidare oppfølging kan ikke planleggjast før ein ser resultata.

Varslarane er lova tilbakemelding på vidare tiltak/status innan tysdag neste veka.

Kva gjeld punkta om opplæring mv, så har me planlagt å ta dette i leiarforum (der einingsleiarane møter). Rutine for handtering av personalsaker har kommunen frå tidlegare, men me vil gå gjennom denne og sørge for at alle kjenner til den.

Pkt. 4 vedr. kommunikasjon må me sjå på korleis me skal løyse. Dersom det skal utarbeidast retningslinjer for dette, vil det krevje ressursar me pr.no ikkje har. Merk at det ikkje blei bevilga midlar til dette i budsjetthandsaminga. Vidare har administrasjonen fått på bordet heilt ekstraordinære saker kring årsskiftet, noko som legg beslag på mykje tid.

Pkt. 5 vedr. oppfølging av medarbeidarar og leiarar har me satt i gang, dette blir ivaretatt i Motivati som kommunen tok i bruk i byrjinga av 2020. Ny rektor er godt i gang med medarbeidersamtalar i Motivati og oppfølging av leiarane blir gjort av rådmannen gjennom leiaravtalen. Leiarsamtalar blir gjennomført ila januar/februar kvart år.

Kva gjeld punkt 6 er problemstillinga den same som for punkt 4.

Med helsing

Ingebjørg Vamråk

Rådmann

Samnanger kommune

56 58 74 23 / 481 58 210/ 56 58 74 00

Ver merksam på at dette ikkje er ei privat e-postadresse; både inngående og utgåande epost vert vurdert for journalføring i kommunen sitt sak- og arkivsystem. Informasjonen som står i denne e-posten er kun meint for den personen og den eininga den er adressert til. Dersom du har motteke e-posten ved ein feil, ver venleg å varsle avsendar straks, og deretter slette e-posten.

Fra: Einar Ulla <Einar.Kare.Ulla@vlfk.no>

Sendt: tirsdag 26. januar 2021 12:06

Til: Ingebjørg Vamråk <ingebjorg.vamrak@samnanger.kommune.no>

Emne: Kontrollutvalet - oppfølging av vedtak i kommunestyret

Hei Ingebjørg

Kommunestyret vedtok følgjande 28.10.20 i sak 72/20:

Kommunestyret ber rådmannen om å:

1. Setja i verk tiltak for å sikre eit forsvarleg arbeidsmiljø ved barneskulen, med brei involvering av dei tilsette ved skulen.
2. Gjennomgå og sørge for tilfredsstillande rutinar for roller, ansvar, rutinar og krav til dokumentasjon knytt til oppfølging av vanskelege personalsaker.
3. Gjennomgå og sørge for god opplæring om samarbeidet mellom tillitsvalt, verneombod og leiing, og kva dilemma og utfordringar som kan oppstå og korleis dette kan løysast.
4. Etablera rutinar for korleis tilsette skal kommunisere mellom seg både på e-post og munnleg, og gjere desse kjent. Legg også vekt på non-verbal kommunikasjon.
5. Sikre at det er gode rutinar for å dokumentere oppfølging av leiarar og medarbeidarar i alle einingar.
6. Gjennomgå varslingsrutinane for Samnanger kommune, og sjå til at kontrollutvalet ikkje vert ein del av desse rutinane i framtida.
7. **Orienter kontrollutvalet om status for oppfølginga og handlingsplanen for vidare arbeid innan utgangen av 2020.**

Eg kan ikkje sjå å ha mottatt status for oppfølging og handlingsplan for vidare arbeid. Bør få det snarast for å få det klart til kontrollutvalet 8. februar.

Med helsing

Einar Ulla
seniorrådgjevar

Sekretariat for kontrollutvalet



Tlf: 971 90 734
www.vestlandfylke.no



Samnanger kommune

Sekretariat for kontrollutvalet
Saksframlegg

Saksnr: 2020/128-4
Saksbehandlar: Einar Kåre Ulla

Saksgang

| Utval | Utv.saksnr. | Møtedato |
|-------------------------------------|-------------|------------|
| Kontrollutvalet i Samnanger kommune | 3/21 | 08.02.2021 |

Årsmelding 2020 - kontrollutvalet i Samnanger kommune

Forslag til innstilling

1. Kommunestyret godkjenner årsmelding 2020 for kontrollutvalet i Samnanger kommune.

Samandrag

Sekretariatet har laga forslag til utvalet si årsmelding for 2020. Årsmeldinga frå kontrollutvalet må reknast som ein del av den lovpålagte rapporteringa frå utvalet til kommunestyret.

Hogne Haktorson
Kontrollsjef

Einar Kåre Ulla
seniorrådgjevar

Saksframlegget er godkjent elektronisk og har difor inga handskriven underskrift

Vedlegg

- 1 Årsmelding 2020 - kontrollutvalet i Samnanger kommune

Saksutgreiing

Bakgrunn for saka

Sekretariatet har utarbeidd forslag til årsmelding for kontrollutvalet i Samnanger kommune for 2020. Årsmeldinga skal gje oversikt over kva kontrollutvalet har arbeidd med i året som gjekk.

Vedtakskompetanse

Det er kommunestyret som har vedtakskompetanse i saker som vert rapportert frå kontrollutvalet, jf. kommunelova § 23-5 der det står dette:

«Kontrollutvalget skal rapportere resultatene av sitt arbeid til kommunestyret eller fylkestinget.»

Vurderingar og verknader

Føremålet med årsmeldinga skal vera å rapportere resultatene av kontrollutvalet sitt arbeid til kommunestyret, som er kontrollutvalet sin oppdragsgjevar. Årsmeldinga peikar både på behandling av saker som er slutført frå kontrollutvalet si side og på kva som må følgjast opp vidare framover.

Årsmeldinga frå kontrollutvalet må reknast som ein del av den pålagde rapporteringa frå utvalet til kommunestyret, jf. kommunelova § 23-5 der det m.a. står dette:

«Kontrollutvalget skal rapportere resultatene av sitt arbeid til kommunestyret eller fylkestinget.»

Sekretariatet meiner difor at det vil vera naturleg at kommunestyret godkjenner årsmeldinga i eiga sak.

Konklusjon

Det blir på bakgrunn av dette tilrådd at utvalet legg fram årsmelding for kontrollutvalet for 2020 til godkjenning i kommunestyret



Samnanger kommune

ÅRSMELDING 2020
FOR KONTROLLUTVALET I
SAMNANGER KOMMUNE



1 Føremål og oppgaver for kontrollutvalet

Føremålet med kontrollutvalet sitt arbeid er å medverke til at det vert allmenn tillit til at kommunen sine oppgaver vert løyst på best mogleg måte, og i samsvar med gjeldande lover og forskrifter. I kommunelova finn ein i kap. 23 «Kontrollutvalgets virksamhet». I § 23-1 står det mellom anna:

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

Oppgåvene til utvalet omfattar alt innanfor kontrollarbeidet, både rekneskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll.

2 Samansetjing av kontrollutvalet 2019 - 2023

Medlemmer:

Arild Røen (H) – leiar

Terje Hoseth Næss (Krf) – nestleiar
Anne Gerd Tandstad (Sp)
Svein Verner Røseth (Frp)
Silvana Amaral Da Silva (BL)

Vararepresentant for Ap, H og Mdg:

Liv Berit Kvernes Befring (Ap)
Marijke Strømmen (Mdg)
Kjell Roar Norvik (H)

Vararepresentant for Bl, Frp, Sp og Krf:

Annette Espelid (Bl)
Audun Johannes Yndestad (Frp)
Arne Jørgensen (Sp)
Bjarne Hauge (Frp)
Dag Nydal (Bl)
Helene Mjelde Foss (Bl)

Etter lova skal minst eit av medlemmane i kontrollutvalet vere medlem av kommunestyret. Arild Røen (H) er medlem av kommunestyret i Samnanger kommune.

3 Om verksemda til kontrollutvalet i 2020

- Kontrollutvalet hadde 7 møte i 2020
- Møta dette året var for det meste lagt til biblioteket på Bjørkheim. To av møta vart gjennomført som fjernmøte, det eine som telefonmøte og det andre ved bruk av teams
- Utvalet behandla 64 saker, derav 35 politiske saker
- Ordførar har møte- og talerett i kontrollutvalet og har møtt på dei fleste møta.
- Rådmann og andre tilsette i kommunen har møtt for å orientere til kontrollutvalet, når dei har vorte innkalla.
- Revisjonen har møtt på møta i kontrollutvalet.
- Kontrollutvalet har fått tilgang til den informasjonen det vart bedt om.

4 Sekretariatsordninga

I kommunelova § 23-7 står det at kommunestyret skal sørgja for sekretærbistand til kontrollutvalet som tilfredsstillar utvalet sitt behov. Sekretærfunksjonen kan ikkje leggest til kommunen sin administrasjon.

Utdrag frå kommunelova § 23-7:

Kommunestyret skal sørge for at kontrollutvalget får sekretariatsbistand som tilfredsstillar utvalgets behov. Sekretariatet skal påse at de saker som behandles av kontrollutvalget, er forsvarlig utredet, og at utvalgets vedtak blir iverksatt. Sekretariatet skal være uavhengig av kommunens administrasjon og av den eller de som utfører revisjon for kommunen.

Sekretariat for kontrollutvalet i Vestland fylkeskommune utfører sekretariatstenesta for kontrollutvalet i Samnanger kommune. Einar Ulla har utført denne oppgåva i alle møta i 2020.

Sekretariat for kontrollutvalet i Vestland fylkeskommune var elles sekretariat for kontrollutvalet i fylkeskommunen, samt kontrollutvala i desse kommunane i 2020: Askøy, Austevoll, Bjørnafjorden, Bømlo, Eidfjord, Fitjar, Kvam, Kvinnherad, Stord, Tysnes, Ullensvang, Ulvik, Vaksdal og Øygarden. I tillegg til dette er sekretariatet også sekretær for kontrollutvalet i Bergen Kirkelige Fellesråd.

5 Revisjonstenesta

Kontrollutvalet skal på vegne av kommunestyret ha tilsyn med den kommunale forvaltninga. Utvalet må halda seg orientert om kva saker revisjonen arbeider med og føra tilsyn med at revisjonsarbeidet er å jour og går føre seg i samsvar med forskrift og vedtak.

BDO AS er revisor for Samnanger kommune. Noverande avtale gjeld fram til og med 30.06.2024. BDO har lagt fram revisjonsmelding, slik kravet er, samt rapportar og annan informasjon om revisjonen sitt arbeid.

På grunnlag av revisjonen sine rapportar, rekneskapsplan og annan informasjon, har utvalet ført tilsyn med at forvaltninga er i samsvar med gjeldande lover, forskrifter og vedtak. Utvalet skal vidare i samarbeid med revisjonen gjennomføra ei systematisk vurdering av bruk og forvaltning av dei kommunale midlar, med utgangspunkt i oppgåver, ressursbruk og oppnådde resultat (forvaltningsrevisjon).

Til dagleg er det den valde revisor som utfører tilsynet og kontrollen mot kommunen, men kontrollutvalet har eit eige ansvar med å sjå til at arbeidet vert tilfredsstillande utført. Kommunelova stiller krav om at utvalet sjølv må visa ei aktiv haldning. For å få utført det arbeid utvalet er pålagt, er ein avhengig av god kommunikasjon med kommunestyret, administrasjonen i kommunen og revisor. Samarbeidet har vore godt med dei aktuelle aktørar. Solveig Bø Dalstø er ansvarleg revisor for Samnanger kommune. I tråd med regelverket har revisor lagt fram eigenvurdering for at BDO er uavhengig i høve til Samnanger kommune.

6 Forvaltningsrevisjon

Ei av dei viktigaste oppgåvene til kontrollutvalet er å gjennomføre forvaltningsrevisjon av kommunen si verksemd samt med selskap der kommunen har eigarinteresser, og er ei av utvalet sine lovpålagde oppgåver. Forvaltningsrevisjon er eit verktøy som kommunestyret og kontrollutvalet skal nytte for å sikre at kommunen på best mogleg måte tek omsyn til innbyggjarane sine behov og rettar.

I kommunelova § 23-2 står det:

Kontrollutvalget skal påse at det gjennomføres forvaltningsrevisjon med kommunens virksomhet samt med selskaper som kommunen har eierinteresser i.

Det står vidare i kommunelova § 23-3:

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak.

6.1 Plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2020 – 2024

Kommunen skal, etter lova, utarbeide ein plan for forvaltningsrevisjon slik at gjennomføring av forvaltningsrevisjon vert utført på ein planmessig måte og for å sikre at kommunestyret vel ut dei mest relevante prosjekta. Planen skal vere basert på ein risiko- og vesentlegvurdering.

I kommunelova § 23-2 står det:

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet og virksomheten i kommunens eller fylkeskommunens selskaper. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon.

Planen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegerere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.”

Plan for forvaltningsrevisjon blei vedteken i kommunestyremøte 28.10.2020.

6.2 Gjennomførte forvaltningsrevisjonsprosjekt i 2020

Forvaltningsrevisjon er eit verktøy som kommunestyret og kontrollutvalet skal nytta for å sikre at kommunen på best mogleg måte tek omsyn til innbyggjarane sine behov og rettar. Forvaltningsrevisjon er ein av dei pålagde oppgåvene til kontrollutvalet.

Det vart ikkje gjennomført forvaltningsrevisjonsprosjekt i Samnanger kommune i 2020, men kontrollutvalet v/leiar mottok eit varsel om arbeidsforholda i kommune. Utvalet gjennomførde ein kontroll basert på varselet.

6.2.1 Varsel om arbeidstilhøva i Samnanger kommune

Kontrollutvalsleiar og ordførar mottok varsel om arbeidsforholda i Samnanger kommune 05.03.20. Kontrollutvalet behandla varselet i møte 12.03.20, der det vart gjort slikt vedtak i sak 10/20:

1. *Kontrollutvalet ber Deloitte ut i frå det som kom fram av varselet og det som kom fram av diskusjonen i møtet, kartlegge bakgrunnen for varselet.*
2. *Deloitte blir bedt om å utarbeide ein prosjektplan for arbeidet, og sende denne til sekretariatet så snart den er ferdig.*
3. *Utvalseleiar får i samråd med sekretariatet fullmakt til å godkjenne prosjektplanen.*
4. *Deloitte blir vidare bedt om å orientere om status for arbeidet i neste møte (14.04.20) i kontrollutvalet.*

Kontrollutvalet behandla rapport etter gjennomført revisjon i samband med varselet i møte 19.10.20, PS 27/20, der det vart gjort slik innstilling til kommunestyret:

Kommunestyret ber rådmannen:

1. *Setta i verk tiltak for å sikre eit forsvarleg arbeidsmiljø ved barneskulen, med brei involvering av dei tilsette ved skulen.*
2. *Gjennomgå og sørge for tilfredsstillande rutinar for roller, ansvar, rutinar og krav til dokumentasjon knytt til oppfølging av vanskelege personalsaker*
3. *Gjennomgå og sørge for god opplæring om samarbeidet mellom tillitsvalt, verneombod og leiing, og kva dilemma og utfordringar som kan oppstå og korleis dette kan løysast*
4. *Etablera rutinar for korleis tilsette skal kommunisere mellom seg både på e-post og munnleg, og gjere desse kjent. Legg også vekt på non-verbal kommunikasjon*
5. *Sikre at det er gode rutinar for å dokumentere oppfølging av leiarar og medarbeidarar i alle einingar.*
6. *Gjennomgå varslingsrutinane for Samnanger kommune, og sjå til at kontrollutvalet ikkje vert ein del av desse rutinane i framtida*
7. *Orienter kontrollutvalet om status for oppfølginga og handlingsplan for vidare arbeid innan utgangen av 2020*

Kommunestyret vedtok innstillinga frå kontrollutvalet 28.10.2020.

6.3 Oppfølging av tidlegare gjennomførte forvaltningsrevisjonsprosjekt

Kontrollutvalet har som ei av sine oppgåver å følge opp kommunestyret sine vedtak etter gjennomførte forvaltningsrevisjonar.

I forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 5 står det:

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.

6.3.1 Forvaltningsrevisjon av innkjøp

I 2017 vart det vedteke å gjennomføre forvaltningsrevisjon av innkjøp. Rapport etter forvaltningsrevisjon av innkjøp vart lagt fram for kommunestyret i møtet 13.09.2018.

Kontrollutvalet handsama handlingsplanen siste gang i møte den 02.09.2019, der dette mellom anna vart protokollert:

«Rådmannen orienterte utvalet, om punkt 5 som står at. Kjøper teknisk løysning frå Acos. Rutinane er på plass, men er ikkje tilgjengeleg for alle. Håper at dette er på plass innan utgangen av året.

Vedtak:

Kontrollutvalet ber om ny status på arbeidet gjeldande forvaltningsrevisjonen innan innkjøp, i form av skriftleg tilbakemelding, innan 20.11.2019.

Saka vart utsett til første møte i 2020.

Rådmannen orienterte kontrollutvalet om oppfølging av forvaltningsrevisjonen i møte 06.03.20 i sak PS 3/20. Utvalet vurderte, på bakgrunn av orienteringa, forvaltningsrevisjonen til å vere ferdig oppfølgt. Kontrollutvalet vedtok å seie seg ferdig med saka.

7 Eigarskapskontroll

I den nye kommunelova er selskapskontroll erstatta med forvaltningsrevisjon i selskap, og eigarskapskontroll. Dette står om eigarskapskontroll i lova § 23-2 d:

Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper mv.

Det står i tillegg litt meir utfylljande om eigarskapskontrollen i kommunelova § 23-4:

Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.

7.1 Plan for eigarskapskontroll for perioden 2020 – 2024

Kommunen skal, etter lova, utarbeide ein plan for eigarskapskontroll slik at kontrollen med forvaltninga av kommunen sine interesser i selskap vert utført på ein planmessig måte og for å sikre at kommunestyret vel ut dei mest relevante prosjekta. Planen skal vere basert på ein risiko- og vesentlegvurdering.

Følgjande står om plan for eigarskapskontroll i kommunelova § 23-4:

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens og fylkeskommunens eierskap. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for eierskapskontroll.

Planen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen

Planen for eigarskapskontroll vart vedteken i kommunestyremøte 28.10.2020.

Det er ikkje gjennomført eigarskapskontroll i Samnanger kommune i 2020.

8 Rekneskapsrevisjon

Revisjon av årsrekneskaper er ein heilt sentral del av eigenkontrollen i kommunen. Revisor skal gje tryggleik for at ein kan stole på informasjonen kommunen gjev om økonomien sin.

Kontrollutvalet skal sjå til at kommunen blir revidert på ein forsvarleg måte. Utvalet er difor avhengig av at revisor i tilstrekkeleg grad rapporterer om revisjonsarbeidet. At kontrollutvalet og revisor har ein god dialog og god forståing av sine oppgåver, er viktige føresetnader for å skape tryggleik for at revisjonsarbeidet blir forsvarleg utført.

I kommunelova § 23-2 står mellom anna dette:

Kontrollutvalget skal påse at

- a) Kommunen eller fylkeskommunen sine årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte

Dette står om rekneskapsrevisjon i forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3:

Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at

- a) Kommunen eller fylkeskommunen sine årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte
- b) Regnskapsrevisjonen blir utført i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruksjer og avtaler med revisor
- c) Regnskapsrevisjonen blir utført av revisorer som oppfyller kravet i kapittel 2 og 3

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

Det er viktig å påpeike at revisjon og uttale til årsrekneskap for 2019 vart handtert etter førre kommunelov, og dermed også etter forskriftene som følgde av den lovutgåva. Uttalen er dermed berre utarbeidd for årsrekneskaper.

8.1 Årsrekneskap og årsmelding 2019 for Samnanger kommune

Kontrollutvalet ga sin uttale til årsrekneskaper 2019 i møte 19.05.2020.

Oppsummering og tilrådingar frå kontrollutvalet:

- Kontrollutvalet merkar seg at det økonomiske driftsresultatet for 2019 er negativt.
- Kontrollutvalet merkar seg og at nivået på lånegjeld i 2019 er svært høgt, og at disposisjonsfondet er under tilrådd nivå.
- Kontrollutvalet vil presisera at tilrådingar frå revisor i revisjonsrapport nr. 10 må følgjast opp.
- Årsmeldinga for 2019 gjev ei god skildring av drifta av kommunen i året som gjekk.

Ut over det som er nemnd over, og det som går fram av saksframlegget til kontrollutvalet i rekneskapsaka, samt revisjonsmeldinga av 20.04.2020 og revisjonsrapport nr. 10, datert 15.04.2020, har kontrollutvalet ikkje merknader til Samnanger kommune sin årsrekneskap for 2019.

9 Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT)

FKT er ein landsomfattande organisasjon som har som oppgåve å vera møte- og kompetanseplass for kontrollutvala og deira sekretariat. Kontrollutvalet i Samnanger kommune er medlem i FKT. FKT har utarbeida ein rettleiar i 2019 om påsjå-ansvaret kontrollutvalet har overfor rekneskapsrevisjon. Nyheitsbrev frå FKT med aktuelle tema for kontrollutvalet sitt arbeid er og lagt fram som melding til kontrollutvalet.

10 Samnanger kommune si heimeside og bruk av elektronisk møteinnkalling

Informasjon om kontrollutvalet på heimesida er lagt til rette på ein god måte. Innkallingar, møteprotokollar, forvaltningsrevisjonsrapportar, selskapskontrollrapportar og årsmeldingar skal vera tilgjengeleg på heimesida.

Kontrollutvalet brukar lese Brett eller PC på møta og får innkalling til møter elektronisk.

11 Andre saker / orienteringssaker i kontrollutvalet i 2020:

- Møteplan for kontrollutvalet 2020
- Konkurransetsetning av revisjonstenestene for Samnanger kommune. Kommunestyret vedtok 30.04.2020 i sak 22/2020 å velge BDO AS som revisor i perioden 01.07.20 – 30.06.24 etter tilråding frå kontrollutvalet
- Kurs i regi av BDO – plan for gjennomføring
 - Berekraft i kommunal sektor – 08.02.21
 - Nettfiske (Phishing) – 08.02.21
 - Innføring i kommunalt rekneskap - 03.05.21
- Kontrollrapport 2019 - skatteoppkrevjarfunksjonen for Samnanger kommune
- Årsmelding for kontrollutvalet for 2019
- Budsjettframlegg for kontrollutvalet sitt ansvarsområde for 2021
- Presentasjon av revisjonsplan og risikovurdering for etterlevingskontroll for rekneskap 2020
- Tertialrapportar for kommunerekneskapen
- Møteplan for kontrollutvalet 2021
- Utvalet har og som faste punkt på saklista – referatsaker og gjennomgang av møteprotokollar frå kommunestyret, formannskapet og hovudutvala.

Samnanger 08.02.2021

Arild Røen
Leiar i kontrollutvalet



Samnanger kommune

Sekretariat for kontrollutvalet
Saksframlegg

Saksnr: 2019/98-6
Saksbehandlar: Einar Kåre Ulla

Saksgang

| Utval | Utv.saksnr. | Møtedato |
|-------------------------------------|-------------|------------|
| Kontrollutvalet i Samnanger kommune | 4/21 | 08.02.2021 |

Gjennomgang av møteprotokollar frå andre politiske utval 08.02.2021

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalet tek møteprotokollane som går fram av saksutgreiinga til orientering.
- 2.
- 3.

Samandrag

Gjennomgang av møteprotokollar frå andre politiske utval er nyttig. Då kan utvalet halde seg orientert om kva som skjer i kommunen og andre politiske utval.

Hogne Haktorson
Kontrollsjef

Einar Kåre Ulla
seniorrådgjevar

Saksframlegget er godkjent elektronisk og har difor inga handskriven underskrift

Saksutgreiing

Bakgrunn for saka

Gjennomgang av møteprotokollar frå politiske organ vert sett på saklista til kontrollutvalet til kvart møte. Møteprotokollane kan lastast ned frå Samnanger kommune si heimeside. Protokollane gjev primært informasjon om dei sakene som har vore til politisk handsaming. Kontrollutvalet kan be om nærare informasjon om enkeltsaker og drøfte ulike problemstillingar som ein finn av særleg interesse.

Kontrollutvalet har gjort vedtak om at ansvar for gjennomgang av møteprotokollar skal fordelast slik:

| Politisk organ: | Kontrollutvalsmedlem: |
|------------------------|-------------------------|
| Kommunestyret | Arild Røen |
| Formannskapet | Terje Hoseth Næss |
| Naturutvalet | Svein Verner Røseth |
| Arbeidsmiljøutvalet | Anne Gerd Tandstad |
| Administrasjonsutvalet | Silvana Amaral Da Silva |

Vedtakskompetanse

Kontrollutvalet har vedtakskompetanse til å handsame sak om gjennomgang av møteprotokollar, jf. kommunelova § 23-2.

Vurderingar og verknader

Til dette møtet er det desse møteprotokollane som kan vera aktuell for gjennomgang:

- Kommunestyret 07.11.20, 03.12.20, 18.12.20 og 28.01.21
- Formannskapet 12.11.20
- Naturutvalet 17.11.20
- Arbeidsmiljøutvalet 23.11.20
- Administrasjonsutvalet 19.11.20

Konklusjon

Dersom det ikkje kjem fram noko spesielt i gjennomgang av protokollane, blir det tilrådd at kontrollutvalet tek møteprotokollane som går fram av saksutgreiinga over til orientering.



Samnanger kommune

Sekretariat for kontrollutvalet
Saksframlegg

Saksnr: 2020/79-13
Saksbehandlar: Einar Kåre Ulla

Saksgang

| Utval | Utv.saksnr. | Møtedato |
|-------------------------------------|-------------|------------|
| Kontrollutvalet i Samnanger kommune | 5/21 | 08.02.2021 |

Eventuelt

Forslag til vedtak

1. Saka vert lagt fram utan forslag til vedtak

Samandrag

Det vert lagt opp til å ha eventuelt på saklista for å ivareta det enkelte medlem i utvalet si mogelegheit til sjølv å ta opp saker eller for å gje utvalet mogelegheit til å gjere vedtak i saker som ikkje er på saklista.

Hogne Haktorson
Kontrollsjef

Einar Kåre Ulla
seniorrådgjevar

Saksframlegget er godkjent elektronisk og har difor inga handskriven underskrift

Saksutgreiing

Bakgrunn for saka

Vedtak i kontrollutvalet 06.03.2020 i PS 8/20 der utvalet vedtok å ha eventuelt som sak i kvart møte.

Vedtakskompetanse

Kontrollutvalet har vedtakskompetanse til å handsame sak om eventuelt, jf. kommunelova § 11-3 og § 23-2.

Vurderingar og verknader

Dersom det blir tatt opp saker som krev nærare undersøkingar, eller innhenting av fleire opplysningar, før ein kan konkludere med at det er ei sak for kontrollutvalet, bør utvalet be sekretariatet førebu sak om dette til neste møte.

Konklusjon

Føremålet med saka er å gje opning for å få nærare undersøkingar av saker som kontrollutvalet ynskjer å få utgreidd til neste møte, eventuelt til eit seinare møte i utvalet. Saka kan utover dette nyttast til orienteringar frå rådmannen eller andre i eit seinare møte.

Referatsaker

RS 1/21 20/11638 Melding om vedtatt budsjett for kontrollutvalet for 2021

Fra: Nina Erdal (nina.erdal@samnanger.kommune.no)

Sendt: 28.12.2020 13:05:11

Til: Einar Ulla

Kopi:

Emne: 20/11638 Melding om vedtatt budsjett for kontrollutvalet for 2021

Vedlegg: Melding om vedtatt budsjett for kontrollutvalet for 2021 .pdf;kontrollutvalet sitt budsjett for 2021 .pdf
Sjå vedlagte saksdokument.

Med helsing

Nina Erdal

Økonomisjef, Samnanger kommune

56 58 74 31



Samnanger kommune

- der du vil leva og bu -

Eg gjer merksam på at dette ikkje er ei privat e-postadresse, både inngåande og utgåande epost vert vurdert for journalføring i kommunen sitt sak- og arkivsystem.



Kontrollutvalet v/ Einar Ulla

Vår referanse:
20/418/20/11638/35/NE

Arkivkode:
FE-151

Dykkar referanse:

Dato:
28.12.2020

Melding om vedtatt budsjett for kontrollutvalet for 2021

Kommunestyret har i sak 104/2020 vedtatt budsjett og økonomiplan for Samnanger kommune. Kontrollutvalet sitt budsjett er ein del av dette vedtaket.

Kommunestyret har for 2021 vedtatt ei budsjetttramme for kontrollutvalet på kr 631 158.

I budsjett- og rekneskapssamanheng er budsjettet til kontrollutvalet fordelt på 2 funksjonar, revisjon (funksjon 1100) og kontrollutval (funksjon 1101). Sjå vedlagt oversikt over budsjettet.

Dersom de ynskjer å endre på budsjettet innafor ramma, kan de sende melding om budsjettjustering til økonomikontoret.

Ver vennleg og ta kontakt dersom de har spørsmål.

Med helsing

Nina Erdal
økonomisjef

Dette dokumentet er godkjent elektronisk og har derfor ingen signatur.

Vedlegg:
kontrollutvalet sitt budsjett for 2021

| Funksjon | Beskrivelse | Regnskap 2019 | Budsjett 2020 | Budsjett 2021 |
|----------|---------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| | 1225 Politisk nivå og revisjon | | | |

| | | | | |
|-------------|-----------------------|----------------|----------------|----------------|
| 1100 | Revisjon | | | |
| 1.2700 | Konsulenttenester | 171 924 | 168 007 | 160 000 |
| 1.4290 | Betalt mva | 42 981 | 39 564 | 40 000 |
| 1.7290 | Refusjon mva | -42 981 | -39 564 | -40 000 |
| | Netto Revisjon | 171 924 | 168 007 | 160 000 |

| | | | | |
|-------------|-------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| 1101 | Kontrollutval | | | |
| 1.0511 | KM-godtgjering, skattepl.sats | 55 | 0 | 0 |
| 1.0801 | Godtgjersle folkevalde | 0 | 0 | 52 488 |
| 1.0802 | Tapt arbeidsforteneste | 0 | 10 000 | 10 000 |
| 1.0803 | Møtegodtgjersle | 70 332 | 60 300 | 0 |
| 1.0990 | Arbeidsgjevaravgift | 9 925 | 9 912 | 8 811 |
| 1.1001 | Faglitteratur,tidsskrift,avis | 425 | 425 | 425 |
| 1.1150 | Matvarer | 1 349 | 2 000 | 2 000 |
| 1.1400 | Kunngjeringar | 0 | 1 200 | 1 200 |
| 1.1501 | Kurs/ opplæring | 8 520 | 30 000 | 10 000 |
| 1.1600 | Skyss- og kostgodtgjersle | 0 | 5 000 | 5 000 |
| 1.1601 | Km-godtgjering skattefri sats | 364 | 0 | 0 |
| 1.1706 | Reiseutgifter via lønn | 2 194 | 0 | 0 |
| 1.1950 | Kontingentar | 3 500 | 3 500 | 3 500 |
| 1.2700 | Konsulenttenester | 338 133 | 183 621 | 220 934 |
| 1.3300 | Kjøp frå fylkeskommunen | 117 012 | 140 600 | 156 800 |
| 1.4290 | Betalt mva | 104 638 | 93 936 | 93 936 |
| 1.7290 | Refusjon mva | -104 638 | -93 936 | -93 936 |
| 1.9400 | Bruk av disposisjonsfond | -171 000 | 0 | 0 |
| | Netto Kontrollutval | 380 809 | 446 558 | 471 158 |

| | | | | |
|--|--|----------------|----------------|----------------|
| | Sum kontrollutval, funksjon 110 | 552 733 | 614 565 | 631 158 |
|--|--|----------------|----------------|----------------|

Fra: Forum for Kontroll og Tilsyn (fkt@fkt.no)

Sendt: 18.12.2020 10:13:50

Til: Forum for Kontroll og Tilsyn

Kopi:

Emne: Julebrev fra FKT

Vedlegg: Medlemsinfo desember 2020.pdf;FKT_prot_201215.pdf



Kjære medlemmer

Dette merkelige året 2020 er snart over, heldigvis. Nå gjelder det å være flinke med å følge julens smittevernregler slik at vi fort kan møtes i 2021 i faglige og sosiale samlinger.

FKT er godt i gang med å planlegge vårens aktiviteter.

Vårens konferanser, du finner informasjon på hjemmesiden:

[Sekretariatskonferansen 16.-17. mars 2021, Lillestrøm](#)

[Fagkonferansen 1.-2. juni 2021, Ålesund](#)

Vi fyller ut løpende med informasjon om innholdet i arrangementene.

Veiledere

Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet

Styret behandlet høringsutkastet 15. desember. Vi inviterer til høringsrunde like over nyttår og tar sikte på at malen kan tas i bruk til våren. I forbindelse med høringsrunden vil arbeidsgruppen presentere malen i et **webinar 14. januar (Teams)**. Her får dere anledning til å stille spørsmål om alt dere lurer på. Noter datoen. Det kommer nærmere informasjon på nyåret.

Risikoanalyser i sekretariatene

I høst har styret behandlet [Mal for internkontroll i sekretariatene](#).

Nå er vi i oppstartsfasen med en oppfølgingsveileder for risikoanalyser i sekretariatene. Dette blir et samarbeidsprosjekt mellom FKT og NKRF.

Behandling av personopplysninger i sekretariatene

I møtet 15. desember vedtok styret å opprette en arbeidsgruppe som skal utarbeide en bransjenorm for behandling av personopplysninger i sekretariatene. FKT har tilbudt personvernombudstjeneste til sekretariatene siden 2018, og vi har gjort oss noen erfaringer som kan bli et godt utgangspunkt for en bransjenorm.

Vi venter fortsatt på svar fra departementet på vårt spørsmål om det er obligatorisk med personvernombud i sekretariatene. Svaret på det er avhengig av om de sekretariatene som er selvstendige rettssubjekt, er å regne som offentlige organ i henhold til Forvaltningsloven.

FKT i media

Styremedlem Tom Øyvind Heitmann i Kommunal Rapport 15. desember:

[Kommunale kontrollutvalg – lokaldemokratiets vaktbikkje](#)

Nytt fra Kommunal- og moderniseringsdepartementet

Veileder til Forskrift om kontrollutvalg og revisjon

Departementet er i ferd med å utarbeide en veileder til Forskrift om kontrollutvalg og revisjon. FKT har gitt skriftlige innspill og vi har hatt et møte med departementet.

Veilederen vil ta form av å være merknader til de enkelte forskriftsbestemmelsene. Hvis alt går etter planen, skal den være ferdig i løpet av vinteren.

Kontrollutvalgsboken

Vi venter på en ny utgave som er oppdatert i henhold til kommuneloven av 2018. Departementet håper å kunne starte opp arbeide med ny utgave på nyåret. FKT vil bli involvert i prosessen.

Tidligere lovtolkninger fra departementet finner du på medlemsidene «[Spørsmål og svar](#)» (krever pålogging).

Annet faglig påfyll

Det er *meget sannsynlig* at korrupsjon i lokalforvaltningen, særlig rettet mot utbyggingsprosjekter og anskaffelser, vil fortsette å være en trussel. Korrupsjonsfaren vil avhenge av kommunenes egeninnsats i eget antikorrupsjonsarbeid, graden av gode varslingskanaler, kontrollutvalg og solid varslervern.

Dette (på s 15), og mye mer kan du lese mer om i den ferske nasjonale risikovurderingen som ble lansert 17. desember: <https://www.fkt.no/publikasjoner/nasjonal-risikovurdering-hvitvasking-og-terrorfinansiering-2020/>

[Informasjonssikkerhet i fylkeskommunene og kommunene](#)

I en rapport fra Kommunal- og moderniseringsdepartementet, går det frem at spesielt små og mellomstore kommuner ikke har tilstrekkelig styring og kontroll på informasjonssikkerhetsområdet.

Styret

Styret hadde Teamsmøte 15. desember. Protokollen fra møtet er vedlagt. Du finner den også på [medlemssiden](#) (krever pålogging). Styret har sitt neste styremøte 15.februar. Også dette møtet blir heldigitalt.

Nye medlemmer

Det er gledelig å melde om at vi fra 1.1 2021 får 15 nye medlemmer. En særlig takk til KUSEK IKS for innsatsen. De har bidratt til at vi fra 2021 har nesten 100 % dekning i gamle Finnmark fylke.

Bruk hjemmesiden vår! www.fkt.no Følg oss også på [twitter](#) og [facebook](#)

De av dere som ønsker tilgang til medlemsidene kan sende en e-post til fkt@fkt.no for å få tildelt passord. Dette gjelder alle utvalgsmedlemmer.

Send oss gjerne en e-post hvis du har noen gode tips eller hvis det er noe du lurer på.

God jul!



Vennlig hilsen

Anne-Karin Femanger Pettersen
Generalsekretær



Julehilsen fra FKT

Dette merkelige året 2020 er snart over, heldigvis. Nå gjelder det å være flinke med å følge julens smittevernregler slik at vi fort kan møtes i 2021 i faglige og sosiale samlinger.

FKT er godt i gang med å planlegge vårens aktiviteter.

Vårens konferanser, du finner informasjon på hjemmesiden:

[Sekretariatskonferansen 16.-17. mars 2021, Lillestrøm](#)

[Fagkonferansen 1.-2. juni 2021, Ålesund](#)

Vi fyller ut løpende med informasjon om innholdet i arrangementene.

Veiledere

Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet

Styret behandlet høringsutkastet 15. desember. Vi inviterer til høringsrunde like over nyttår og tar sikte på at malen kan tas i bruk til våren. I forbindelse med høringsrunden vil arbeidsgruppen presentere malen i et **webinar 14. januar (Teams)**. Her får dere anledning til å stille spørsmål om alt dere lurer på. Noter datoen. Det kommer nærmere informasjon på nyåret.

Risikoanalyser i sekretariatene

I høst har styret behandlet [Mal for internkontroll i sekretariatene](#).

Nå er vi i oppstartsfasen med en oppfølgingsveileder for risikoanalyser i sekretariatene. Dette blir et samarbeidsprosjekt mellom FKT og NKRF.

Behandling av personopplysninger i sekretariatene

I møtet 15. desember vedtok styret å opprette en arbeidsgruppe som skal utarbeide en bransjenorm for behandling av personopplysninger i sekretariatene. FKT har tilbudt

Sekretariat:

FKT
Postboks 41 Sentrum
0101 Oslo
fkt@fkt.no

Telefon
414 71 166

www.fkt.no
Twitter: [@FKT_no](https://twitter.com/FKT_no)
Bank: 0539 43 90447
Org. nr. 989 545 159

personvernombudstjeneste til sekretariatene siden 2018, og vi har gjort oss noen erfaringer som kan bli et godt utgangspunkt for en bransjenorm.

Vi venter fortsatt på svar fra departementet på vårt spørsmål om det er obligatorisk med personvernombud i sekretariatene. Svaret på det er avhengig av om de sekretariatene som er selvstendige rettssubjekt, er å regne som offentlige organ i henhold til Forvaltningsloven.

FKT i media

Styremedlem Tom Øyvind Heitmann i Kommunal Rapport 15. desember:

[Kommunale kontrollutvalg – lokaldemokratiets vaktbikkje](#)

Nytt fra Kommunal- og moderniseringsdepartementet

Veileder til Forskrift om kontrollutvalg og revisjon

Departementet er i ferd med å utarbeide en veileder til Forskrift om kontrollutvalg og revisjon. FKT har gitt skriftlige innspill og vi har hatt et møte med departementet.

Veilederen vil ta form av å være merknader til de enkelte forskriftsbestemmelsene. Hvis alt går etter planen, skal den være ferdig i løpet av vinteren.

Kontrollutvalgsboken

Vi venter på en ny utgave som er oppdatert i henhold til kommuneloven av 2018. Departementet håper å kunne starte opp arbeide med ny utgave på nyåret. FKT vil bli involvert i prosessen.

Tidligere lovtolkninger fra departementet finner du på medlemssidene [«Spørsmål og svar»](#) (krever pålogging).

Annet faglig påfyll

Det er *meget sannsynlig* at korrupsjon i lokalforvaltningen, særlig rettet mot utbyggingsprosjekter og anskaffelser, vil fortsette å være en trussel. Korrupsjonsfaren vil avhenge av kommunenes egeninnsats i eget antikorrupsjonsarbeid, graden av gode varslingskanaler, kontrollutvalg og solid varslervern.

Dette (på s 15), og mye mer kan du lese mer om i den ferske nasjonale risikovurderingen som ble lansert 17. desember: <https://www.fkt.no/publikasjoner/nasjonal-risikovurdering-hvitvasking-og-terrorfinansiering-2020/>

Informasjonssikkerhet i fylkeskommunene og kommunene

I en rapport fra Kommunal- og moderniseringsdepartementet, går det frem at spesielt små og mellomstore kommuner ikke har tilstrekkelig styring og kontroll på informasjonssikkerhetsområdet.

Styret

Styret hadde Teamsmøte 15. desember. Protokollen fra møtet er vedlagt. Du finner den også på [medlemssiden](#) (krever pålogging). Styret har sitt neste styremøte 15.februar. Også dette møtet blir heldigitalt.

Nye medlemmer

Det er gledelig å melde om at vi fra 1.1 2021 får 15 nye medlemmer. En særlig takk til KUSEK IKS for innsatsen. De har bidratt til at vi fra 2021 har nesten 100 % dekning i gamle Finnmark fylke.

Bruk hjemmesiden vår! www.fkt.no Følg oss også på [twitter](#) og [facebook](#)

De av dere som ønsker tilgang til medlemssidene kan sende en e-post til fkt@fkt.no for å få tildelt passord. Dette gjelder alle utvalgsmedlemmer.

Send oss gjerne en e-post hvis du har noen gode tips eller hvis det er noe du lurer på.

God jul!



Vennlig hilsen

Anne-Karin Femanger Pettersen

Generalsekretær



MØTEPROTOKOLL

| | |
|------------------------------|--|
| Møte: | Styremøte |
| Tid: | 15. desember 2020 kl. 10.15 -13.35 |
| Sted: | Teams |
| Deltakere fra styret: | Til stede: Tage Pettersen, Einar Ulla, Liv Tronstad, Marit Gilleberg og vara Kjell-Tore Wirum. |
| Andre som møtte: | Anne-Karin Femanger Pettersen |
| Forfall: | Tom Øyvind Heitmann og Bård Hoksrud |
| Møteleder: | Tage Pettersen |

Saksliste:

| Saknr. | Saker: |
|-----------------|---|
| SS 83/20 | Godkjenning av innkalling og saksliste |
| SS 84/20 | Godkjenning av protokoll fra møtet 27.10 2020 |
| SS 85/20 | Oppfølging av handlingsplan - diverse |
| SS 86/20 | Mal for KUs uttalelse - høringsutkast |
| SS 87/20 | Faglig nettverk – resultat etter spørreundersøkelse |
| SS 88/20 | Evalueringsplan av KU-lederskolen |
| SS 89/20 | Sekretariatskonferansen 2021 - program |
| SS 90/20 | Fagkonferansen 2021 – planlegging av program |
| SS 91/20 | Innspill fra personvernombudet |
| SS 92/20 | Møteplan for styret høst 2021 |
| SS 93/20 | Referatsaker: |
| RS 28/20 | Status - Henvendelser til KMD ang. div saker |
| RS 29/20 | Invitasjon til Høring NOU 2020: 13 «Private aktører i velferdsstaten» |
| SS 94/20 | Eventuelt Forberedelser til lønnsamtale |

SS 83/20 GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE

Behandling i møte:

Det var ikke merknader til sakslisten.

Vedtak:

Innkalling og saksliste godkjennes.

SS 84/20 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA STYREMØTET 27. oktober 2020

Behandling i møte:

Det var ellers ingen merknader til protokollen fra styremøtet 27. oktober 2020.

Vedtak:

Protokoll fra møtet 27. oktober 2020 godkjennes.

SS 85/20 OPPFØLGING AV HANDLINGSPLANEN

Behandling i møtet:

Generalsekretæren orienterte om status.

Vedtak:

Styret tar informasjon om oppfølging av handlingsplanen til orientering.

SS 86/20 – MAL FOR KUs UTTALELSE - HØRINGSUTKAST

Behandling i møte:

Arbeidsgruppens leder Einar Ulla, og generalsekretæren orienterte, og styret kom med innspill.

Vedtak:

1. Styret tar høringsutkast «Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet», til orientering
2. Arbeidsgruppen vurderer innspill og kommentarer fra styret og sender deretter utkastet til høring.

SS 87/20 FAGLIG NETTVERK – RESULTAT ETTER SPØRREUNDERSØKELSE

Behandling i møte:

Generalsekretæren orienterte om undersøkelsen

Vedtak:

Styret tar resultat etter undersøkelse om kompetanse i sekretariatene til orientering og ber generalsekretæren følge opp saken som avtalt i møtet. Oppfølgingen kan i første omgang være å ta kontakt med de sekretariatene som har svart at de har noe å bidra med.

SS 88/20 EVALUERING AV KU-LEDERSKOLEN

Behandling i møte:

Styret diskuterte tilbakemeldingene

Vedtak:

Styret tar informasjon om evaluering av kontrollutvalgslederskolen til orientering

SS 89/20 SEKRETARIATSKONFERANSEN 2021 - PROGRAM

Behandling i møte:

Programkomiteen informerte om programmet.

Vedtak:

1. Styret tar informasjon om sekretariatskonferansen 2021 til orientering.
2. Styret vedtar programutkastet for sekretariatskonferansen 2021 som foreslått

SS 90/20 FAGKONFERANSEN 2021 – PLANLEGGING AV PROGRAM

Behandling i møte:

Styret diskuterte saken

Vedtak:

1. Styret tar informasjon om fagkonferansen 2021 til orientering.
2. Styret ber generalsekretæren om å jobbe videre med programmet som avtalt i møtet.

SS 91/20 INNSPILL FRA PERSONVERNOMBUDET

Behandling i møte:

Styret diskuterte innspillet fra personvernombudet og ble enige om å opprette en arbeidsgruppe

Vedtak:

1. Det opprettes en arbeidsgruppe som skal utarbeide en bransjenorm for hvordan sekretariatene kan behandle personopplysninger i henhold til kravene i GDPR.
2. Generalsekretæren har mandat til å sette sammen en gruppe på 3-4 personer.
3. Arbeidsgruppen rapporterer til styret

SS 92/20 MØTEPLAN FOR STYRET HØSTEN 2021

Behandling i møte:

Styret ble enige om en møteplan for høsten 2021. Styret avtaler senere sted og tidspunkt for møtene.

Vedtak:

Styrets møteplan for høsten 2021:

- 16. august i Arendal
- 18. oktober
- 13. desember

SS 93/20 REFERATSAKER

Behandling i møte:

Følgende referatsaker ble tatt til orientering.

| | |
|----------|---|
| RS 28/20 | Status - Henvendelser til KMD ang. div saker |
| RS 29/20 | Invitasjon til Høring NOU 2020: 13 «Private aktører i velferdsstaten» |

SS 94/20 EVENTUELT

Under eventuelt forberedte styret leders lønssamtale med generalsekretæren.

15. desember 2020

Tage Pettersen
styreleder

Anne-Karin Femanger Pettersen
generalsekretær