



Møteinnkalling

Utval:	Samnanger kommune, Kontrollutvalet
Møtestad:	Kommunehuset, Møterom i 2 etg.
Dato:	20.11.2023
Tid:	14:00

Møteplan

Kl. 1400 – 1600 Kurs frå BDO - Forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll
Kl. 1600 - Sakshandsaming

Dersom nokon av medlemmene ikkje kan møte og må melde forfall, vert dei bedne om å gjere dette så tidleg som råd er til Helge Inge Johansen, tlf. 402 03 664, helge.inge.johansen@vlfk.no eller til Hogne Haktorson, tlf. 911 05 982, hogne.haktorson@vlfk.no.

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.

Øyvind Strømmen
kontrollutvalsleiar

Hogne Haktorson
kontrollsjef

Helge Inge Johansen
seniorrådgjevar

Dokumentet er godkjent elektronisk og har difor ingen handskriven underskrift

Kopi: Vararepresentantar til kontrollutvalet
 Ordførar
 Revisor
 Kommunedirektør/Rådmann

Sakliste

Utvals-saknr	Innhald	Arkiv-saknr	U.Off
	Godkjenningssaker		
GK 9/23	Godkjenning av innkalling og sakliste		
GK 10/23	Godkjenning av møteprotokoll frå møte 02.10.2023	2022/13	
	Politiske saker		
PS 27/23	Rutinar gjeldande kontrollutvalet for perioden 2023 - 2027	2023/436	
PS 28/23	Evaluering av arbeidet i kontrollutvalet for valperioden 2019-2023	2023/436	
PS 29/23	Forvaltningsrevisjon - personalforvaltning - handlingsplan	2023/348	
PS 30/23	BDO AS presenterer interimsrevisjonsrapport 2023	2023/441	
PS 31/23	Plan for forvaltningsrevisjon og plan for eigarskapskontroll 2024-2028 - forslag til prosjektplan	2023/404	
PS 32/23	Gjennomgang av møteprotokollar - 2023-2027	2023/440	
PS 33/23	Eventuelt	2023/439	
	Referat saker		
RS 6/23	Vedtak KS 19.10.2023 - sak 103-2023 - Kontrollutvalet - gjeldande prosjektstilling	2023/436	
RS 7/23	Nytt frå FKT - Oktober 2023	2022/14	

GK 9/23 Godkjenning av innkalling og sakliste



Saksframlegg

Saksnr: 2022/13-31
Saksbehandlar: Helge Inge Johansen

Saksgang

Utvai	Utv.saksnr.	Møtedato
Samnanger kommune, Kontrollutvalet	10/23	20.11.2023

Godkjenning av møteprotokoll frå møte 02.10.2023

Møteprotokoll frå møte 02.10.2023 er vedlagt saka

**Møteprotokoll**

Utval:	Kontrollutvalet
Møtestad:	Kommunehuset, Møterom 2 etg.
Dato:	02.10.2023
Tid:	14:00 – 16:00

Følgjande faste medlemer møtte:

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

Følgjande medlemer hadde meldt forfall:

Namn	Funksjon	Representerer
Anette Espelid	Medlem	BL

Følgjande varamedlemer møtte:

Namn	Møtte for	Representerer
Audun Johannes Yndestad	Anette Espelid	FRP

Andre som møtte

Ove Sæbø	Rådmann
Karl Viken	Kommunalsjef økonomi og organisasjon
Ørjan Johannessen	Rekneskapsrevisor i BDO AS
Helge Inge Johansen	Spesialrådgjevar i Vestland fylkeskommune

Arild Røen
utvalsleiar

Helge Inge Johansen
utvalssekretær

Dokumentet er godkjent elektronisk og har difor inga handskriven underskrift

Sakliste

Utvals- saknr	Innhald	Arkiv- saknr	U.Off
Godkjenningssaker			
GK 7/23	Godkjenning av innkalling og sakliste	2022/13	
GK 8/23	Godkjenning av møteprotokoll frå møte 28.08.2023		
Politiske saker			
PS 18/23	Rådmannen si oppfølging av revisjon av årsrekneskap og årsmelding 2022	2022/26	
PS 19/23	Vurdering av om BDO er uavhengig i høve til Samnanger kommune i 2023	2022/280	
PS 20/23	Revisjonsplan og risikovurdering i samband med forenkla etterlevingskontroll av økonomiforvaltninga i 2023	2022/26	
PS 21/23	Plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2024-2028 - Bestilling av prosjektplan	2023/404	
PS 22/23	Plan for eigarskapskontroll for perioden 2024-2028 - Bestilling av prosjektplan	2023/405	
PS 23/23	Gjennomgang av møteprotokollar frå andre politiske utval	2022/22	
PS 24/23	Evaluering av arbeidet i kontrollutvalet i denne perioden	2022/6	
PS 25/23	Eventuelt	2022/20	
PS 26/23	Konkurranseutsetting av revisjonstenester - forslag til konkurransegrunnlag	2023/370	

Godkjenningssaker

GK 7/23 Godkjenning av innkalling og sakliste

Saksprotokoll 02.10.2023 - Samnanger kommune, Kontrollutvalet

Behandling i møte

Det kom ikkje fram merknader til innkalling og sakliste.

Vedtak

Innkalling og sakliste vart samrøystes godkjent.

GK 8/23 Godkjenning av møteprotokoll frå møte 28.08.2023

Saksprotokoll 02.10.2023 - Samnanger kommune, Kontrollutvalet

Behandling i møte

Det var ingen merknader til møteprotokoll frå møte 28.08.2023.

Vedtaket var samrøystes.

Vedtak

Møteprotokoll frå møte i kontrollutvalet 28.08.2023 vart samrøystes godkjent.

Politiske saker

PS 18/23 Rådmannen si oppfølging av revisjon av årsrekneskap og årsmelding 2022

Forslag til vedtak

Kontrollutvalet tek rådmannen si oppfølging av revisjon av årsrekneskap og årsmelding 2022 til orientering

Saksprotokoll 02.10.2023 - Samnanger kommune, Kontrollutvalet

Behandling i møte

Rådmannen orienterte om saka slik det kjem fram av vedlegg til saka.

Forslag til vedtak vart samrøystes vedteke.

Vedtak

Kontrollutvalet tek rådmannen si oppfølging av revisjon av årsrekneskap og årsmelding 2022 til orientering

PS 19/23 Vurdering av om BDO er uavhengig i høve til Samnanger kommune i 2023

Forslag til vedtak

Kontrollutvalet tek eigenvurderinga frå partner Solveig Bø Dalstø, vedrørande uavhengigheit i høve Samnanger kommune, til etterretning

Saksprotokoll 02.10.2023 - Samnanger kommune, Kontrollutvalet

Behandling i møte

Det vart orientert kort om saka slik det kjem fram av saksframlegget og vedlegg til saka.

Forslag til vedtak vart samrøystes vedteke.

Vedtak

Kontrollutvalet tek eigenvurderinga frå partner Solveig Bø Dalstø, vedrørande uavhengigheit i høve Samnanger kommune, til etterretning

PS 20/23 Revisjonsplan og risikovurdering i samband med forenkla etterlevingskontroll av økonomiforvaltninga i 2023

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalet tek BDO sin presentasjon av revisjonsplan og risikovurdering i samband med forenkla etterlevingskontroll av økonomiforvaltninga til orientering.
2. Utvalet ber om at interimrevisjonsrapport 2023 vert klar til behandling i møte i kontrollutvalet 20.11.2023 med frist for levering til sekretariatet 01.11.2023.
3. Kontrollutvalet ber også om at uttale om resultatet av den forenkla etterlevingskontrollen vert levert til same møtet som årsrekneskapen for 2023 skal behandlast, normalt i mai-møtet 2024, sjølv om den nasjonale fristen er sett til 30.06.

Saksprotokoll 02.10.2023 - Samnanger kommune, Kontrollutvalet

Behandling i møte

Rekneskapsrevisor orienterte om saka slik det kjem fram av vedlegg til saka. Etter ynskje frå revisjonen vart fristen for å senda interimisrevisjonsrapport 2023 endra til 10.11.2023.

Vedtaket vart samrøystes vedteke.

Vedtak

1. Kontrollutvalet tek BDO sin presentasjon av revisjonsplan og risikovurdering i samband med forenkla etterlevingskontroll av økonomiforvaltninga til orientering.
2. Utvalet ber om at interimisrevisjonsrapport 2023 vert klar til behandling i møte i kontrollutvalet 20.11.2023 med frist for levering til sekretariatet 10.11.2023.
3. Kontrollutvalet ber også om at uttale om resultatet av den forenkla etterlevingskontrollen vert levert til same møtet som årsrekneskapen for 2023 skal behandlast, normalt i mai-møtet 2024, sjølv om den nasjonale fristen er sett til 30.06.

PS 21/23 Plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2024-2028 - Bestilling av prosjektplan

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalet ber BDO innan 01.11.2023, laga eit forslag til prosjektplan som bl.a. inneheld korleis analyse- og planarbeidet skal gjennomførast, ressursbruk og forventa levering.

Prosjektplanen skal omfatta:

- a. Korleis risiko- og vesentlegvurdering av Samnanger kommune si verksemd og verksemda i kommunen sine selskap skal gjennomførast.
 - b. Forslag til korleis arbeidet med plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2024 – 2028 skal gjennomførast.
2. Forslag til prosjektplan skal leggjast fram for godkjenning i kontrollutvalet sitt møte 20.11.2023.
 3. Kontrollutvalet ber om at prosessen vert lagt opp slik at forslag til plan for forvaltningsrevisjon kan leggjast fram for kommunestyret i juni 2024.

Saksprotokoll 02.10.2023 - Samnanger kommune, Kontrollutvalet

Behandling i møte

Det vart orientert om saka slik det kjem fram av saksframlegg og vedlegg.

Forslag til vedtak vart samrøystes vedteke.

Vedtak

1. Kontrollutvalet ber BDO innan 01.11.2023, laga eit forslag til prosjektplan som bl.a. inneheld korleis analyse- og planarbeidet skal gjennomførast, ressursbruk og forventa levering.

Prosjektplanen skal omfatta:

- a. Korleis risiko- og vesentlegvurdering av Samnanger kommune si verksemd og verksemda i kommunen sine selskap skal gjennomførast.
 - b. Forslag til korleis arbeidet med plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2024 – 2028 skal gjennomførast.
2. Forslag til prosjektplan skal leggjast fram for godkjenning i kontrollutvalet sitt møte 20.11.2023.
 3. Kontrollutvalet ber om at prosessen vert lagt opp slik at forslag til plan for forvaltningsrevisjon kan leggjast fram for kommunestyret i juni 2024.

PS 22/23 Plan for eigarskapskontroll for perioden 2024-2028 - Bestilling av prosjektplan

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalet ber BDO innan 01.11.2023, laga eit forslag til prosjektplan, som bl.a. inneheld korleis analyse- og planarbeidet skal gjennomførast, ressursbruk og forventa levering.

Prosjektplanen skal omfatta:

- a. Korleis risiko og vesentlegvurdering av Samnanger kommune sine eigarskap i selskap skal gjennomførast
 - b. Forslag til korleis arbeid med plan for eigarskapskontroll for perioden 2024 – 2028 skal gjennomførast.
2. Forslag til prosjektplan skal leggjast fram for godkjenning i kontrollutvalet i første møte for det nye kontrollutvalet, 20.11.2023.
 3. Kontrollutvalet ber om at prosessen blir lagt opp slik at forslag til plan for eigarskapskontroll kan leggast fram for kommunestyret innan juni 2024.

Saksprotokoll 02.10.2023 - Samnanger kommune, Kontrollutvalet

Behandling i møte

Det vart orientert om saka slik det kjem fram av saksframlegg og vedlegg.

Forslag til vedtak vart samrøystes vedteke.

Vedtak

1. Kontrollutvalet ber BDO innan 01.11.2023, laga eit forslag til prosjektplan, som bl.a. inneheld korleis analyse- og planarbeidet skal gjennomførast, ressursbruk og forventa levering.

Prosjektplanen skal omfatta:

- a. Korleis risiko og vesentlegvurdering av Samanger kommune sine eigarskap i selskap skal gjennomførast
 - b. Forslag til korleis arbeid med plan for eigarskapskontroll for perioden 2024 – 2028 skal gjennomførast.
2. Forslag til prosjektplan skal leggjast fram for godkjenning i kontrollutvalet i første møte for det nye kontrollutvalet, 20.11.2023.
 3. Kontrollutvalet ber om at prosessen blir lagt opp slik at forslag til plan for eigarskapskontroll kan leggast fram for kommunestyret innan juni 2024.

PS 23/23 Gjennomgang av møteprotokollar frå andre politiske utval

Forslag til vedtak

Kontrollutvalet tek møteprotokollane som går fram av saksutgreiinga til orientering.

Saksprotokoll 02.10.2023 - Samnanger kommune, Kontrollutvalet

Behandling i møte

Kontrollutvalet gjekk gjennom møteprotokollane til møte, slik det kjem fram av saksframlegget.

Forslag til vedtak vart samrøystes vedteke.

Vedtak

Kontrollutvalet tek møteprotokollane som går fram av saksutgreiinga til orientering.

PS 24/23 Evaluering av arbeidet i kontrollutvalet i denne perioden

Forslag til vedtak

Resultat av evaluering av arbeidet i kontrollutvalet i Samnanger kommune for valperioden 2019 – 2023 vert å leggja fram i kontrollutvalet for valperioden 2023 – 2027.

Saksprotokoll 02.10.2023 - Samnanger kommune, Kontrollutvalet

Behandling i møte

Kontrollutvalet, revisjonen, administrasjonen og sekretariatet gikk gjennom evalueringa slik det kjem fram av saksframlegget og vedlegg til saka.

Forslag til vedtak vart samrøystes vedteke.

Vedtak

Resultat av evaluering av arbeidet i kontrollutvalet i Samnanger kommune for valperioden 2019 – 2023 vert å leggja fram i kontrollutvalet for valperioden 2023 – 2027.

PS 25/23 Eventuelt

Forslag til vedtak

Saka ver lagt fram utan forslag til vedtak.

Saksprotokoll 02.10.2023 - Samnanger kommune, Kontrollutvalet

Behandling i møte

Orientering frå rådmannen - spørsmål frå kontrollutvalet gjeldande prosjektstilling

Frå møte i kontrollutvalet 28.08.2023 vart det frå kontrollutvalet retta eit spørsmål gjeldande om det vert etablert ny prosjektstilling. Utvalsleiar sende skriftleg spørsmål til rådmannen på e-post 06.09.2023.

I svarbrev frå rådmann dagsett 22.09.2023 kjem det fram slik informasjon:

Det har ikkje blitt oppretta eigen prosjektstilling for namngjeven person vist til i møtet 28.08.23 i organisasjonen vår. Vedkommande som vart namngjeven i møtet og på e-post, gikk attende til si grunnstilling (etter endt vikariat) 08.09.23.

Rådmannen vil vise til at dersom det vert oppretta stillingar i organisasjonen – faste, vikariat eller prosjektstillingar – så vert dette gjort i tråd med rådmannen sitt delegerte mynde, hovudtariffavtalen, samt etter vurdering/kvalitetssikring av HR-leiar.

Bestilling av kurs frå BDO AS til første møte i det nye kontrollutvalet i roller og rolleforståing

Kontrollutvalet ønskjer at det nye kontrollutvalet skal få kurs i tema roller og rolleavklaring til det nye kontrollutvalet.

Dette kurset er ikkje med i kurskatalogen frå BDO AS. Sekretariatet må undersøkje med BDO AS om det er mogeleg å gjennomføra slikt kurs.

Vedtaket vart samrøystes vedteke

Vedtak

1. informasjon gjeldande prosjektstilling frå rådmannen vert teken til orientering.
2. Sekretariatet får i oppgåve å undersøkje med BDO AS om dei kan gjennomføra kurs i roller og rolleavklaring. Om BDO AS kan gjennomføra slikt kurs, ønskjer kontrollutvalet at det nye kontrollutvalet får slikt kurs til møte 20.11.2023

PS 26/23 Konkurransetsetting av revisjonstenester - forslag til konkurransegrunnlag

Forslag til vedtak

1. Forslag til konkurransegrunnlag, med dei endringane som kom fram i møtet, vert vedteke.
2. Sekretariatet får fullmakt til å gjera naudsynte redaksjonelle og strukturelle endringar i konkurransegrunnlaget før det vert send ut.

Saksprotokoll 02.10.2023 - Samnanger kommune, Kontrollutvalet

Behandling i møte

Møtet vart lukka når denne saka vart handsama med heimel i kommunelova §11-5, jf. offl. §14.

Forslag til vedtak vart samrøystes vedteke.

Vedtak

1. Forslag til konkurransegrunnlag, med dei endringane som kom fram i møtet, vert vedteke.
2. Sekretariatet får fullmakt til å gjera naudsynte redaksjonelle og strukturelle endringar i konkurransegrunnlaget før det vert send ut.



Saksframlegg

Saksnr: 2023/436-1

Saksbehandlar: Helge Inge Johansen

Saksgang

Utval	Utv.saksnr.	Møtedato
Samnanger kommune, Kontrollutvalet	27/23	20.11.2023

Rutinar gjeldande kontrollutvalet for perioden 2023 - 2027

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalet tek rutinar for kontrollutvalet til etterretning.
2. Kontrollutvalet er informert om og tek til etterretning reglar for teieplikt.
3. Kontrollutvalet er samde i at det er leiar i utvalet som kan uttale seg til media på vegne av utvalet.
4. Kontrollutvalet sin leiar får abonnement på «Kontroll & revisjon» (Kommunerevisoren).
5. Kontrollutvalet vil prioritere at nokon frå utvalet deltek på ein eller fleire av konferansane for kontrollutval i 2024.
6. Kontrollutvalet vil prioritere at alle medlemmene deltek på folkevaldopplæring for kontrollutvala på Solstrand 2024.
7. Første møte i kontrollutvalet i Samnanger kommune i 2024 vertxx.xx.2024.

Samandrag

Det er ein del praktiske rutinar som gjeld kontrollutvalet som det kan vera nyttig å få avklart, informert om og verta einige om i det første møtet i utvalet. Denne saka tek sikte på å få avklart og verta samde om slike rutinar.

Hogne Haktorson
kontrollsjef

Helge Inge Johansen
spesialrådgjevar

Saksframlegget er godkjent elektronisk og har difor inga handskriven underskrift

Vedlegg

- 1 Melding om val av kontrollutval 2023-2027

Saksutgreiing

Bakgrunn for saka

I starten av valperioden er det desse rutinane/punkta som må avklarast/informerast om:

1. Rutinar for innkalling til møte i kontrollutvalet.
2. Teieplikt.
3. Melde avbod til møta.
4. Kontrollutvalet og media
5. Abonnement på Kommunerevisoren
6. Folkevaldopplæring for kontrollutvalet
7. Aktuelle konferansar i 2024 med kontrollutval som målgruppe
8. Nyttig informasjon for kontrollutvalet
9. Møteplan

Vedtakskompetanse

Rutinar for kontrollutvalet er omtala i kommunelova kapittel 23 «Kontrollutvalgets virksomhet»

Vurderingar og verknader

1. Rutinar for innkalling til møte i kontrollutvalet.

Innkalling til kontrollutvalet vert vanlegvis sendt ut 7 dagar før møtet. Innkalling vert kun sendt ut elektronisk. Alle nyttar eigen PC eller liknande til å lese sakspapira.

2. Teieplikt.

Det er kontrollutvalet som politisk organ som kan be om informasjon som er unnateke offentleggjering. Kvar enkelt utvalsmedlem kan ikkje sjølv ta kontakt med kommuneadministrasjonen med krav om å få utlevert slik informasjon.

Teieplikt for folkevalde er regulert i forvaltningslova § 13 som lyd slik:

«§ 13. (taushetsplikt).

Enhver som utfører tjeneste eller arbeid for et forvaltningsorgan, plikter å hindre at andre får adgang eller kjennskap til det han i forbindelse med tjenesten eller arbeidet får vite om:

1) noens personlige forhold, eller

2) tekniske innretninger og fremgangsmåter samt drifts- eller forretningsforhold som det vil være av konkurransemessig betydning å hemmeligholde av hensyn til den som opplysningen angår.

Heile lovteksten finn ein her:

https://lovdata.no/dokument/NL/lov/1967-02-10/KAPITTEL_3#KAPITTEL_3

3. Melde avbud til møta.

Avbud til møta i kontrollutvalet skal meldast så tidleg som råd til **sekretariatet**. Avbud skal vera gyldig og grunngevast.

Dette føl av kommunelova § 8-1 «Rett og plikt til å delta i møte»

https://lovdata.no/dokument/NL/lov/2018-06-22-83/KAPITTEL_2-4#KAPITTEL_2-4

4. Kontrollutvalet og media

Slik sekretariatet ser det vil det vera føremålstenleg at det er leiar i kontrollutvalet som uttaler seg til media på vegne av utvalet. Det vert tilrådd at det vert gjort vedtak om dette. Dette var og praksis i førre valperiode i kommunen og i dei andre kommunane som vi er sekretariat for.

5. Abonnement på Kommunerevisoren

Det har til no vore vanleg at dei faste medlemmene i kontrollutvalet kan abonnere på «Kontroll & revisjon» (Tidlegare namn: Kommunerevisoren), som NKRF - kontroll og revisjon i kommunene gjev ut. (Abonnement kroner 525,- årleg)

6. Folkevaldopplæring for kontrollutvalet

Felles folkevaldopplæring for kontrollutvala i kommunane i Hordaland fylke skal haldast på Solstrand Hotel & Bad 13.02. - 14.02.2024. Denne samlinga vert arrangert anna kvart år – kort tid etter valet og midt i perioden. For dei som ikkje har meld seg på kan vi ta påmeldinga i dette møte.

7. Aktuelle konferansar mv. i 2024 med kontrollutval som målgruppe

- a) NKRF – Kontroll og revisjon i kommunene skal halde sin årlege kontrollutvalskonferanse 31.01. - 01.02.2024 på Gardermoen [NKRF – kontroll og revisjon i kommunene](#)
- b) Forum for kontroll og tilsyn (FKT) skal halde sin årlege fagkonferanse 04.06. – 05.06.2024 på Gardermoen. [Forum for kontroll og tilsyn \(fkt.no\)](#)

Det vert tilrådd at kontrollutvalet vurderer deltaking desse konferansane.

8. Nyttig informasjon for kontrollutvalet

Som ny i kontrollutvalet kan det vera nyttig å gjera seg kjent med dette:

- a) Kontrollutvalsboka som du finn på denne lenkja: [Kontrollutvalsboka \(regjeringen.no\)](#)
 - Det kan t.d. vera nyttig å lese «Kontrollvettreglane» som du finn på side 10
- b) Forum for kontroll og tilsyn (FKT) som ein interesseorganisasjon for kontrollutval i Noreg og deira sekretariat [Forum for kontroll og tilsyn \(fkt.no\)](#)
- c) Kontrollutvalet på heimesida til Samnanger kommune, her finn du:
 - Oversikt over møte og medlemmar i kontrollutvalet
 - Reglement for kontrollutvalet
 - Revisjonsrapportar
 - Årsmeldingar

- d) Budsjett forslag for kontrollarbeidet for 2024
- e) Plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2020 – 2024
- f) Plan for eigarskapskontroll for perioden 2020 – 2024

Dokumenta som er omtala i punkt d til f vert om medlemmane ønskjer det, send på e-post til kontrollutvalsmedlemmane etter møtet.

9. Møteplan

I 2023 har kontrollutvalet hatt sine møte på måndagar. Det nye utvalet består av 7 medlemmer (i førre periode var det 5 medlemmar). Det vil det vera føremålstenleg å finne ein vekedag som kan passe for alle.

Det er fleire omsyn som må takast når ein skal velje vekedag, t.d. kva dagar i veka andre politiske utval har sine møte. Dette både av omsyn til å få tak i eigna møterom og til at administrasjonen er ledig dersom kontrollutvalet vil ha dei inn i møtet og orientere om ei sak.

Det normale har til no vore at kommunestyret vedtek møteplan for neste år i desembermøtet. Vidare har kontrollutvalet venta med å lage sin møteplan til etter det. Det betyr at forslag til møteplan for kontrollutvalet i 2024 vert lagt fram i første møte i 2024.

Det inneber at kontrollutvalet i dette møtet bør verta samde om når det første møtet i 2024 skal haldast.

Konklusjon

Sekretariatet rår til at forslag til vedtak vert vedteke.



Sjå mottakarliste

Vår referanse:
23/21/23/11303/3/JEB

Arkivkode:
FE-033

Dykkar referanse:

Dato:
10.11.2023

Melding om val av kontrollutval 2023-2027

Samnanger kommunestyre hadde konstituerande møte 26.10.2023. I dette møtet vart det gjennomført val til fleire kommunale utval, mellom anna kontrollutvalet. Nedanfor følgjer oversikt over kven som vart valde som medlemmer, varamedlemmer, leiar og nestleiar i kontrollutvalet.

Kontrollutvalet 2023–2027:	
Faste medlemmer:	Varamedlemmer i rekkefølge:
Arbeidarpartiet (Ap), Industri- og Næringspartiet (INP) og Miljøpartiet Dei Grøne (MDG): Øyvind Strømmen (MDG) – leiar Tyra Pedersen (INP) Hermod Nilsen (INP)	1. Ingvild R. Borgevik (Ap) 2. Karin H. Steinsland (Ap) 3. Roy Ove Eikedal
Framstegspartiet (Frp), Bygdalista (Bl), Høgre (H), Kristeleg Folkeparti (KrF) og Senterpartiet (Sp): Terje Hoseth Næss (KrF) – nestleiar Eva Hellevang (H) Kenneth Holdhus (Bl) Inger Gro Lien (Sp)	1. Rikke Beckstrøm (Frp) 2. Vibeke Bohre Våge (H) 3. Øyvind Steinsland (Bl) 4. Vidar Trengereid (Sp) 5. Morten Røen (Frp) 6. Sigmund Dyrhovden (KrF)

Sekretariat for kontrollutvalet

For kontrollutvalet kjøper Samnanger kommune sekretariattjenester frå Vestland fylkeskommune. Møteinnkallingar/saksdokument, møteprotokollar m.m. for kontrollutvalet vil som følgje av dette bli sendt ut av sekretariatet for kontrollutvalet i Vestland fylkeskommune.

Møtegodtgjersle og dekking av utgifter

Reglar om møtegodtgjersle, dekking av utgifter m.m. for folkevalde i Samnanger kommune er fastsette i ei eiga lokal forskrift:

- [Forskrift om godtgjersle, dekking av utgifter, m.m. for folkevalde, Samnanger kommune](#)

Møtegodtgjersle blir utbetalt etterskotsvis, to gongar per år.

Adresse:
Tyssevegen 217,
5650 Tysse

Kontakt
Tlf: 56 58 74 00
postmottak@samnanger.kommune.no
www.samnanger.kommune.no

Sakshandsamar
Direktetelefon: 56 58 74 20
E-post:
jan.erik.boge@samnanger.kommune.no

Kontonr.
3562 07 00035
Foretaksnr.:
NO 964 968 985

Informasjon for folkevalde på Samnanger kommune sine nettsider

Det er lagt ut diverse informasjon til folkevalde på Samnanger kommune sine nettsider, på følgende lenke:

- <https://www.samnanger.kommune.no/innhald/politikk-og-hoyringar/for-folkevalde/>

Digitale løysingar for faste medlemmer og 1. og 2. varamedlemmer i kontrollutvalet

Samnanger kommune har i den siste valperioden hatt ei ordning der faste medlemmer og 1. og 2. varamedlemmer i kontrollutvalet har kunne velja mellom følgjande to alternativ:

- **Alternativ 1:** Kommunalt nettbrett (iPad) som ho/han fekk disponera i valperioden.
- **Alternativ 2:** Godtgjersle på 0,1 prosent av ordførargodtgjersla per år for å halda seg med nettbrett eller PC sjølv. Per oktober 2023 utgjorde denne godtgjersla 941 kroner per år.

Dei digitale løysingane ovanfor vil truleg bli vidareførte også i valperioden 2023-2027.

Administrasjonen i kommunen vil senda ut meir informasjon når dette er endeleg avklart.

Med helsing

Jan Erik Boge
rådgjevar

Dette dokumentet er godkjent elektronisk og har derfor ingen signatur.

Kopi til:

Sekretariat for kontrollutvalet v/Helge Inge Johansen

Mottakarliste:

Eva Hellevang
Hermod Petter Pareli Nilsen
Inger Gro Lien
Ingvild Räftevoll Bøgevik
Karin Høysæter Steinsland
Kenneth Holdhus
Morten Røen
Rikke Beckstrøm
Roy Ove Eikedal
Sigmund Dyrhovden
Terje Hoseth Næss
Tyra Erna Pedersen
Vibeke Bohre Våge
Vidar Trengereid
Øyvind Steinsland
Øyvind Strømmen



Saksframlegg

Saksnr: 2023/436-2
Saksbehandlar: Helge Inge Johansen

Saksgang

Utval	Utv.saksnr.	Møtedato
Samnanger kommune, Kontrollutvalet	28/23	20.11.2023

Evaluering av arbeidet i kontrollutvalet for valperioden 2019-2023

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalet sluttar seg til evalueringa frå kontrollutvalet for valperioden 2019 - 2023.
2. Utvalet ber sekretariatet om å arbeide vidare med evalueringspunkta.

Samandrag

Denne saka gjer greie for resultatet av evalueringa som kontrollutvalet gjorde av eige arbeid i forrige valperiode.

Hogne Haktorson
kontrollsjef

Helge Inge Johansen
spesialrådgjevar

Saksframlegget er godkjent elektronisk og har difor inga handskriven underskrift

Vedlegg

- 1 Skjema for evaluering valperioden 2019 - 2023 Samnanger

Saksutgreiing

Bakgrunn for saka

Kontrollutvalet evaluerte arbeidet i utvalet i valperioden 2019 – 2023, på slutten av forrige valperiode. Denne saka gjer greie for resultatet av denne evalueringa.

Kontrollutvalet gjorde slikt vedtak i sak PS 24/23 i møte 02.10.2023:

«Resultat av evaluering av arbeidet i kontrollutvalet i Samnanger kommune for valperioden 2019 – 2023 vert å leggja fram i kontrollutvalet for valperioden 2023 – 2027.»

Vedtakskompetanse

Kontrollutvalet har vedtakskompetanse i denne saka.

Vurderingar og verknader

Resultatet av evalueringa er vedlagt saka.

Utvalet må i dette møte drøfte om dette er innspel dei vil merke seg for arbeidet i denne valperioden.

Konklusjon

Sekretariatet tilrår at kontrollutvalet sluttar seg til evalueringa frå kontrollutvalet i forrige periode. Det vert vidare tilrådd å be sekretariatet arbeide vidare med dette.

Skjema for evaluering av arbeidet i kontrollutvalet i Samnanger kommune, valperioden 2019 – 2023.

Kontrollutvalet (heretter kalla KUV), ordførar, kommunedirektør/rådmann, revisor og sekretariatet vert invitert til å gjennomføre evaluering av arbeidet i KUV i valperioden 2019 – 2023. Evalueringa inneheld desse spørsmåla:

Nr.	Spørsmål	Svar
1	I kva grad blir møta leia og gjennomførte på ein effektiv og engasjerande måte? Kva kan gjerast betre?	Kontrollutvalet vert leia på ein god måte, effektive møteleiing. Frå adm si side opplever å ha eit godt samarbeid med leiar av kontrollutvalet. Det viktig med kontinuitet i utvalet at nokon blir med vidare.
2	Er talet på møte tilstrekkeleg i høve til saksmengda?	Ja heilt greitt sett i forhold til saksmengda.
3	Korleis vert kvaliteten på møtepapira vurdert?	Møtepapira er greie.
4	Kor nøgd er du med møtelokala?	Heilt greitt.
5	Klarer KUV å fylle kontrollfunksjonen på ein god måte? Kva kan gjerast betre?	Ja. Opplæring i kommunal rekneskap.
6	I kva grad har KUV hatt økonomiske rammer til å gjennomføre oppgåvene på ein god måte?	Greie økonomiske rammer.
7	Korleis blir KUV oppfatta av andre sentrale aktørar, slik som kommunestyret og administrasjonen?	God og fin tone mellom administrasjon og kontrollutvalet. Leiar har orientert kommunestyret om saker frå kontrollutvalet. Kommunestyret er godt nøgd med kontrollutvalet.
8	Har kommunestyret og administrasjonen forståing av kva rolle og ansvar KUV har? Korleis kan KUV bidra til ei god forståing?	Ja.
9	Er det klåre roller og klår ansvarsdeling mellom KUV, kommunestyret og administrasjonen?	Ja.
10	I kva grad er KUV synleg nok på kommunen si heimeside?	Ja.
11	Bør KUV gjere meir og/ eller mindre av noko?	Kanskje gjennomføre bedriftsbesøk til døme når det blir gjennomført eigarskapskontroll.
12	Korleis fungerer samhandlinga med revisor – både i høve administrasjonen og KUV? Kva kan gjerast betre?	Godt samarbeid mellom KU, administrasjonen, sekretariatet og revisjonen.
13	Korleis fungerte arbeidet med plan for forvaltningsrevisjon og plan for eigarskapskontroll?	Fungerte greitt.
14	Korleis fungerer samhandlinga med sekretariatet - både i høve administrasjonen og KUV ? Kva kan gjerast betre?	Fungerte greitt.
15	Korleis fungerer arbeidet med henvendingar til kontrollutvalet: - Frå innbyggjarar - Tilsette - Andre folkevalde - Media - Andre	Etter at dei nye retningsline er på plass har det blitt betre.

16	Kva bør folkevaldopplæringa for det nye KUV innehalde? - Forslag til tema? - Er det sett av tilstrekkeleg med ressursar til opplæring.	Om kontrollutvalsarbeidet, roller og rolleforståing. Ja
17	Folkevaldopplæring for kommunestyret (KS): - Er det lagt planar for dette? - Bør KUV få delta her? - Bør roller og ansvar for KUV presenterast her?	Ønsker at KUV skal få delta på folkevaldopplæring for kommunestyret. Ja
18	Andre innspel til nytt utval	Nei



Saksframlegg

Saksnr: 2023/348-11
Saksbehandlar: Helge Inge Johansen

Saksgang

Utval	Utv.saksnr.	Møtedato
Samnanger kommune, Kontrollutvalet	29/23	20.11.2023

Forvaltningsrevisjon - personalforvaltning - handlingsplan

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalet registrerer at kommunen har starta opp betringsarbeidet etter forvaltningsrevisjon men at det står att ein del arbeid.
2. Kontrollutvalet ber om ny skriftleg status på handlingsplanen til første møte i kontrollutvalet i 2024. Tilbakemelding vert å senda sekretariatet innan 30.01.2024.

Samandrag

Kommunestyret handsama revisjonsrapporten i møte 14.09.2023 (sak 079/2023), og vedtaket er i samsvar med innstillinga frå kontrollutvalet. Sekretariatet registrerer at rådmannen har starta med betringsarbeidet men at det står att ein del arbeid. Sekretariatet tilrår at kontrollutvalet ber rådmannen om ny skriftleg status til første møte i kontrollutvalet i 2024.

Hogne Haktorson
kontrollsjef

Helge Inge Johansen
spesialrådgjevar

Saksframlegget er godkjent elektronisk og har difor inga handskriven underskrift

Vedlegg

- 1 Oppfølging av forvaltningsrevisjon - personalforvaltning (sak PS 1323)

Saksutgreiing

Bakgrunn for saka

Kommunestyret gjorde slikt vedtak i møte 14.09.202 (sak 079/2023):

Kommunestyret ber rådmann om å:

1. Sørge for at kommunen gjennomføre risikovurderingar av sjukefråvær i særleg utsette einingar i kommunen
2. Sørge for at kommunen utarbeider eit system for evaluering av oppfølging og førebygging av sjukefråvær
3. Sørge for at kommunen utarbeider ei handbok i leiing om kva ansvar og oppgåver som inngår i det å vere personalansvarleg og kva forventningar som blir stilte til personalansvarlege leiarar
4. Kommunestyret ber om at det vert laga ein prioritert handlingsplan til kontrollutvalet innan 01.11.2023 , som viser kva tiltak som skal setjast i verk for å følgja tilrådingane i rapporten, når tiltaka skal setjast i verk og kven som har ansvaret for iverksettinga.

Vedtakskompetanse

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

Vurderingar og verknader

Dette er første gang kontrollutvalet handsamar handlingsplanen. Sekretariatet har motteke tilbakemelding frå rådmannen i epost 22.09.2023.

Etter det sekretariatet kan sjå står det att ein del arbeid før tiltaka i handlingsplanen er på plass. Sekretariatet tilrår at kontrollutvalet går gjennom handlingsplanen punkt for punkt saman med notat frå rådmannen (sjå vedlegg) som beskriv nærare status. Gjeldande pkt. 1 og 2 vedr. mellom anna implementering av dette i kvalitetssystemet, kjem dette på plass første halvår i 2024 og punkt 3 gjeldande handbok i personal og leiing så vil denne vera klar i løpet av januar 2024.

Konklusjon

Det vert tilrådd frå sekretariatet at kontrollutvalet ber rådmannen om ny skriftleg status på handlingsplanen til første møte i kontrollutvalet i 2024.



Helge Inge Johansen, sekretær for kontrollutvalet i Samnanger kommune

Vår referanse:
23/778/23/9499/3/OVSE

Arkivkode:

Dykkar referanse:

Dato:
22.09.2023

Oppfølging av forvaltningsrevisjon - personalforvaltning (sak PS 13/23)

Kommunestyret vedtok i møte 14.09.23 (sak 079/2023) følgende punkt:

- 1. Sørge for at kommunen gjennomføre risikovurderingar av sjukefråvær i særleg utsette einingar i kommunen.*
- 2. Sørge for at kommunen utarbeider eit system for evaluering av oppfølging og førebygging av sjukefråvær.*
- 3. Sørge for at kommunen utarbeider ei handbok i leiing om kva ansvar og oppgåver som inngår i det å vere personalansvarleg og kva forventningar som blir stilte til personalansvarlege leiarar.*
- 4. Kommunestyret ber om at det vert laga ein prioritert handlingsplan til kontrollutvalet innan 01.11.2023, som viser kva tiltak som skal setjast i verk for å følgja tilrådingane i rapporten, når tiltaka skal setjast i verk og kven som har ansvaret for iverksettinga.*

Dette notatet føl opp pkt. 4 over:

Svar pkt. 1

Risikovurderingar som skal utførast gjennom året skal leggst i årshjul i NetPower (kommunen sitt kvalitetssystem). HR-avdelinga administrerer årshjulet for kvar enkelt eining. Det skal også leggst inn evaluering av risikovurderinga i årshjulet.

Risikovurderingar skal einingsleiarane gjere i kvalitetssystemet (eigen modul), dette er dei kjent med frå tidlegare risikovurderingar knytt til HMT-handlingsplanen. Kva me vil definere som særleg utsette einingar vil me ta opp i AMU. Neste AMU-møte er 16. november. Her vil me også leggje til grunn sjukefråvershistorikk slik at grunnlaget vert forankra.

Gjennomføring av risikovurdering skal vere ein del av den ordinære verksemda vår i løpet av første halvår 2024. Ansvarleg for iverksetting er HR-avdelinga.

Svar pkt. 2

Kommunen har allereie rutine for oppfølging av sjukefråvær, og andre skjema/prosedyrar knytt til sjukefråvær.

Me vil føre opp i årshjulet vårt tidspunkt og handling som viser korleis me systematisk tek opp tema i kva fora, korleis me då arbeider med temaet.

Oppfølging og førebygging av sjukefråvær heng saman med HMT-handlingsplanen som einingane har utarbeida (årleg) saman med bedriftshelsetenesta (BHT).
Evaluering av oppfølging og førebygging av sjukefråvær skal leggst inn som eigen aktivitet i årshjul i kvalitetssystemet.

System skal vere utarbeidd og i drift i løpet av første halvår 2024. Ansvarleg for iverksetting er HR-avdelinga.

Svar pkt. 3

Handbok i personal og leiging vil vera klar i løpet av januar 2024. Me nyttar KF si utgåve. Denne er laga for kommunal verksemd. Me vil utarbeide retningsline for kvifor og korleis handboka skal nyttast.

Ansvarleg for iverksetting er HR-avdelinga.

Med helsing

Ove Sæbø
rådmann

Dette dokumentet er godkjent elektronisk og har derfor ingen signatur.

Kopi til:
Anette Følid
Karl Viken



Saksframlegg

Saksnr: 2023/441-1

Saksbehandlar: Helge Inge Johansen

Saksgang

Utval	Utv.saksnr.	Møtedato
Samnanger kommune, Kontrollutvalet	30/23	20.11.2023

BDO AS presenterer interimisrevisjonsrapport 2023

Forslag til vedtak

Kontrollutvalet tek oppsummering etter interimisrevisjon 2023 frå BDO AS til orientering

Samandrag

I denne saka vil BDO AS presentere oppsummeringa av arbeidet med interimisrevisjonen 2023. Dette vil, til liks med presentasjon av revisjonsplanen, vera eit ledd i å sjå til at kommunen sine rekneskap vert revidert på ein tryggande måte.

Hogne Haktorson
kontrollsjef

Helge Inge Johansen
spesialrådgjevar

Saksframlegget er godkjent elektronisk og har difor inga handskriven underskrift

Vedlegg

- 1 Overordna revisjonsstrategi Samnanger kommune 2023
- 2 Oppsummering interimisrevisjon 2023 - Samnanger kommune

Saksutgreiing

Bakgrunn for saka

Kontrollutvalet i kommunane har ansvar for at det vert gjennomført rekneskapsrevisjon, jf. kommunelova § 23-2 Kontrollutvalets ansvar og myndigheit, der det m.a. står:

«Kontrollutvalget skal påse at kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte.»

Vedtakskompetanse

Kontrollutvalet har vedtakskompetanse i denne saka ved at dei skal sjå til at rekneskapen vert revidert på ein trygg måte og halde seg orientert om revisjonsarbeidet, jf. kommunelova § 23-2 og forskrift om kontrollutval og revisjon § 3.

Vurderingar og verknader

Interimsrevisjon kan forklarast slik:

Interimsrevisjon er den revisjonen som vert gjennomført i løpet av året for å kontrollere at dei interne kontrollane fungerer som føresett gjennom året. I interimsrevisjonen går revisor gjennom og testar rutinar, transaksjonar og rapportering innan utvalde område.

Interimsrevisjonsrapporten bygger på revisjonsplan for 2023 frå BDO AS, som vart presentert for kontrollutvalet 02.10.2023.

I dette møtet vil BDO AS presentere oppsummeringa av dette arbeidet. Dette vil, til liks med presentasjon av revisjonsplanen, vere eit ledd i å sjå til at kommunen sine rekneskapar vert revidert på ein tryggande måte.

På bakgrunn av det som kjem fram i presentasjonen bør kontrollutvalet, slik sekretariatet ser det, få høve til å koma med forslag til fokusområde i årsrevisjonen som skal gjennomførast framover, dersom dei ønskjer det, sjølv om det er revisjonen som avgjer kva som skal vere med.

Revisjonsplan og revisor si oppsummering etter interimsrevisjonen ligg ved saka.

Konklusjon

Dersom det ikkje kjem fram noko spesielt i møtet vert det tilrådd at kontrollutvalet tek oppsummeringa etter interimsrevisjon 2023 frå BDO AS til orientering.



OVERORDNA REVISJONSSTRATEGI - 2023 SAMNANGER KOMMUNE

Kontrollutvalet

SOLVEIG BØ DALSTØ
2. OKTOBER 2023

Alt innhold i denne presentasjonen tilhører BDO AS eller BDO Advokater AS og skal ikke kopieres eller distribueres uten vårt skriftlige samtykke.

Rekneskapsrevisjon

- Revisjon av årsrekneskapen
- Kontroll av om bokføringsreglane vert etterlevd
- Kontroll av årsmeldinga
 - Innhald
 - Konsistens
- Løyvingskontroll
 - Gir årsmeldinga dekkande opplysningar om vesentlege budsjettavvik - beløpsmessige avvik eller avvik fra kommunestyrets premisser
 - Kva er kommunestyrets viktigaste premissar?
- Intern kontroll
 - Sjå etter at den økonomiske internkontrollen er ordna på en tryggjande måte
- Økonomiforvaltninga
 - «Forenkla etterlevingskontroll»

Rekneskapsrevisjon

- Attestasjonar med forskjellig nivå av sikkerheit
- Tryggjande sikkerheit
 - Årsrekneskap, inkludert innhald og konsistens i årsmeldinga
 - Bokføringsreglane
- Moderat sikkerheit
 - Løyvingskontroll
 - Økonomiforvaltning
- Konsekvensar av moderat sikkerheit
 - Kontrollhandlingar er i utgangspunktet avgrensa til førespurnadar og analyser
 - Omfang av kontrollhandlingar er vesentleg lågare
 - Konklusjonen formulerast i negativ form

Sikkerheitsnivå for attestasjonar

Tryggjande



Moderat



Vesentlegheit

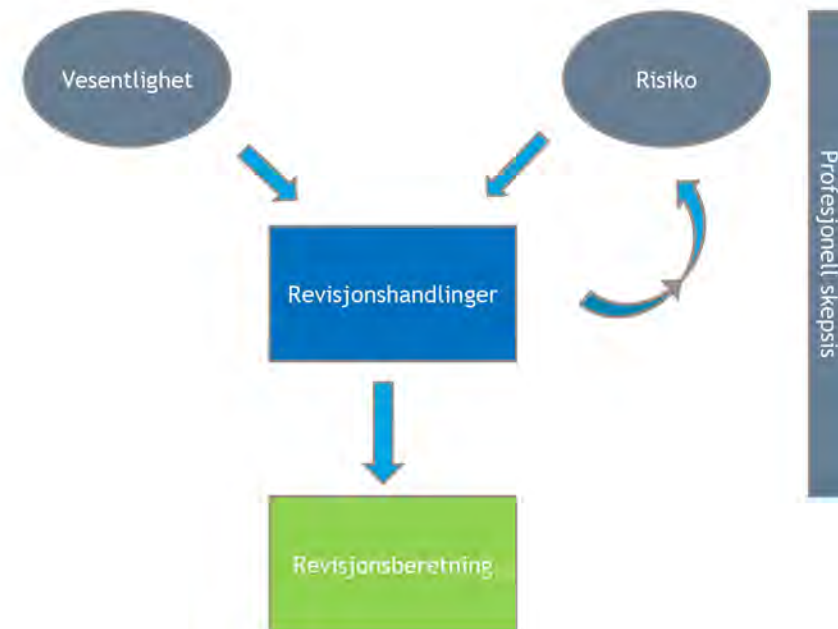
Feilinformasjon, irekna fråsegn, er å rekna som vesentlege dersom dei, enkeltvis eller samla, rimeleg kan forventast å påverka dei økonomiske avgjerslene som vert tekne av brukarane på grunnlag av rekneskapen

- Kven er brukarane av rekneskapen
- Kvar er "smerteterskelen"



Bruk av vesentlegheit i revisjonen

- Total vesentlegheit for revisjonen av Samnanger kommune
- Arbeidsvesentlegheit
- Grense for ubetydelege feil



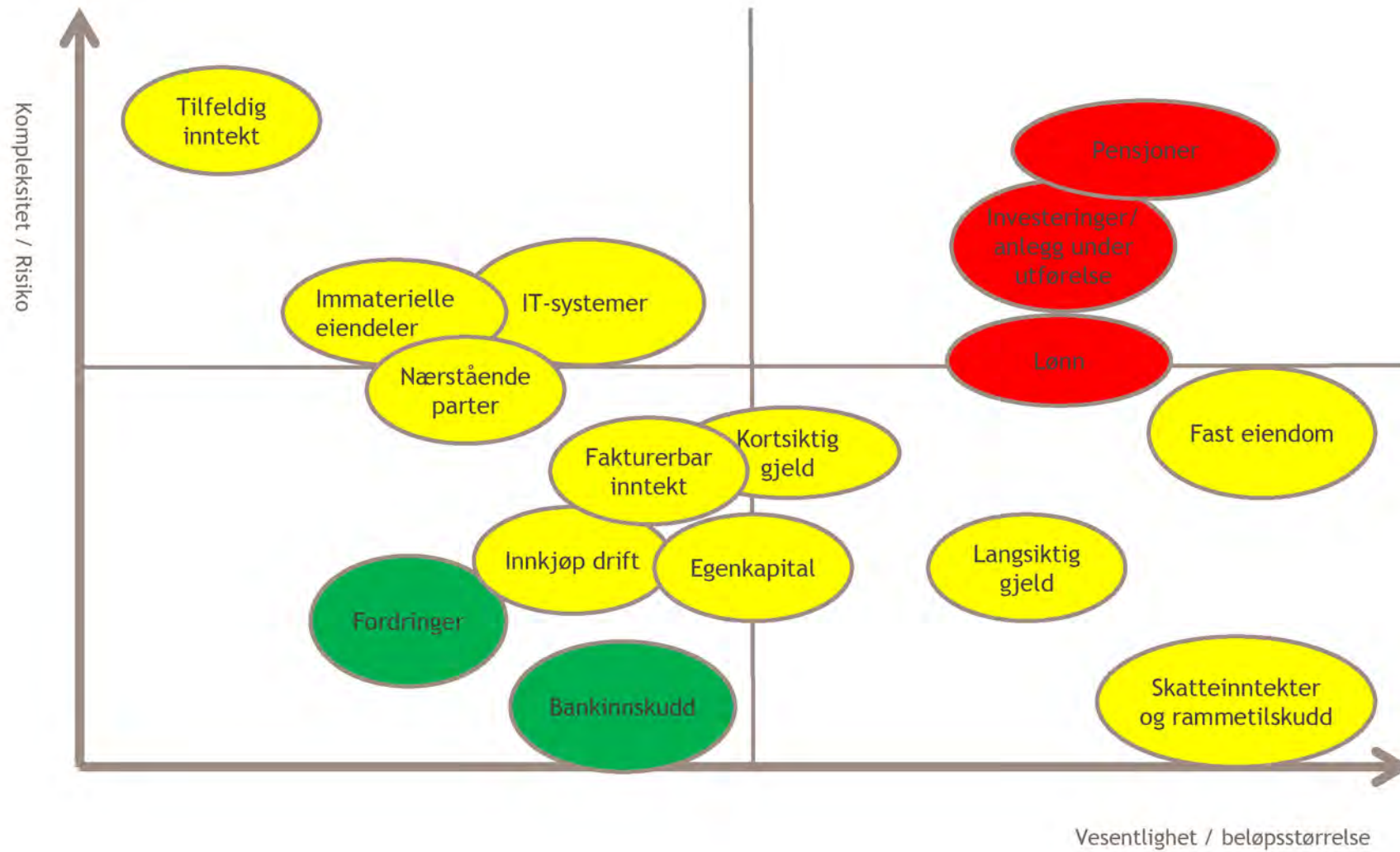
Vurdering av ibuande risiko - ny revisjonsstandard frå 2022

- Vi identifiserer alle risikoar som med rimeleg sannsyn kan medføra vesentleg feilinformasjon i rekneskapen
- Vi vurderer ibuande risikofaktorar for identifiserte risikoar
- Vi vurderer ibuande risiko i et spekter basert på sannsyn og konsekvens.
 - Større fleksibilitet i risikovurderinga



Revisjonsopplegg - Risikoforståing

Risiko for feil i finansiell rapportering



Identifiserte risikoområder

- Inntekter
 - Skatteinngang og rammeoverføringer - høy vesentlegheit, lav risiko
 - Inntekter som fakturerast - rutinetransaksjon - normalt lav risiko, sett eksemplar der dette ikkje har inngått i rutinetransaksjon
 - Tilfeldige inntekter - openbart uvesentleg, høgare risikoar
- Skille mellom drifts- og investeringsrekneskap
 - Påverkar tilgang til lånefinansiering
 - Påverka minimumsavdrag
 - Sjå på tidspunkt for aktivering i balansen/føring i investeringsrekneskapen «prosjekt under utførsle»
- Overstyring frå leiinga
 - Påverka alle deler av årsrekneskapen - alltid ein særskilt risiko

Identifiserte moglege risikoområder

- Pensjonar
 - Kan være noko risiko for at grunnlaget for aktuarberekninga ikkje er korrekt
- Løn
 - Er den vesentlegaste utgifta i rekneskapen
 - Variabel og fast lønn - kompleksitet
 - Lav risiko knyta til fast løn
- Innkjøp
 - Utgjer en betydeleg utgift i rekneskapen.
 - Brukar økonomisystemet - Visma som nyttes av en rekke andre kommunar som brukar dette systemet. Krev dobbeltsignering.

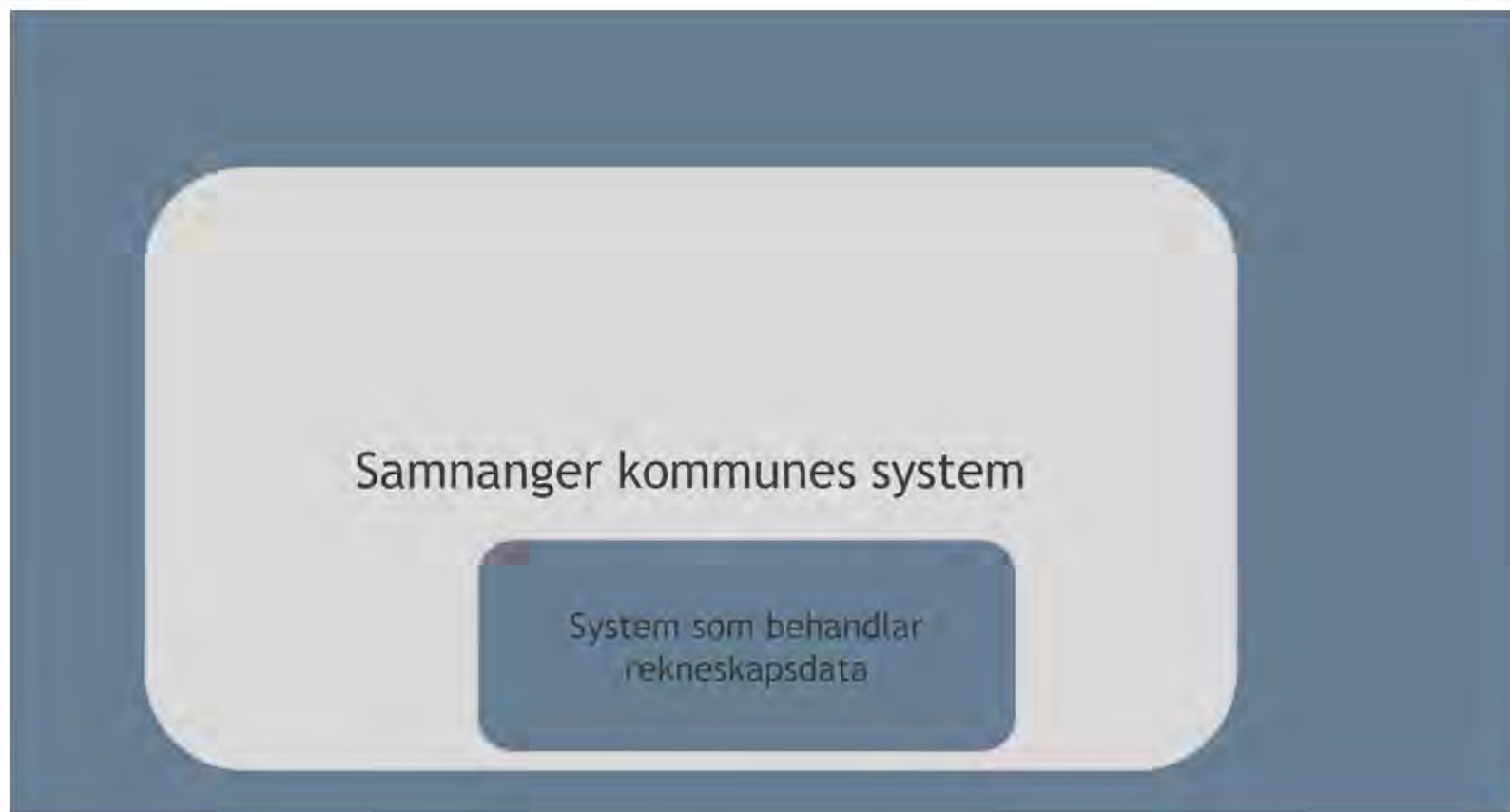
Risiko for misleg framferd i rekneskapen

Tre forhold som vanlegvis er til stades ved misleg framferd

- Kva er risikoen for at rekneskapen kan innehalde vesentleg feilinformasjon som skuldast misleg framferd?
- Vurdering av risikoen for misleg framferd relatert til tjuveri, underslag osv.?



IT-revisjon i rekneskapsrevisjonen



- VI identifiserer kommunens systemportefølje
- For system som behandlar data som inngår i rekneskapen kartleggast:
 - Tilgangskontrollar
 - Programendringkontrollar
 - Enkelte driftskontrollar

Revisjonsmessig angrepsvinkel

- To hovedprinsipp for revisjonsmessig angrepsvinkel
 - Revidera at den interne kontrollen fungerer som forutsett
 - Revidere substansen i rapporterte tall



Revisjonsstrategi

- **Inntekter**

- Direkte verifikasjon av skatteinngang og rammetilskot
- Analytiske kontrollhandlingar
- Test av kontrollar
- Kontroll av innbetalningar etter balansedagen
- Detaljkontrollar på utvalde inntektsarter

- **Kostnader**

- Test av kontrollar i forbindelse med revisjon av kompensasjonsmeldinga for meirverdiavgift, samt substanskontrollar
- Kontroll av periodisering pr 31.12
- Analyse og test av kontrollar av områder som ikkje vert dekkja av vår revisjon av kompensasjonsmeldinga for meirverdiavgift

Revisjonsstrategi forts

Lønn og refusjonar

- Test av kontrollar
- Kombinasjon av detaljkontrollar og analytiske kontrollhandlingar (dataanalysar)

IT-miljø og generelle IT-kontrollar for løns- og økonomisystem.

- Gjennomgang med IT-leiinga og systemansvarlege
- Test av generelle IT-kontroller i lønns- og økonomisystemet

Pensjon

- Oppfølging av status for registrering av grunnlagsdata/ kommunens arbeid med å oppdatere desse data
- Test av korrekte grunnlagsdata og kontroll av aktuarberekningar

Revisjonsstrategi forts

- **Drift vs investering**
 - Vurdere etablerte policyar.
 - Test av vesentlege postar med omsyn til korrekt klassifisering i medhald av akseptabel policy.
- **Øvrige balansepostar**
 - Kontroll mot ekstern kjelde og etterfølgjande innbetalingar og utbetalingar mm.
- **Nærstående partar**
 - Gjennomgå moglege områder med nærstående parter



REVISJONSPLAN

- Oversikt

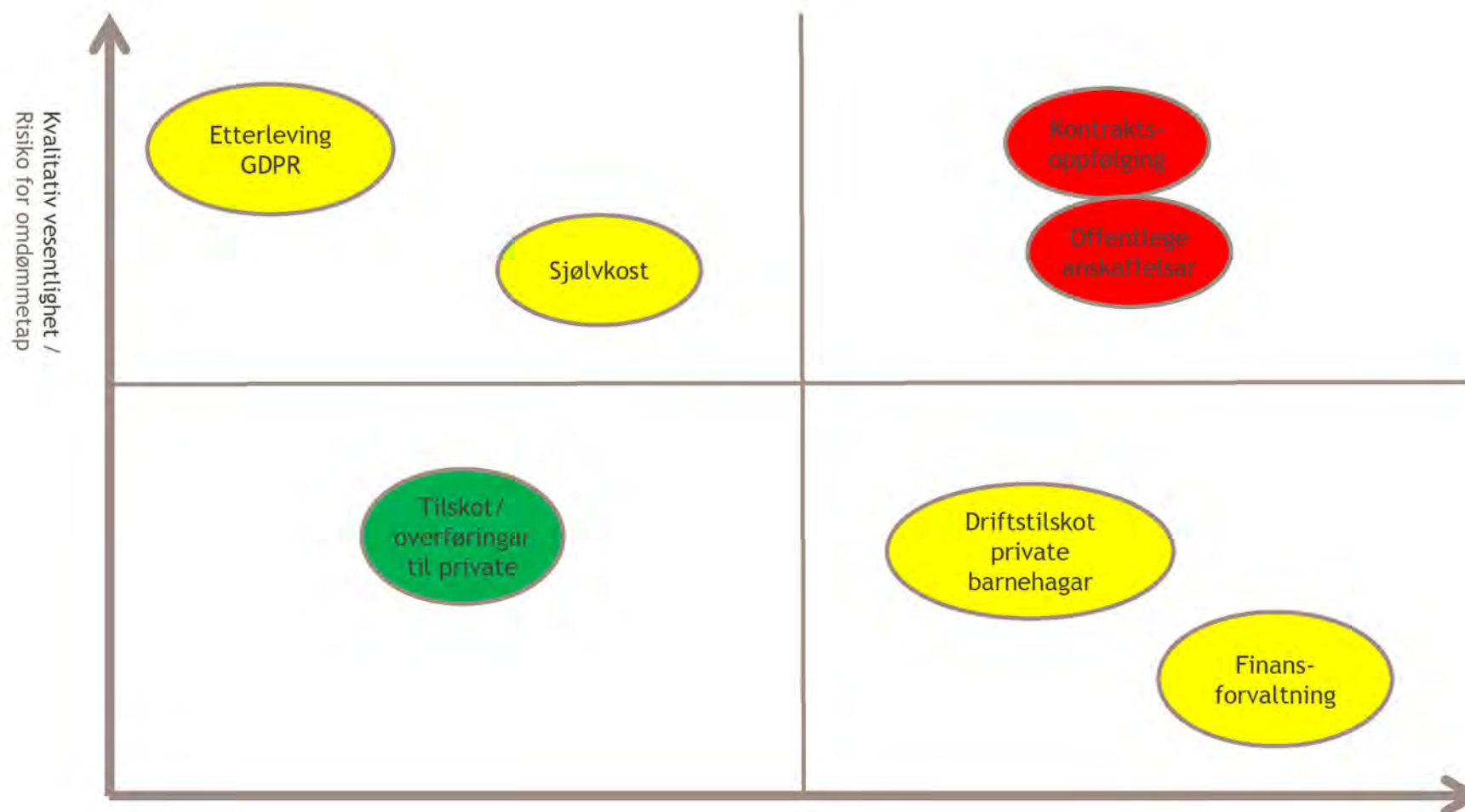
PLANLEGGIG OG RISIKOVURDERING	INTERIMSREVISJON	ÅRSOPPGJERSREVISJON	AVLEGGING AV OFFISIELT ÅRSREKNESKAP
Aktivitetar • Risikovurdering • Presentasjon og diskusjon av revisjonsplan for kontrollutvalet • Sluttføre revisjonsplan og vesentlegheitsgrense • Attestasjon	Aktivitetar • Kartlegging rutinar og internkontroll • Internkontrolltesting og detaljtesting • IT-revisjon • Analytiske kontrollhandlingar • Gjennomgang av poster i balansen som kan avklarast før årsoppgjeret • Attestasjon	Aktivitetar • Gjennomgang balansen og rekneskap balansedato • Revisjon konsolidering • Gjennomgang budsjettjusteringar/utgreiing for vesentlege budsjettavvik • Attestasjon	Aktivitetar • Slutføring revisjon • Revisjon årsberetning, kvalitetssikring GKRS • Uttale frå leiinga • Attestasjon
Rapportering • Revisjonsplan og risikovurdering kontrollutval	Rapportering • Oppsummering med leiinga • Rapportering til kontrollutvalet	Rapportering • Oppsummering med leiinga • Rapportering til kontrollutval	Rapportering • Revisjonsberetning • Attestasjon kontrolloppstilling
SEPTEMBER/OKTOBER	OKTOBER/ NOVEMBER	FEBRUAR/ MARS	MARS/ APRIL

Forenkla etterlevingskontroll

1. Krav i kommunelova § 24.9.
 - Utførast i samsvar med **ISAE 3000 Attestasjon som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk informasjon**. Skal auka dei tiltenkte brukarane sin tillit til informasjonen. Moderat sikkerheit.
2. Etterlevingskontroll kor det er vesentleg betydning for økonomiforvaltninga. Kan definerast ut i frå to forhold:
 - Kvantitativ vesentlegheit; beløpsstørrelse relatert til kommunen eller enkelt innbyggjarar eller ei gruppe av innbyggjarar
 - Kvalitativ vesentlegheit; manglande etterleving av bestemmingar og vedtak som ikkje nødvendigvis er av vesentlege betydning med omsyn til beløp (eks tap av omdømme og samfunnsmessig aktualitet)
3. Risikovurdering
 - Vurdering av kva for områder innan økonomiforvaltninga det er størst sannsyn for brot på bestemmingar og vedtak, og kva for konsekvensar brot kan få
4. Rekneskapsrevisor
 - Det er kommunens valde rekneskapsrevisor som skal utføra forenkla etterlevingskontroll

Etterlevingskontroll - Risikovurdering

Risiko for feil som har vesentleg betydning for kommunen





IBDO

tett på

OPPSUMMERING AV INTERIMSREVISJON 2023

SAMNANGER KOMMUNE

SOLVEIG BØ DALSTØ

20.11.2023

Allt innhold, inkludert, men ikke begrenset til metoder og analyser i denne presentasjonen tilhører BDO AS eller BDO Advokater AS, og skal ikke kopieres eller distribueres uten vårt skriftlige samtykke.

REVISJONSPLAN

- OVERSIKT

PLANLEGGIG OG RISIKOVURDERING	INTERIMSREVISJON	ÅRSOPPGJERSREVISJON	AVLEGGING AV OFFISIELT ÅRSREKNESKAPEN
Aktivitetar - Risikovurdering - Presentasjon og diskusjon av revisjonsplan for kontrollutvalet - Slutføre revisjonsplan og fastsette vesentlighetsgrenser - Attestasjon	Aktivitetar - Kartlegge rutinar og internkontroll - Internkontrolltesting og detaljtesting - IT-revisjon - Analytiske kontrollhandlingar - Gjennomgang av rekneskapspostar som kan avklarast før årsoppgjeret - Attestasjon	Aktivitetar - Revisjon av balansepostar og postar i drifts- og investeringsrekneskapen - Gjennomgang budsjettjusteringar/utgreiing for vesentlege budsjettavvik - Attestasjon	Aktivitetar - Slutføring av revisjonen - Revisjon årsrekneskapen med notar - Revisjon årsmelding - Fullstendighetserklæring - Attestasjon
Rapportering Revisjonsplan og risikovurdering til kontrollutvalet	Rapportering - Oppsummering med leiinga - Rapportering til kontrollutvalet	Rapportering - Oppsummering med leiinga - Rapportering til kontrollutvalet	Rapportering - Revisjonsmelding innan 15. april - Attestasjon RF-1022 Lønns- og pensjonskostnader (kontrolloppstilling)
AUGUST/SEPTEMBER	SEPTEMBER - NOVEMBER	FEBRUAR - APRIL	MARS/ APRIL

STATUS REVISJONSPLAN

GJENNOMFØRT KARTLEGGING

- ▶ Arbeidet med IT-revisjonen er starta på, men ikkje avslutta
- ▶ Ajour med attestasjonar
- ▶ Oppstartsmøte med administrasjonen
- ▶ Revisjonsteamet har gjennomført rutinegjennomgangar av følgjande område:
 - Innkjøp (følgt prosessen frå bestilling/mottak av inngående faktura til betaling er gjort)
 - Løn (følgt prosessen frå behovsmelding til løn er utbetalt)
 - Inntekter
 - Barnehage og SFO
 - Husleige
 - Pleie og omsorg
 - Kommunale avgifter



FUNN INTERNKONTROLL

- ▶ Kontrollrutinar i Visma som sikrar:
 - At attestant og anvisar ikkje kan vere same person.
 - At ein berre kan føre kostnadar på «si» avdeling/sin ansvarsstad
- ▶ Kontrollrutinane i samband med lønskøytinga vurderast som gode
- ▶ Kontrollrutinane rundt avstemming av inntekter vurderast som gode
- ▶ Bestandskontroll av SPK og KLP er utført i 2023
- ▶ Arbeidsdeling bank. Det er framleis ein bankkonto med einefullmakt. Dette vart diskutert i kontrollutvalet seinast i møte i oktober.



FOKUSOMRÅDE FRAMOVER FØR ÅRSSKIFTET

- ▶ Detaljtesting av kostnader i samband med MVA-kompensasjon for 5. og 6 termin
- ▶ Vi venter på tilbakemelding frå kommunen på ulike forhold i samband med interimsrevisjonen
- ▶ Vurderingar rundt drift/investering (er påbegynt)
- ▶ Forenkla etterlevingskontroll (er påbegynt)



The logo consists of the letters 'IBDO' in a bold, white, sans-serif font. A thick white horizontal line is positioned below the letters, starting from the left edge of the 'I' and extending to the right edge of the 'O'.

IBDO

tett på



Saksframlegg

Saksnr: 2023/404-4

Saksbehandlar: Helge Inge Johansen

Saksgang

Utval	Utv.saksnr.	Møtedato
Samnanger kommune, Kontrollutvalet	31/23	20.11.2023

Plan for forvaltningsrevisjon og plan for eigarskapskontroll 2024-2028 - forslag til prosjektplan

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalet ber BDO AS gjennomføre risiko- og vesentlegvurderingar (ROV) av verksemda i Samnanger kommune, verksemda i kommunen sine selskap og av Samnanger kommune sin eigarskap i selskap.
2. Vidare ber kontrollutvalet BDO AS utarbeide forslag til plan for forvaltningsrevisjon og plan for eigarskapskontroll for perioden 2024 – 2028.
3. Det er ei målsetting at prosessmøte 1 skal gjennomførast i første møte i kontrollutvalet i 2024 og at prosessmøte 2 skal gjennomførast i kontrollutvalet i mai 2024.
4. Det er vidare ei målsetting at forslag til plan for forvaltningsrevisjon og plan for eigarskapskontroll for 2020 – 2024 skal leggst fram for kommunestyret i juni 2024.

Samandrag

Kontrollutvalet får i denne saka prosjektplanen som skal vere grunnlag for utarbeiding av plan for forvaltningsrevisjon og plan for eigarskapskontroll til behandling. Revisor vil utarbeide forslag til planen på bakgrunn av ei risiko- og vesentlegvurdering som er omtalt i prosjektplanen.

Hogne Haktorson
kontrollsjef

Helge Inge Johansen
spesialrådgjevar

Saksframlegget er godkjent elektronisk og har difor inga handskriven underskrift

Vedlegg

- 1 Prosjektplan risiko- og vesentlighetsvurdering .pdf

Saksutgreiing

Bakgrunn for saka

I tråd med kommunelova §§ 23-3 og 23-4 skal kontrollutvalet utarbeide plan for forvaltningsrevisjon og plan for eigarskapskontroll det første året i valperioden. Det betyr at kontrollutvalet innan utgangen av 2024 må sørge for:

- å gjennomføre ei risiko- og vesentlegvurdering (ROV) av kommunen si verksemd, verksemda i kommunen sine selskap og av kommunen sin eigarskap.
- å utarbeide planar for gjennomføring av forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll i perioden 2024 – 2028 basert på den gjennomførde risiko og vesentlegvurderinga.
- at planane blir vedtatt av kommunestyret, som kan delegere til kontrollutvalet å gjere endringar i planperioden.

Det vart i møte i kontrollutvalet 02.10.2023 bestilt ein prosjektplan gjeldande risiko- og vesentlegvurdering (ROV) i sak PS 21/23 og PS 22/23:

PS 21/23 Plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2024-2028 - Bestilling av prosjektplan

«Vedtak

1. *Kontrollutvalet ber BDO innan 01.11.2023, laga eit forslag til prosjektplan som bl.a. inneheld korleis analyse- og planarbeidet skal gjennomførast, ressursbruk og forventa levering.*

Prosjektplanen skal omfatta:

- a. *Korleis risiko- og vesentlegvurdering av Samnanger kommune si verksemd og verksemda i kommunen sine selskap skal gjennomførast.*
 - b. *Forslag til korleis arbeidet med plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2024 – 2028 skal gjennomførast.*
2. *Forslag til prosjektplan skal leggjast fram for godkjenning i kontrollutvalet sitt møte 20.11.2023.*
 3. *Kontrollutvalet ber om at prosessen vert lagt opp slik at forslag til plan for forvaltningsrevisjon kan leggjast fram for kommunestyret i juni 2024.»*

PS 22/23 Plan for eigarskapskontroll for perioden 2024-2028 - Bestilling av prosjektplan

«Vedtak

1. *Kontrollutvalet ber BDO innan 01.11.2023, laga eit forslag til prosjektplan, som bl.a. inneheld korleis analyse- og planarbeidet skal gjennomførast, ressursbruk og forventa levering.*

Prosjektplanen skal omfatta:

- a. *Korleis risiko og vesentlegvurdering av Samanger kommune sine eigarskap i selskap skal gjennomførast*

b.Forslag til korleis arbeid med plan for eigarskapskontroll for perioden 2024 – 2028 skal gjennomførast.

2. *Forslag til prosjektplan skal leggast fram for godkjenning i kontrollutvalet i første møte for det nye kontrollutvalet, 20.11.2023.*
3. *Kontrollutvalet ber om at prosessen blir lagt opp slik at forslag til plan for eigarskapskontroll kan leggast fram for kommunestyret innan juni 2024.»*

Vedtakskompetanse

Kontrollutvalet har ansvaret for utarbeiding av plan for forvaltningsrevisjon, ref. kommunelova § 23-3. Prosjektplanen er ein del av dette arbeidet.

Endeleg plan vil bli vedteken av kommunestyret etter innstilling frå kontrollutvalet.

Vurderingar og verknader

Forslag til prosjektplan for gjennomføring av arbeidet med risiko- og vesentlegvurderingar og plan for forvaltningsrevisjon og plan for eigarskapskontroll er motteken og ligg ved saka. BDO har presentert arbeidet med risiko- og vesentlegvurderingar for plan for forvaltningsrevisjon og plan for eigarskapskontroll i same prosjektplan, ettersom dei har ein del overlappende aktivitetar.

I samband med arbeidet vil BDO mellom anna nytte dokumentgjennomgang, analysar og intervju som metode. Dei vil gjennomføre intervju med både politiske og administrative leiarar i kommunen. Det vil bli utarbeidd ei felles risiko- og vesentlegvurdering (ROV) for både forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll.

Vidare er det lagt opp til 2 prosessmøte med kontrollutvalet. I prosessmøte 1 (Risikoworkshop) vil utvalet få høve til å diskutere og vurdere risikoar innanfor kommunen sine ansvarsområde, i selskap eigd av kommunen og kommunen sin eigarskap. I prosessmøte 2 skal kontrollutvalet gjennomføre si endelege prioritering av prosjekt som skal ligge i forslag til plan for forvaltningsrevisjon og plan for eigarskapskontroll som kommunestyret skal godkjenne.

Sekretariatet vurderer prosjektplanen som godt gjennomarbeidd og den viser at BDO har gode prosessar og rutinar for gjennomføring av slike oppdrag. Etter sekretariatet si vurdering er det viktig at dette arbeidet blir gjort på en grundig og god måte som sikrar sterk involvering både administrativt, politisk og ikkje minst at kontrollutvalet blir sterkt involvert. Sekretariatet har ikkje merknad til at det blir disponert ein ressurs på inntil 110 timar som er lagt inn i prosjektplanen for begge prosjekta til saman. I forslag til prosjektplan er det lagt opp til at arbeidet skal være ferdig tidnok til at kommunestyret får planane til behandling i juni 2024.

Kontrollutvalet bør i dette møtet, saman med BDO og sekretariatet, drøfte når det kan vere mest føremålstenleg at prosessmøte 1 og prosessmøte 2 skal gjennomførast. Prosessmøte 1 der BDO skal gjennomføre risikoworkshop med kontrollutvalet er dei to aktuelle møtedagane 11.03.2024 eller 18.04.2024 om kontrollutvalet framleis ønskjer at det vert måndagsmøte. Prosessmøte 2 vert då i maimøtet der kontrollutvalet skal handsama endeleg rapport frå BDO, og der kontrollutvalet skal gjera prioritering av prosjekt. Dersom det blir ein slik gjennomføring av prosessen vil endeleg forslag til plan for forvaltningsrevisjon og plan for eigarskapskontroll kunne leggast fram for kommunestyret i juni 2024.

Kontrollutvalet bør også diskutere om det er andre ting BDO bør ta med seg vidare i dette arbeidet.

Konklusjon

Forslag til prosjektplan med dei endringar som måtte kome fram under behandlinga i møtet vert tilrådd som grunnlag for oppdraget med å utarbeide plan for forvaltningsrevisjon og plan for eigarskapskontroll.



PROSJEKTPLAN

RISIKO- OG VESENTLEGHEITSVURDERING FOR SAMNANGER KOMMUNE

1. NOVEMBER 2023

Dette tilbudet inneholdt metodebeskrivelser og konfidensiell informasjon som berre er meint til bruk for presentasjon av tilbudet. Beskrivingane er BDO AS eller BDO Advokater AS sin eigedom, og skal ikkje overleverast til andre eller nyttast på nokon måte utan vårt skriftlege samtykke.



INNHALD

1	FORMÅLET MED RISIKO- OG VESENTLEGHEITSVURDERING	3
1.1	INNLEIING.....	3
1.2	FØREMÅL.....	3
2	UTFORDRINGAR OG UTVIKLINGSTREKK.....	3
3	FORVALTINGSREVISJON	4
3.1	PLANLEGGING OG KARTLEGIGNG.....	4
3.2	RISIKO- OG VESENTLEGHEITSVURDERING	4
3.3	RAPPORTERING	5
4	EIGARSKAPSKONTROLL	5
4.1	GJENNOMFØRING	5
4.1.1	Kartlegging	5
4.1.2	Risiko- og vesentlegheitsvurdering.....	5
4.1.3	Rapportering	6
5	FRAMDRIFTSPLAN	6
6	ORGANISERING OG BUDSJETT	7

1 FORMÅLET MED RISIKO- OG VESENTLEGHEITSVURDERING

1.1 INNLEIING

Kontrollutvalet har bede BDO gjennomføre ei risiko- og vesentlegheitsvurdering for Samnanger kommune som grunnlag for kontrollutvalet sine val av forvaltingsrevisjonar og eigarskapskontrollar for perioden 2024-2028.

1.2 FØREMÅL

Formålet med risiko- og vesentlegheitsvurdering er å finne ut kvar det er størst behov for forvaltingsrevisjon og eigarskapskontrollar. Dette gir kontrollutvalet og kommunestyret eit grunnlag for å gjere ei risiko- og vesentlegheitsbasert avgjerd om område innan kommuneverksemda som det kan vere formålstenleg å gjennomføre forvaltingsrevisjon innafor.

2 UTFORDRINGAR OG UTVIKLINGSTREKK

I rettleiaren¹ for risiko- og vesentlegheitsanalysar er det peikt på relevante utfordringar og utviklingstrekk i kommunesektoren som kan inngå i vurderingane. Følgjande moment er gjeve:

- sentrale lover og forskrifter med krav til kommuneverksemda
- det overordna målet til kommunen
- demografi
- arbeidsliv
- organisasjon
- tenestetilbod
- økonomi
- organisering/styring
- forholdet kommunen har til eksterne partar
- selskapa til kommunen

Rådmannen seier i budsjett- og økonomiplan 2023-2026 at dei største utfordringane i kommunen dei komande åra er:

- Demografiske endringar, med ein stor auke i talet på eldre som etter kvart vil få behov for pleie- og omsorgstenester, vil føre til utfordringar knytt til auka kostnader og mangel på helsepersonell.
- Å auke befolkninga i Samnanger kommune som fylgje av demografiske endringar, spesielt i aldersgruppene som påverkar barnehage, skular og arbeidsstyrken, og nødvendigheita av effektiv samfunnsplanlegging for å oppnå dette.
- Auke næringsaktiviteten i Samnanger kommune for å skape fleire arbeidsplassar og gjere kommunen meir attraktiv, samtidig som det er viktig å samarbeide tett med det eksisterande næringslivet for å dra nytte av den verdifulle erfaringa deira.
- Behovet for å tilpasse kommunen sine tenesteleveransar og driftsstrukturar for å kunne løyse utfordringane i framtida effektivt, samtidig som ein må auke handlefridommen ved å vurdere ressursbruk, organisering og strukturar i takt med endringar i samfunnet.
- Behovet for å integrere klima- og miljøomsyn i budsjettet, samtidig som det er avgjerande å sørge for berekraftig utvikling på tvers av alle sektorar, spesielt innanfor næringsutvikling, for å redusere miljøpåverknaden i Samnanger kommune.
- Å sikre vellykka planlegging, involvering og gjennomføring av bygginga av ein fleirbrukshall på Lauskar for å støtte opp om gode oppvekstvilkår for barn og unge i Samnanger kommune, og

¹ Rettleiar i risiko- og vesentlegheitsvurdering, desember 2019, NKRF

dessutan forbetre den generelle folkehelsa i området gjennom tilgang til eit breitt spekter av fellesaktivitetar.

Kommunen har ein trygg økonomi med eit netto driftsresultat i 2022 på 7,6 prosent av driftsinntektene, og likviditeten er god.

I 2022 blei det gjennomført eigarskapskontroll av Samnanger kommune si overordna eigarskapsforvaltning i 2022.

3 FORVALTINGSREVISJON

Metoden for gjennomføring av risiko- og vesentlegheitsanalyse på forvaltingsrevisjonsområdet vert dokumentgjennomgang, analysar og intervju.

3.1 PLANLEGGING OG KARTLEGING

Formålet med denne fasen er å innhente kunnskap og informasjon som grunnlag for risiko- og vesentlegheitsvurderingane. Eit sentralt poeng er å identifisere spesifikke utviklingstrekk, utfordringar eller mogelegheitsområde i kommunen for å finne ut om det er spesifikke utviklingstrekk og/eller utfordringar kommunen har, jf. ovanfor. Viktige kjelder til informasjon vil vere:

- Årsrekneskap og årsmelding 2022
- Budsjett- og økonomiplan 2023-2026
 - Under særlege mål og tiltak, styringsinformasjon og overordna økonomi- og tenesteanalysar
- Intervju
 - Rådmann
 - Kommunalsjef oppvekst
 - Kommunalsjef helse- og omsorg
 - Kommunalsjef samfunnsutvikling
 - Kommunalsjef økonomi og organisasjon
 - Ordførar
 - Leiaren i kontrollutvalet
 - Hovudtillitsvalde
- Aktuelle tema i kommunen med stor samfunnsmessig betyding

3.2 RISIKO- OG VESENTLEGHEITSVURDERING

I denne fasen må den innsamla informasjonen systematiserast og verte kategorisert.

Sjølve risikovurderinga kan bestå av følgjande element basert på COSO-rammeverket:

1. Innleiing i formålstenlege verksemdsområde
2. Vurderingar av risiko
3. Risikoreduserte tiltak - kva gjer leiinga med dei aktuelle forholda?
4. Vurdering av vesentlegheit
5. Prioritering av område

Resultatet av ei risiko- og vesentlegheitsvurdering kan illustrerast slik:

KVANTIFISERING

Sannsynlighet	Svært stor					
	Stor		11	A		
	Moderat		3	B		
	Liten		1	C	D	
	Meget liten	16	9	4		
		Ube- tydelig	Lav	Moderat	Alvorlig	Svært alvorlig
		Konsekvens				

A=6;10 B=12;14 C=2;7;8;15 D=5;13

Figur 1: Døme på korleis resultatet frå ein risikoworkshop kan illustrerast. Kjelde: BDO.

3.3 RAPPORTERING

Arbeidet vil resultere i ein skriftleg rapport med prioriterte forslag til aktuelle forvaltingsrevisjonar og eigarskapskontrollar.

4 EIGARSKAPSKONTROLL

4.1 GJENNOMFØRING

Metoden for gjennomføring vert tilsvarande det som er beskrevet for forvaltingsrevisjonsområdet over: Dokumentgjennomgang, analysar og intervju. Dette vil bli gjort samtidig som arbeidet med forvaltingsrevisjon.

4.1.1 Kartlegging

Det vert sentralt å få oversikt over eigarinteressa til kommunen i selskap og interkommunalt samarbeid (kommunale oppgåvefelleskap, interkommunalt politisk råd og interkommunale selskap).

Det bør også seiast noko om sjølve eigarinteressa, kva slags samarbeid det er og kva tenester det er som samarbeidet yter.

Eigarskapsmelding

Eigarskapsmeldinga gir nærare informasjon om eigarskap og samarbeida, men også formålet med eigarskapen; økonomisk avkasting, samfunnsengasjement eller ordinære kommunale tenester.

4.1.2 Risiko- og vesentlegheitsvurdering

Arbeid med risiko- og vesentlegheitsvurdering knytt til eigarskapskontroll kan delast inn i følgjande tema:

- Oversikt over selskapsstruktur
- Eigarskapskontroll
 - Fører kommunen kontroll med sine eigarinteresser?
 - Vert eigarinteressene i kommunen utøvd i samsvar med vedtaka og føresetnadene til kommunestyret, aktuelle lovføresegner og anerkjende prinsipp for eigarstyring?

- Risiko- og vesentlegheitsvurdering
- Samla vurdering og forslag til prosjekt

Generelt kan det vere aktuelt å vurdere:

- Risiko for at selskapet ikkje driv i tråd med vedtaka og føresetnadene til kommunestyret.
- Risiko for at selskapet ikkje driv i tråd med lover og reglar og på ein økonomisk forsvarleg måte.
- Risiko for at den som forvaltar kommunen sine eigarinteresser i selskapet ikkje gjer dette i samsvar med kommunen sine vedtak og føresetnader.

I tillegg til denne vurderinga vert det også gjort ei vurdering ut frå kor vesentlege dei er for kommunen (vesentlegheitsanalyse). Ovanfor er det gitt nærare opplysningar om selskap der kommunen har eigarinteresser. Kriterium for ein vesentlegheitsanalyse, som bidreg til å prioritere kva selskap som skal vere gjenstand for selskapskontroll, kan vere

- selskap der det er avdekt moglege risikoforhold
- selskap med berre offentleg eigarskap
- selskap som har eit samfunnsmessig ansvar
- selskap som har direkte tenestetilbod til innbyggjarane i kommunen
- selskap som leverer verksemdskritiske tenester til kommunen
- selskap som er heileigde av kommunen
- selskap der kommunen har omfattande eigarinteresse i tal på aksjar (fleirtal) eller stor økonomisk del av aksjekapitalen
- økonomisk gevinst/tapspotensiale for kommunen
- etikk og omdøme.

4.1.3 Rapportering

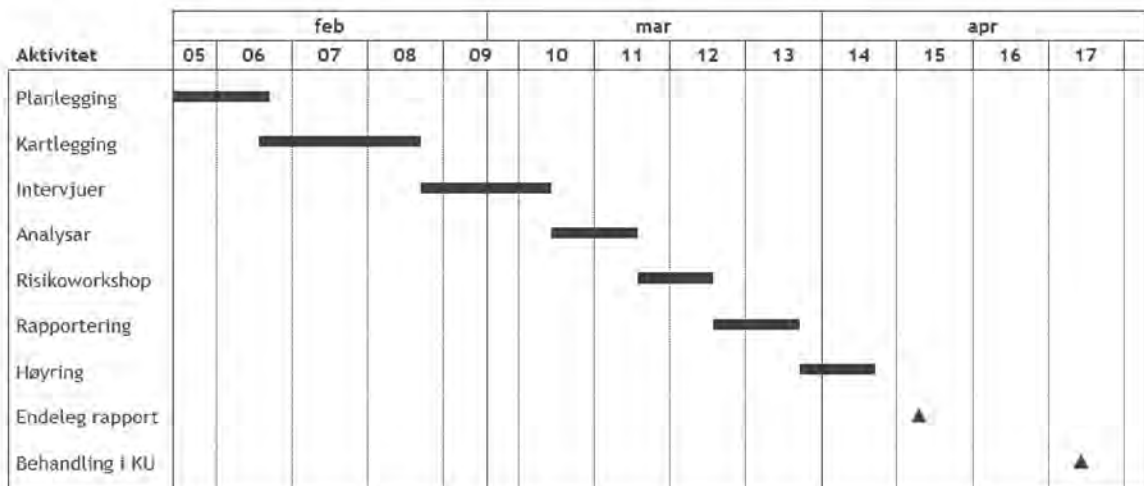
Ei prioritert liste over foreslåtte eigarskapskontrollar vil inngå i den skriftlege rapporten.

5 FRAMDRIFTSPLAN

Det er sett opp følgjande tentative framdriftsplan:

- Planlegging - veke 5-6
- Kartlegging - veke 6-7
- Intervju - veke 8-10
- Analysar - veke 10-11
- Risikoworkshop - veke 11-12
- Rapportering - veke 12-13
- Utkast på rapport vert sendt til høyring 1. april
- Rapporten vert behandla i kontrollutvalet i slutten av april
- Rapporten vert behandla i kommunestyret i juni

Framdriftsplanen er avhengig av at BDO får tilgang på nødvendig dokumentasjon og får gjennomført intervju som planlagt.



Figur 2: Tentativ framdriftsplan. Kjelde: BDO.

6 ORGANISERING OG BUDSJETT

BDO planlegg å gjennomføre oppdraget med følgjande rådgivarar:

- Morten Thuve: Oppdragsansvarleg partner og kvalitetssikrar
- Bård Vestøl Birkedal: Prosjektleder og gjennomføringsressurs

Vi trekkjer inn ressursar etter behov:

- Bendik Rød Karlsson - Manager
- Cecilia Evelina Oliverson - Associate

Nedanfor fylgjer eit ressusestimat for oppdraget. Avtalt gjennomsnittleg timepris for 2024 ligg på ca. kr 1 200 ekskl. mva. (endeleg timepris vil verte fastsett nærmare), og ligg til grunn for estimatet.

Fase	Estimert timebruk	Sum i kroner ekskl. mva.
Planlegging	15 timar	18 000
Kartlegging	20 timar	24 000
Intervju	10 timar	12 000
Analysar	25 timar	30 000
Risikoworkshop	10 timar	12 000
Rapportering	30 timar	36 000
Samla	110 timar	132 000

Figur 3: Ressusestimat for risiko- og vesentlegheitsvurdering. Kjelde: BDO.

BDO vil halde kontrollutvalet orientert dersom det skulle bli behov for høgare timebruk enn planlagt.

KONTAKT

BENDIK RØD KARLSSON

Manager

m: 93257242

e: bendik.roed.karlsson@bdo.no

Dette tilbudet innehold metodebeskrivingar og konfidensiell informasjon som berre er meint til bruk for presentasjon av tilbudet. Beskrivingane er BDO AS eller BDO Advokater AS sin eigedom, og skal ikkje overleverast til andre eller nyttast på nokon måte utan vårt skriftlege samtykke.

www.bdo.no





Saksframlegg

Saksnr: 2023/440-1

Saksbehandlar: Helge Inge Johansen

Saksgang

Utval	Utv.saksnr.	Møtedato
Samnanger kommune, Kontrollutvalet	32/23	20.11.2023

Gjennomgang av møteprotokollar - 2023-2027

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalet tek møteprotokollane som går fram av saksutgreiinga til orientering.
2. Særskilt ansvar for gjennomgang av framtidige møteprotokollar vert fordelt slik:

Politisk organ:	Kontrollutvalsmedlem:
Kommunestyret	
Formannskapet	
Utvalet for oppvekst, helse og omsorg	
Naturutvalet	

Samandrag

Kontrollutvalet i Samnanger kommune har hatt tradisjon for å gjennomgå møteprotokollane frå dei andre politiske utvala. Det vert her invitert til å drøfta om kontrollutvalet i ny valperiode ønskjer å arbeida på same måten.

Hogne Haktorson
kontrollsjef

Helge Inge Johansen
spesialrådgjevar

Saksframlegget er godkjent elektronisk og har difor inga handskriven underskrift

Saksutgreiing

Bakgrunn for saka

Kontrollutvalet i Samnanger kommune har hatt tradisjon for å gjennomgå møteprotokollane frå dei andre politiske utvala. Det vert her invitert til å drøfta om kontrollutvalet i denne valperiode ønskjer å arbeida på same måten. I så fall bør ansvaret fordelast på utvalsmedlemene.

Vedtakskompetanse

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

Vurderingar og verknader

I denne saka er tanken at kontrollutvalet skal gjera ei vurdering av saker i møteprotokollar frå andre politiske utval i Samnanger kommune. Kontrollutvalet kan be om nærare informasjon om enkeltsaker og drøfte ulike problemstillingar som ein finn av særleg interesse i protokollane. Møteprotokollane kan lastas ned frå heimesida til kommunen.

b

Dette er ein av fleire måtar å gjera seg kjent med det politiske arbeidet i kommunen på, og kunna fanga opp saker som no eller på eit seinare tidspunkt kan vera eit aktuelt saksfelt for kontrollutvalet.

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

- Kommunestyret 19.10.23 og 26.10.23
- Formannskapet 05.10.23 og 09.11.23
- Utval for oppvekst, omsorg og levekår
- Naturutvalet 03.10.23

Sekretariatet har gjennomgått desse møteprotokollane, og har lagt saker som vi meiner kan vera aktuelle for kontrollutvalet å vita om i denne omgang, inn som referatsaker i møteinnkallinga.

Konklusjon

På bakgrunn av dei erfaringane som er gjort tidlegare er det ei føremon at kontrollutvalet held seg oppdatert på kva som skjer i andre politiske utval. Sekretariatet vil difor tilrå at det nye kontrollutvalet vurderer å fordele ansvar for gjennomgang av møteprotokollar.



Saksframlegg

Saksnr: 2023/439-1

Saksbehandlar: Helge Inge Johansen

Saksgang

Utval	Utv.saksnr.	Møtedato
Samnanger kommune, Kontrollutvalet	33/23	20.11.2023

Eventuelt

Forslag til vedtak

Saka vert lagt fram utan forslag til vedtak

Samandrag

Det er lagt opp til å ha eventuelt på saklista for å ivareta det enkelte medlem i utvalet sin moglegheit til å sjølv å ta opp saker som ikkje er på sakslista.

Hogne Haktorson
kontrollsjef

Helge Inge Johansen
spesialrådgjevar

Saksframlegget er godkjent elektronisk og har difor inga handskriven underskrift

Saksutgreiing

Bakgrunn for saka

Denne saka er å sjå på som ei formalisering av kommunelova § 11-2 siste avsnitt som seier:
«Alle medlemmer kan stille spørsmål til lederen, også om saker som ikke står på sakslisten»

Vedtakskompetanse

Kontrollutvalet har vedtakskompetanse til å handsama 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 er å gje opning for å få nærare utgreiing av saker som kontrollutvalet ynskjer å få utgreidd til neste møte, eventuelt få ei orientering frå rådmannen eller andre i eit seinare møte.

SAKNR. 103/2023: Kontrollutvalet – gjeldande prosjektstilling

19.10.2023 Kommunestyret:

Handsaming i møtet:

Ordførar Knut Harald Frøland viste innleiingsvis til gildskapsvurderingane som vart gjort før kommunestyret tidlegare i møtet (i sak 083) gjorde vedtak om å ta denne saka inn på saklista. Han spurde om det var nødvendig å gjera nye gildskapsvurderingar no. Han orienterte vidare om at han vurderte seg som ugild, og gjekk frå. Øyvind Røen (Sp) gjekk inn som ordførar. Oskar Røen (MDG) gjekk òg frå medan kommunestyret vurderte gildskapen hans.

Det vart først røysta over gildskapen til Oskar Røen. Han vart funnen ugild med 11 mot 5 røyster.

Gild	Ugild
Shirin Kvernes Khadoor (Ap)	Lena Tveit (Bl)
Gunn Østvik Petersen (Ap)	Anja Elisabeth Gjerde Markhus (Bl)
Harald Boge (Ap)	Ove Totland (Bl)
Jon Magne Borgevik (Ap)	Øyvind Steinsland (Bl)
Øyvind Strømmen (MDG)	Martin Haugen (Bl)
	Solveig Vassenden (Bl)
	Håvard Tvedterås (Frp)
	Odd Arne Haga (Frp)
	Karl Bård Kollbotn (Frp)
	Gunn Totland Moss (KrF)
	Øyvind Røen (Sp)

Det vart så røysta over gildskapen til Knut Harald Frøland. Han vart samrøystes funnen ugild.

Det vart etter dette røysta over framlegget til vedtak som Anja Elisabeth Gjerde Markhus hadde sendt ut tidlegare i møtet (under handsaminga av sak 082). Framlegget vart vedteke med 15 mot 1 røyst. Jon Magne Borgevik (Ap) røysta imot.

KS- 103/2023 Vedtak:

Samnanger kommunestyre har tillit til rådmann ser til at dersom det vert oppretta stillingar i organisasjonen – faste, vikariat eller prosjektstillingar – så vert dette gjort i tråd med rådmannen sitt delegerte mynde, hovudtariffavtalen, samt etter vurdering/kvalitetssikring av HR-leiar

Samnanger kommunestyre aksepterer ikkje at kontrollutvalet, eller andre politiske utval, nyttast til sverting basert på ryktespreiing.

Samnanger kommunestyre ber om orsaking til den tilsette, til rådmann og til ordførar for det som skjedde i kontrollutvalsmøte 28.08.23, og i handlingane som skjedde i etterkant av dette møte.

Fra: Forum for kontroll og tilsyn[fkt@fkt.no]
Sendt: 27.10.2023 11:39:54
Til: Roald Breistein[Roald.Breistein@vlfk.no]
Tittel: Nytt fra FKT oktober 2023



Forum for
kontroll og tilsyn



Regjeringen.no

Spørsmål og svar om konstituering

Regjeringen har lagt ut en veileder om det konstituerende møtet i kommunestyrene og fylkestinget og valg til folkevalgte organer. Her er også en rekke spørsmål og svar som departementet nå har publisert. Denne listen over spørsmål og svar vil også bli oppdatert med nye spørsmål etter hvert som de dukker opp, så følg med.

[Les rapporten](#)



Kommunale kontrollutvalg – lokaldemokratiets vaktbikkje

– Det går nesten ikke en dag uten at man inviteres til å lese eller høre overskrifter om svik, skriver Tom Øyvind Heitmann, styremedlem i Forum for kontroll og tilsyn.

[Les debattinnlegget](#)



Kommunal- og
distriktsdepartementet

Ny veileder om reglene for interkommunalt samarbeid

Veilederen omtaler hvilke regler som gjelder for

interkommunalt samarbeid generelt, og har egne kapitler om samarbeidsmodellene vertskommunesamarbeid, interkommunalt politisk råd og kommunalt oppgavefelleskap.

[Les veilederen](#)



Habilitet på dagsordenen

Habilitet er høyaktuelt i nasjonal politikk for tiden. Det er et like viktig spørsmål i lokalpolitikken. Habilitet er også et helt sentralt tema i KS Folkevalgprogram.

[Les rapporten](#)



Kommunal- og
distriktsdepartementet

Kartlegging av lovoppfyllelse i norske kommuner

Alle kommuner har det samme lovpålagte ansvaret for å løse oppgaver, men ikke alle kommuner greier å løse oppgavene. Kommunedata.no viser graden av lovoppfyllelse i kommunene.

[Les rapporten](#)

Hold deg oppdatert med FKT



Kontrollutvalgslederskolen har som mål å gjøre lederne tryggere i rollen.

Å delta på Kontrollutvalgslederskolen er en mulighet til å tilegne seg forståelse for kommunal egenkontroll og kontrollutvalgets rolle utover det som kan tilbys i ordinære konferanser.

Les mer her:

[Under "konferanser" finner du oversikt over FKTs fagsamlinger høsten 2023 og våren 2024.](#)





Copyright © 2023 Forum for kontroll og tilsyn, All rights reserved.
Du mottar e-post fra Forum for kontroll og tilsyn fordi du har meldt deg på vårt nyhetsbrev.

Vår epostadresse:

Forum for kontroll og tilsyn
Kristian Augusts Gate 14
Oslo, Oslo 0164
Norway

[Add us to your address book](#)

Vil du endre hvordan du mottar nyhetsbrev fra oss?
Du kan [oppdatere dine innstillinger](#) eller [melde deg av vårt nyhetsbrev](#)

