



Møteinnkalling

Utval:	Kontrollutvalet i Vaksdal kommune
Møtestad:	Heradshuset på Dale
Dato:	15.09.2021
Tid:	15:00

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.

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.

Vegar Sellevold
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			
9/21	Godkjenning av innkalling og sakliste		
10/21	Godkjenning av møteprotokoll frå møte i kontrollutvalet 26.05.2021	2019/142	
Politiske saker			
PS 25/21	Kommunedirektøren orienterer om oppfølging av revisjonsrapport nr. 8 - 2020 og attestasjonsuttale om etterleving av økonomiforvaltninga frå Deloitte AS	2019/91	
PS 26/21	Forvaltningsrevisjon av vedtaksoppfølging - status i arbeidet	2021/20	
PS 27/21	Revisjonsplan og risikovurdering i samband med etterlevingskontroll av økonomiforvaltninga 2021	2019/91	
PS 28/21	Vurdering av om oppdragsansvarleg revisor i Deloitte er uavhengig i høve Vaksdal kommune 2021	2020/146	
PS 29/21	Budsjett for kontrollarbeidet i Vaksdal kommune 2022	2020/172	
PS 30/21	Gjennomgang møteprotokollar 15.09.2021	2019/90	
PS 31/21	Eventuelt	2020/88	
Referatsaker			
RS 17/21	Folkevaldopplæring for kommunane i tidlegare Hordaland fylke - 2022	2017/40	
RS 18/21	FKT - Medlemsinformasjon juni 2021	2020/173	
RS 19/21	Invitasjon til Kontrollutvalgslederskolen 2021	2020/173	

Godkjenningssaker
9/21 Godkjenning av innkalling og sakliste



Vaksdal kommune

Sekretariat for kontrollutvalet
Saksframlegg

Saksnr: 2019/142-27
Saksbehandlar: Einar Kåre Ulla

Saksgang

Utval	Utv.saksnr.	Møtedato
Kontrollutvalet i Vaksdal kommune	10/21	15.09.2021

Godkjenning av møteprotokoll frå møte i kontrollutvalet 26.05.2021

Forslag til vedtak

1. Møteprotokoll frå møte i kontrollutvalet 26.05.2021 vert samrøystes godkjent

Hogne Haktorson
Kontrollsjef

Einar Kåre Ulla
seniorrådgjevar

Saksframlegget er godkjent elektronisk og har difor inga handskriven underskrift

Vedlegg

- 1 Protokoll etter møte i kontrollutvalet i Vaksdal kommune 26.05.2021



Møteprotokoll

Utval:	Kontrollutvalet i Vaksdal kommune
Møtestad:	Heradshuset, Dale
Dato:	26.05.2021
Tid:	15:00 - 16:45

Følgjande faste medlemmer møtte:

Namn	Funksjon	Representerer
Vegar Sellevold	Leiar	AP
Anne Christin Eide	Nestleiar	AP
Anneli Vatle Lilletvedt	Medlem	H
Odd Jøran Oldervik	Medlem	SV

Følgjande medlemmer hadde meldt forfall:

Namn	Funksjon	Representerer
Bjart Magnus Rosvold	Medlem	KRF

Følgjande varamedlemmer møtte:

Namn	Møtte for	Representerer
Karin Nordheim	Bjart Magnus Rosvold	SP

Merknader

Andre som møtte:

Namn	Stilling
Atle Fasteland	Kommunedirektør
Kenneth Stokke	Økonomisjef
Stefano Giusti	Dagleg leiar AO-senteret
Frode Løvlie	Revisor Deloitte AS
Silje Fossdal	Revisor Deloitte AS
Einar Kåre Ulla	Seniorrådgjevar Vestland fylkeskommune
Vegar Sellevold utvalsleiar	Einar Kåre Ulla utvalssekretær

Dokumentet er godkjent elektronisk og har difor inga handskriven underskrift

Sakliste

Utvals- saknr	Innhald	Arkiv- saknr	U.Off
Godkjenningssaker			
7/21	Godkjenning av innkalling og sakliste		
8/21	Godkjenning av møteprotokoll frå møte i kontrollutvalet 07.04.2021	2019/142	
Politiske saker			
PS 20/21	Årsrekneskap og årsmelding 2020 for Vaksdal kommunale Arbeids- og opplæringssenter KF - Uttale frå kontrollutvalet	2019/91	
PS 21/21	Årsrekneskap og årsmelding for Vaksdal kommune 2020 - Uttale frå kontrollutvalet	2019/91	
PS 22/21	Forvaltningsrevisjon av vedtaksoppfølging - status i arbeidet	2021/20	
PS 23/21	Gjennomgang av møteprotokollar 26.05.2021	2019/90	
PS 24/21	Eventuelt	2020/88	
Referatsaker			
RS 10/21	Partsbrev PS19-21 - Val av revisor for Vaksdal kommune - tilråding frå kontrollutvalet	2020/166	
RS 11/21	MELDING OM VEDTAK - VAL AV REVISOR FOR VAKSDAL KOMMUNE	2020/166	
RS 12/21	Kommunal rapport Vaksdal kommune - abonnement 2021	2020/88	
RS 13/21	MELDING OM VEDTAK - ÅRSMELDING KONTROLLUTVALET I VAKSDAL KOMMUNE FOR 2020	2021/10	
RS 14/21	21/3169 MELDING OM VEDTAK - REGLEMENT FOR KONTROLLUTVALET	2021/7	
RS 15/21	FKT - Innkalling og sakspapirer til årsmøte 1. juni kl. 16.00	2020/173	
RS 16/21	FKT - medlemsinformasjon april 2021	2020/173	

Godkjenningssaker

7/21 Godkjenning av innkalling og sakliste

Saksprotokoll 26.05.2021 - Kontrollutvalet i Vaksdal kommune

Handsaming i møte

Møteinnkalling vart sendt ut 19.05.2021 via e-post. Innkallinga er også lagt ut på kommunen si heimeside. Det kom ikkje merknader til innkalling eller sakliste.

Vedtak

Innkalling og sakliste vart samrøystes godkjent.

8/21 Godkjenning av møteprotokoll frå møte i kontrollutvalet 07.04.2021

Forslag til vedtak

1. Møteprotokoll frå møte i kontrollutvalet 07.04.2021 vert samrøystes godkjent

Saksprotokoll 26.05.2021 - Kontrollutvalet i Vaksdal kommune

Handsaming i møte

Vedtak

1. Møteprotokoll frå møte i kontrollutvalet 07.04.2021 vert samrøystes godkjent

Politiske saker

PS 20/21 Årsrekneskap og årsmelding 2020 for Vaksdal kommunale Arbeids- og opplæringscenter KF - Uttale frå kontrollutvalet

Forslag til uttale

1. Kontrollutvalet registrerer at Vaksdal Kommunale Arbeids- og Opplæringscenter KF i 2020 hadde eit netto driftsresultat på kr. 186 084, som svarar til 3,89 % av inntektene.
2. Videre registrerer kontrollutvalet at disposisjonsfondet er på 30,3 %, godt over tilrådinga til Riksrevisjonen.
3. Kontrollutvalet støttar seg elles til Deloitte sin uttale om den økonomiske situasjonen for Vaksdal Kommunale Arbeids- og Opplæringscenter KF for året 2020, og har ikkje øvrige merknader til denne.
4. Uttalen vert send til kommunestyret via formannskapet.

Saksprotokoll 26.05.2021 - Kontrollutvalet i Vaksdal kommune

Handsaming i møte

Dagleg leiar orienterte om AO-senteret komplettert med informasjon frå revisor.

Forslag til uttale vart samrøystes vedteke.

Uttale

1. Kontrollutvalet registrerer at Vaksdal Kommunale Arbeids- og Opplæringscenter KF i 2020 hadde eit netto driftsresultat på kr. 186 084, som svarar til 3,89 % av inntektene.
2. Videre registrerer kontrollutvalet at disposisjonsfondet er på 30,3 %, godt over tilrådinga til Riksrevisjonen.
3. Kontrollutvalet støttar seg elles til Deloitte sin uttale om den økonomiske situasjonen for Vaksdal Kommunale Arbeids- og Opplæringscenter KF for året 2020, og har ikkje øvrige merknader til denne.
4. Uttalen vert send til kommunestyret via formannskapet.

PS 21/21 Årsrekneskap og årsmelding for Vaksdal kommune 2020 - Uttale frå kontrollutvalet

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalet vedtek uttale om Vaksdal kommune sin årsrekneskap for 2020 som framlagd.
2. På bakgrunn av det som kjem fram i revisjonsrapport nr. 01 for 2020 frå Deloitte AS ber kontrollutvalet om at kommunedirektør kjem i møte 15.09.2020 for å gjere greie for kva som vil bli gjort i høve tilrådingane i rapporten

Saksprotokoll 26.05.2021 - Kontrollutvalet i Vaksdal kommune

Handsaming i møte

Økonomisjef orienterte om rekneskapen med fokus på tiltak vedr. revisjonsrapporten. Revisor orienterte om revisjonsmelding, rapport og attestasjonsuttale om etterlevingskontroll. Utvalsmedlemmane fekk svar på spørsmål stilt i møtet.

Forslag til vedtak vart samrøystes vedteke.

Vedtak

1. Kontrollutvalet vedtek uttale om Vaksdal kommune sin årsrekneskap for 2020 som framlagd.
2. På bakgrunn av det som kjem fram i revisjonsrapport nr. 08 for 2020 frå Deloitte AS ber kontrollutvalet om at kommunedirektør kjem i møte 15.09.2020 for å gjere greie for kva som vil bli gjort i høve tilrådingane i rapporten

PS 22/21 Forvaltningsrevisjon av vedtaksoppfølging - status i arbeidet

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalet tek informasjon om status i prosjektet til orientering

Saksprotokoll 26.05.2021 - Kontrollutvalet i Vaksdal kommune

Handsaming i møte

Deloitte informerte kontrollutvalet om status i gjennomføringa av forvaltningsrevisjonen av vedtaksoppfølging. Prosjektet er i rute, og rapport vert sendt kontrollutvalet v/sekretariatet innan utgangen av september 2021. Utvalet tok informasjonen til orientering.

Forslag til vedtak vart samrøystes vedteke.

Vedtak

1. Kontrollutvalet tek informasjon om status i prosjektet til orientering

PS 23/21 Gjennomgang av møteprotokollar 26.05.2021

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalet tek møteprotokollane til orientering
- 2.
- 3.

Saksprotokoll 26.05.2021 - Kontrollutvalet i Vaksdal kommune

Handsaming i møte

Forslag til vedtak vart samrøystes vedteke.

Vedtak

1. Kontrollutvalet tek møteprotokollane til orientering.

PS 24/21 Eventuelt

Forslag til vedtak

Saka vert lagt fram utan forslag til vedtak

Saksprotokoll 26.05.2021 - Kontrollutvalet i Vaksdal kommune

Handsaming i møte

Det kom ikkje inn forslag til saker for behandling under eventuelt.

Vedtak

Det vart ikkje gjort vedtak.

Referat sak

RS 10/21 Partsbrev PS19-21 - Val av revisor for Vaksdal kommune - tilråding frå kontrollutvalet

Saksprotokoll 26.05.2021 - Kontrollutvalet i Vaksdal kommune

Handsaming i møte

Vedtak i saka var samrøystes.

Vedtak

Referatsaka vart teken til orientering.

RS 11/21 MELDING OM VEDTAK - VAL AV REVISOR FOR VAKSDAL KOMMUNE

Saksprotokoll 26.05.2021 - Kontrollutvalet i Vaksdal kommune

Handsaming i møte

Vedtak i saka var samrøystes.

Vedtak

Referatsaka vart teken til orientering.

RS 12/21 Kommunal rapport Vaksdal kommune - abonnement 2021

Saksprotokoll 26.05.2021 - Kontrollutvalet i Vaksdal kommune

Handsaming i møte

Vedtak i saka var samrøystes.

Vedtak

Referatsaka vart teken til orientering.

RS 13/21 MELDING OM VEDTAK - ÅRSMELDING KONTOLLUTVALET I VAKSDAL KOMMUNE FOR 2020

Saksprotokoll 26.05.2021 - Kontrollutvalet i Vaksdal kommune

Handsaming i møte

Vedtak i saka var samrøystes.

Vedtak

Referatsaka vart teken til orientering.

Saksprotokoll 26.05.2021 - Kontrollutvalet i Vaksdal kommune

Handsaming i møte

Vedtak i saka var samrøystes.

Vedtak

Referatsaka vart teken til orientering.

RS 15/21 FKT - Innkalling og sakspapirer til årsmøte 1. juni kl. 16.00

Saksprotokoll 26.05.2021 - Kontrollutvalet i Vaksdal kommune

Handsaming i møte

Vedtak i saka var samrøystes.

Vedtak

1. Referatsaka vart teken til orientering.
2. Vegar Sellevold deltek på årsmøtet. Sekretariatet sørger for påmelding

RS 16/21 FKT - medlemsinformasjon april 2021

Saksprotokoll 26.05.2021 - Kontrollutvalet i Vaksdal kommune

Handsaming i møte

Vedtak i saka var samrøystes.

Vedtak

1. Referatsaka vart teken til orientering.
2. Vegar Sellevold deltek på FKT sin fagkonferanse. Sekretariatet sørger for påmelding.

Politiske saker

PS 25/21 Kommunedirektøren orienterer om oppfølging av revisjonsrapport nr. 8 - 2020 og attestasjonsuttale om etterleving av økonomiforvaltninga frå Deloitte AS



Vaksdal kommune

Sekretariat for kontrollutvalet
Saksframlegg

Saksnr: 2019/91-39
Saksbehandlar: Einar Kåre Ulla

Saksgang

Utval	Utv.saksnr.	Møtedato
Kontrollutvalet i Vaksdal kommune	25/21	15.09.2021

Kommunedirektøren orienterer om oppfølging av revisjonsrapport nr. 8 - 2020 og attestasjonsuttale om etterleving av økonomiforvaltninga 2020 frå Deloitte AS

Forslag til vedtak

Saka vert lagt fram utan forslag til vedtak

Samandrag

Føremålet med denne saka er å ivareta kontrollutvalet sitt ansvar for å sjå til at rekneskapsrevisor sine påpeikingar etter kommunelova § 24-7 til § 24-9 blir retta eller følgt opp.

Hogne Haktorson
Kontrollsjef

Einar Kåre Ulla
seniorrådgjevar

Saksframlegget er godkjent elektronisk og har difor inga handskriven underskrift

Vedlegg

- 1 Revisjonsrapport nr. 8 - 2020 frå Deloitte AS
- 2 Uttale forenkla etterlevingskontroll økonomiforvaltning 2020 Vaksdal kommune

Saksutgreiing

Bakgrunn for saka

I samband med kontrollutvalet si behandling av Vaksdal kommune sin årsrekneskap for 2020 i møte 26.5.2021 vart følgjande vedtak fatta:

1. *Kontrollutvalet vedtek uttale om Vaksdal kommune sin årsrekneskap for 2020 som framlagd*
2. *På bakgrunn av det som kjem fram i revisjonsrapport nr. 08 for 2020 frå Deloitte AS ber kontrollutvalet om at kommunedirektør kjem i møte 15.09.2021 for å gjere greie for kva som vil bli gjort i høve tilrådingane i rapporten*

Revisjonsrapport nr. 8 frå 2020 og revisor sin uttale etter forenkla etterlevingskontroll med økonomiforvaltninga er vedlagt saka..

Vedtakskompetanse

Kontrollutvalet har vedtakskompetanse i denne saka ved at dei skal sjå til at rekneskapsrevisor sine påpeikingar etter kommunelova § 24-7 til § 24-9 blir retta eller følgd opp, jf. forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3.

Vurderingar og verknader

I konklusjonen i sak PS 21/21 - Kontrollutvalet sin uttale om årsrekneskap og årsmelding står det at kommunedirektøren også bør gjere greie for oppfølging av revisor sine tilrådingar etter gjennomført etterlevingskontroll med økonomiforvaltninga. På bakgrunn av det som går fram over er kommunedirektøren blitt bedt om å kome i dette møtet for å gjere greie for status for oppfølging av desse rapportane.

Konklusjon

Ut frå det som kjem fram i kommunedirektøren si orientering, blir det rådd til at kontrollutvalet tek stilling til korleis utvalet bør konkludere. Saka vert derfor lagt fram utan forslag til vedtak.

Vaksdal kommune
Att.: Kommunedirektør
Konsul Jebsensgate 16

5722 DALEKVAM

Revisjonsrapport nr. 8
(journalføres)

15. april 2021

REVISJONSRAPPORT 2020

Innleiing

Vi har avslutta revisjonen av rekneskapen for 2020. Vi vil i det høve gje ei kort utgreiing for utført revisjon i år og for tilhøve som vi ynskjer å ta opp. Rapporten omhandlar tilhøve som vi meiner bør vere av interesse for leiinga i kommunen.

I vår revisjon har vi gjennomført dei revisjonshandlingane vi har sett som naudsynte for å få stadfesta at årsrekneskapen ikkje inneheld vesentlege feil eller manglar og for å gje vår revisjonsmelding.

Deloitte utfører risikobasert revisjon. Dette vil sei at kontrollmetodar og kontrollomfang vert tilpassa risikoen i organisasjonen og rutinar. Vi kartlegg og vurderer difor dei viktigaste økonomi- og rekneskapsrutinane for å identifisere kor det er størst risiko for feil i rekneskapsrapporteringa.

Basert på utført revisjon har vi notert oss enkelte tilhøve vi meiner kommunen si leiing bør vere merksame på. Vi vil presisere at det er leiinga i kommunen som er ansvarleg for å etablere og oppretthalde ein tilfredsstillande intern kontroll. Som ein del av dette må leiinga sjå til at rekneskapsføringa er i samsvar med lover og forskrifter og at formueforvaltninga er ordna på ein trygg måte.

Uavhengigheit og objektivitet

Vi stadfestar at revisjonsteamet tilfredsstillar dei krava til uavhengigheit og objektivitet for revisorar som reviderer kommunal og fylkeskommunal verksemd, og som går fram av § 24-4 i kommunelova og som er nærare konkretisert i forskrift om kontrollutval og revisjon §§ 16-18.

Revisjonen gjennom året

Ved vår revisjon gjennom året har vi på nokre utvalde rekneskapsområde kartlagt og testa vesentlege interne kontrollar. I tillegg har vi nytta analysar og kontrolltestar som grunnlag for å vurdere kvaliteten på årsrekneskapen. Vidare har vi utført direkte kontroll av utvalde postar i rekneskapen.

Vi har ikkje avdekket tilhøve som var av ein slik karakter eller storleik at dei fører til uvisse med omsyn til den framlagde årsrekneskapen.

Reiserekningar

Manglar knytt til reiserekningar vart teke opp i revisjonsrapport nummer 2 - 7. Som venta er det ei betring då reiserekningar no vert behandla elektronisk. Vi har likevel i vår stikkprøve på ti tilfeldig valde reiserekningar oppdaga ei kor det manglar kvittering for hotellovernatting. Kvitteringa er motteke på vår førespurnad, og det er ikkje funne øvrege feil i handsaminga av den aktuelle reiserekninga.

Vi vil likevel minne om at forskrift til skattebetalingslova §§ 5.6 og 5.9 stiller følgjande krav til opplysningar ved reisegodtgjersle:

- Arbeidstakar sitt namn, adresse og underskrift
- Dato og klokkeslett for avreise og heimkomst for kvar reise
- Formålet med reisa
- Kva arrangement arbeidstakaren har delteke på
- Framstilling av reiserute
- Tal på køyrde kilometer
- Namn på passasjer det vert kravd tillegg for
- Namn og type på overnattingsstad
- Oversikt over andre utlegg
- Originale kvitteringar skal leggjast ved

Rutinar bank

Ved vår gjennomgang av kommunen sine rutinar knytt til utbetalningar frå bank, observerer vi at det berre er krav om ein godkjenner for å utføra utbetalningar. Ei slik einefullmakt utset kommunen for uynskt risiko. I tillegg har kommunen manglande arbeidsdeling. Ein tilsett kan både foreta utbetalningar frå bank og utarbeide avstemming av den same bankkontoen. Lønsansvarleg og konsulent rekneskap har tilgang til kontoen for lønsutbetalningar. Kommunen utbetra i 2019 tilhøvet noko ved å leggja inn sperre i økonomisystemet for at andre enn økonomisjef kan endra kontonummer for betaling til leverandørar. Vår anbefaling er likevel at kommunen bør vurdere rutinane på fullmaktsstrukturen slik at arbeidsdeling føreligg for alle utbetalningar. Vi viser og til revisjonsrapport nummer 2 - 7 der tilhøvet vart teke opp.

Rutinar løn

Månadleg skal ansvarleg for løn på einingane kontrollere at lønsdata for nytilsette er rett registrert i systemet. Det er ingen kontrollspor for denne kontrollen, og dermed kan ikkje tilsett på lønsskontoret sentralt vite om kontrollen faktisk er utført. Sentralt blir det kontrollert at data frå lønssystem er rett registrert i rekneskapen. Grunnlaget vert berre kontrollert lokalt. Det er då risiko for at enkelte einingar ikkje har kontrollert det dei skal, noko som medfører auka risiko for feil på løn. Vi viser og til revisjonsrapport nummer 4 - 7 der tilhøvet vart teke opp. Vi tilrår kommunen å sjå på rutinane sine knytt til innlegging og oppfølging av faste data i lønssystem, for å sikre at faste data som ligg i lønssystemet er korrekte. Vi er orienterte om at kommunen frå 2021 vil ta i bruk ein integrert kontroll i rekneskapsystemet, kor einingsleiarar må signera for kontroll av lønsfil digitalt.

Krav på Sameiet Vaksdal Senter

Krav mot Sameiet Vaksdal Senter knyter seg til akkumulerte kommunale egedomsgebyr og -skatt over fleire år, med i overkant av TNOK 200 i året. Samla på balansedagen er kravet i overkant av TNOK 622. Kommunen tapsavset eldre krav mot selskapet. I 2021 er nye krav betalt etter kvart. Revisjonen oppmoda i 2019 administrasjonen om å løfta saka til politisk handsaming. I kontrollutvalet vart det hausten 2020 vedteke at saka skulle handsamast politisk.

Revisjonen av årsoppgjeret

Revisjonen av årsrekneskapen har i stor grad vore retta mot å verifisere balansepostane per 31.12.2020. Vi har lagt vekt på å kontrollere at inntekter og gjeld er fullstendig og at egedelar og utgifter er gyldige og eksisterer. I tillegg har vi kontrollert større inntektspostar som skattar, rammeoverføringar og andre statlege tilskot, og vesentlege utbetalningar som løn, tilskot og avdrag. Vi har og utført kontrollar av estimat som pensjon og avskrivingar.

Vi har gjennom våre revisjonshandlingar ikkje funne vesentlege formelle eller materielle feil i den framlagde rekneskapen, men har nokre tilhøve som vi vil påpeika.

Budsjettering og budsjettjustering

Ved kontroll av bundne fond i drifts- og investeringsrekneskapen ser vi at avsetning til bundne fond er vesentleg over justert budsjett. Budsjetta burde blitt justert for å ivareta realismekravet, jf. kommunelova § 14-5, 2. ledd. Revisjonen vil oppmoda om at ein tek omsyn til budsjettavvik, både gjennom og mot slutten av året, og at det vert gjort ei budsjettjustering for å ivareta realismekravet i kommunelova.

Avslutning av rekneskapen

Avslutninga av driftsrekneskapen er ikkje jamfør med budsjett- og regnskapsforskrifta. Driftsrekneskapen har mindreforbruk og bruk av disposisjonsfond skulle vore stroke, jamfør budsjett- og regnskapsforskrifta § 4-3, 1. ledd.

Klassifisering i rekneskapen

Konto for tap på krav er i rekneskapen klassifisert som annan kortsiktig gjeld. Beløpet har tidlegare vore konkludert med at det har vore uvesentleg for reklassifisering. I lys av veksten i eldre krav er revisjonen av den oppfatning at tap på krav framover bør klassifiserast som ein (negativ) fordring i rekneskapen.

Avslutning

Dersom noko skulle vere uklårt i framstillinga ovanfor, eller at det er trong for hjelp i samband med tilrådte tiltak eller andre tilhøve, står vi gjerne til teneste.

Vi vil avslutningsvis nytta høve til å takke for samarbeidet.

Med venleg helsing
Deloitte AS

Unni-Renate Moe
statsautorisert revisor

Kopi: Kontrollutvalet

PENNEO

Signaturene i dette dokumentet er juridisk bindende. Dokument signert med "Penneo™ - sikker digital signatur".
De signerende parter sin identitet er registrert, og er listet nedenfor.

"Med min signatur bekrefter jeg alle datoer og innholdet i dette dokument."

Unni-Renate Moe

Statsautorisert revisor

Serienummer: 9578-5995-4-99839

IP: 95.34.xxx.xxx

2021-04-15 08:28:15Z



Dokumentet er signert digitalt, med **Penneo.com**. Alle digitale signatur-data i dokumentet er sikret og validert av den datamaskin-utregnede hash-verdien av det opprinnelige dokument. Dokumentet er låst og tids-stemplet med et sertifikat fra en betrodd tredjepart. All kryptografisk bevis er integrert i denne PDF, for fremtidig validering (hvis nødvendig).

Hvordan bekrefter at dette dokumentet er originalen?

Dokumentet er beskyttet av ett Adobe CDS sertifikat. Når du åpner dokumentet i

Adobe Reader, skal du kunne se at dokumentet er sertifisert av **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com>. Dette garanterer at innholdet i dokumentet ikke har blitt endret.

Det er lett å kontrollere de kryptografiske beviser som er lokalisert inne i dokumentet, med Penneo validator - <https://penneo.com/validate>

Til Vaksdal kommune

UAVHENGIG REVISOR SIN ATTESTASJONSUTTALE OM ETTERLEVING AV AVGJERDER OG VEDTAK FOR ØKONOMIFORVALTINGA

Vi har utført eit attestasjonsoppdrag som skal gje moderat sikkerheit i samband med Vaksdal kommune si etterleving av avgjerder og vedtak for økonomiforvaltinga på følgjande områder:

Kontroll av etterleving av kommunelova sine reglar om økonomireglement og internkontroll og kommunen sine interne rutinar for økonomisk prosjektstyring for investeringsprosjekt.

Vi har kontrollert perioden frå 01.01.2020 – 31.12.2020.

Kriteria er henta frå:

Kommunelova § 14-2 bokstav d)
Kommunelova § 25-1

Leiinga sitt ansvar for etterleving av avgjerder og vedtak for økonomiforvaltinga

Kommunedirektøren er ansvarleg for å etablere administrative rutinar som sørgjer for at økonomiforvaltinga vert utøvd i tråd med avgjerder og vedtak, og at økonomiforvaltinga er gjenstand for tryggjande kontroll.

Vår uavhengigheit og kvalitetskontroll

Vi har utført oppdraget i samsvar med etiske retningslinjer for revisjonsselskapet, som inneheld uavhengigheitskrav og andre krav basert på grunnleggjande prinsipp om integritet, objektivitet, fagleg kompetanse og tilbørleg aktsemd, fortrulegheit og profesjonell framferd.

I samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQC 1 Kvalitetskontroll for revisjonsfirma som utfører revisjon og forenkla revisorkontroll av rekneskap samt andre attestasjonsoppdrag og beslektede tenester) har Deloitte AS eit tilstrekkeleg kvalitetskontrollsystem, herunder dokumenterte retningslinjer og rutinar for etterleving av etiske krav, faglege standardar og krav i gjeldande lovgiving og anna regulering.

Våre oppgåver og plikter

Vår oppgåve er å gje ein uttale om etterleving av avgjerder og vedtak for økonomiforvaltinga på grunnlag av bevisa vi har henta inn. Vi har utført vårt attestasjonsoppdrag med moderat sikkerheit i samsvar med kommunelova sine reglar og RSK 301 Forenkla etterlevingskontroll med økonomiforvaltninga. Standarden krev at vi planlegg og gjennomfører oppdraget for å oppnå moderat sikkerheit for kor vidt det føreligg vesentlege feil eller manglar ved etterleving av avgjerder og vedtak i kommunen si økonomiforvalting på det området vi har føretatt forenkla etterlevingskontroll.

Vi baserer oppgåva på ei risiko- og vesentlegvurdering som er lagt fram for kontrollutvalet.

Utføring av eit attestasjonsoppdrag som skal gje moderat sikkerheit i høve RSK 301 inneber å utføra handlingar for å innhenta bevis for at avgjerder og vedtak for økonomiforvaltinga vert etterlevd. Typen, tidspunktet for og omfanget av dei valde handlingane er gjenstand for revisor sitt skjønn. Moderat sikkerheit har klårt lågare sikkerheitsgrad enn tryggjande sikkerheit, og vi gjev derfor ikkje uttrykk for same nivå av sikkerheit som i ei revisjonsmelding.

Vi meiner at vi har innhenta tilstrekkeleg og hensiktsmessig bevis som grunnlag for vår konklusjon.

Konklusjon

Basert på dei utførte handlingane og innhenta bevis er vi ikkje blitt merksame på tilhøve som gjev oss grunn til å tru at Vaksdal kommune ikkje i det alt vesentlege har etterlevd føresegnene i kommunelova knytt til rutinar for økonomisk prosjektstyring i investeringsprosjekt. Revisor vil likevel gjera merksam på at Vaksdal kommune per 31.12.2020 ikkje har eit vedteke økonomireglement, men at dette er under utarbeiding og er venta vedteke i 2021.

Denne uttalen er utelukkande utarbeidd for å gje kontrollutvalet eit betre grunnlag for å ivareta sitt ansvar med økonomiforvaltinga og til Vaksdal kommune sin informasjon, og er ikkje nødvendigvis egna til andre føremål.

Bergen, 7. april 2021
Deloitte AS

Unni-Renate Moe
statsautorisert revisor

PENNEO

Signaturene i dette dokumentet er juridisk bindende. Dokument signert med "Penneo™ - sikker digital signatur".
De signerende parter sin identitet er registrert, og er listet nedenfor.

"Med min signatur bekrefter jeg alle datoer og innholdet i dette dokument."

Unni-Renate Moe

Statsautorisert revisor

Serienummer: 9578-5995-4-99839

IP: 84.202.xxx.xxx

2021-04-07 08:45:55Z



Dokumentet er signert digitalt, med **Penneo.com**. Alle digitale signatur-data i dokumentet er sikret og validert av den datamaskin-utregnede hash-verdien av det opprinnelige dokument. Dokumentet er låst og tids-stemplet med et sertifikat fra en betrodd tredjepart. All kryptografisk bevis er integrert i denne PDF, for fremtidig validering (hvis nødvendig).

Hvordan bekrefter at dette dokumentet er originalen?

Dokumentet er beskyttet av ett Adobe CDS sertifikat. Når du åpner dokumentet i

Adobe Reader, skal du kunne se at dokumentet er sertifisert av **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com>. Dette garanterer at innholdet i dokumentet ikke har blitt endret.

Det er lett å kontrollere de kryptografiske beviser som er lokalisert inne i dokumentet, med Penneo validator - <https://penneo.com/validate>



Vaksdal kommune

Sekretariat for kontrollutvalet
Saksframlegg

Saksnr: 2021/20-7
Saksbehandlar: Einar Kåre Ulla

Saksgang

Utval	Utv.saksnr.	Møtedato
Kontrollutvalet i Vaksdal kommune	26/21	15.09.2021

Forvaltningsrevisjon av vedtaksoppfølging - status i arbeidet

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalet tek informasjon om status i prosjektet til orientering

Samandrag

Føremålet med denne saka er at Deloitte AS skal gjere greie for status i arbeidet med den pågåande forvaltningsrevisjonen av vedtaksoppfølging, og om det er behov for å gjere justeringar i høve til prosjektplanen.

Hogne Haktorson
Kontrollsjef

Einar Kåre Ulla
seniorrådgjevar

Saksframlegget er godkjent elektronisk og har difor inga handskriven underskrift

Saksutgreiing

Bakgrunn for saka

Kontrollutvalet vedtok 03.03.2021 følgjande i sak PS 8/21:

1. Kontrollutvalet bestiller forvaltningsrevisjon av vedtaksoppfølging av Deloitte AS, med utgangspunkt i forslag til prosjektplan og ev. innspel under drøftinga i møtet
2. Kontrollutvalet godkjenner samla timetal i forslag til prosjektplan
3. Kontrollutvalet ber om at rapport etter gjennomført forvaltningsrevisjon vert sendt sekretariatet innan utgangen av september 2021 ferdig verifisert og med rådmannen sin uttale innarbeidd.

Av prosjektplanen går det fram at føremålet med forvaltningsrevisjonen er:

Føremålet med prosjektet vil vere å undersøke og vurdere om Vaksdal kommune har etablert system og rutinar som sikrar at politiske vedtak i kommunestyret blir iverksett og følgt opp, samt korleis oppfølginga av vedtak gjennomførast og i kva grad administrasjonen lukkast med å gjennomføre og følge opp kommunestyret sine vedtak.

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

1. *I kva grad er det etablert rutinar for oppfølging og iverksetting av politiske vedtak?*
 - a. *Har kommunen etablert system for registrering av politiske vedtak, som også dokumenterer status for oppfølging/iverksetting?*
 - b. *Er ansvar og oppgåver for oppfølging av politiske vedtak tydeleg fordelt?*
 - c. *I kva grad er det etablert rutinar for å avklare/tolke politiske vedtak dersom noko er uklart?*
 - d. *Har kommunen rutinar for å rapportere på vedtaksoppfølging internt i administrasjonen og til politisk nivå, inkludert rutinar for å rapportere om eventuelle uventa hendingar, avvik eller kapasitet-/kompetanseutfordringar som påverkar oppfølging/iverksetting av vedtaka?*
 - e. *I kva grad har kommunen tilstrekkeleg kapasitet og kompetanse til å følge opp politiske vedtak?*
2. *I kva grad lukkast administrasjonen med å følgje opp kommunestyret sine vedtak i samsvar med eventuelle føresetnadar frå kommunestyret?*

Sist kontrollutvalet fekk ein statusrapport var i møte 26.05.2021, der revisor informerte om framdrifta, og at prosjektet er i rute. Rapporten skal vere klar for oversending til kontrollutvalet innan utgangen av september.

Vedtakskompetanse

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

Vurderingar og verknader

Deloitte AS vil orientere kontrollutvalet om status for prosjektet i møtet. Revisor vert også utfordra til å ta opp eventuelle tilhøve som krev endring i bestillinga eller som gjer at framdrifta for prosjektet må endrast.

Konklusjon

Dersom det ikkje kjem fram særskilte opplysningar, som t.d. krev justering iht. godkjend prosjektplan, vert det tilrådd at kontrollutvalet tar informasjonen til orientering.



Vaksdal kommune

Sekretariat for kontrollutvalet
Saksframlegg

Saksnr: 2019/91-40
Saksbehandlar: Einar Kåre Ulla

Saksgang

Utvæl	Utv.saksnr.	Møtedato
Kontrollutvalet i Vaksdal kommune	27/21	15.09.2021

Revisjonsplan og risikovurdering i samband med etterlevingskontroll av økonomiforvaltninga 2021

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalet tek informasjonen frå Deloitte til orientering.
2. Utvalet ber vidare om at interimisrevisjonsrapport 2021 vert klar til behandling i møte kontrollutvalet 01.12.2021 med frist for levering til sekretariatet 10.11.2021.
3. Kontrollutvalet ber også om at uttale om resultatet av den forenkla etterlevingskontrollen vert levert til same møtet som årsrekneskapen for 2021 skal behandlast, normalt i mai-møtet 2022, sjølv om den nasjonale fristen er sett til 30.06.

Samandrag

Kontrollutvalet i Vaksdal kommune har ansvar for at det vert gjennomført rekneskapsrevisjon i kommunen. I denne saka skal den valde revisor, Deloitte AS, presentere sin plan for gjennomføring av rekneskapsrevisjonen, kva som er gjort av rekneskapsrevisjon så langt og risiko- og vesentlegvurdering dei har føreteke om forenkla etterlevingskontroll for 2021.

Hogne Haktorson
Kontrollsjef

Einar Kåre Ulla
seniorrådgjevar

Saksframlegget er godkjent elektronisk og har difor inga handskriven underskrift

Vedlegg

- 1 Revisjonsplan og risikovurdering 2021 Vaksdal
- 2 Forenklet etterlevelseskontroll - risiko- og vesentlighetsvurdering 2021 Vaksdal

Saksutgreiing

Bakgrunn for saka

Kontrollutvalet i Vaksdal kommune har ansvar for at det vert gjennomført rekneskapsrevisjon i kommunen. Vidare har kontrollutvalet ansvar for å sjå til at kommunen har ei forsvarleg revisjonsordning. Denne saka er eit ledd i oppfølginga av dette.

Vedtakskompetanse

Kontrollutvalet har vedtakskompetanse i denne saka, jf. Kommuneleva § 23-2 Kontrollutvalgets ansvar og myndighet som lyd m.a. slik

«Kontrollutvalget skal påse at

- a) kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte*
- b) det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak»*

På bakgrunn av punkt b) over står det dette i kommunelova § 24-9 Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen:

«Regnskapsrevisor skal se etter om kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak.

Revisor skal basere oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges fram for kontrollutvalget. Revisor skal innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak, der bruddet er av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen.

Revisor skal senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren, om resultatet av kontrollen.»

Vidare går det fram av Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 m.a. dette:

«Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at

- a) kommunens eller fylkeskommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte*
- b) regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruksjer og avtaler med revisor*
- c) regnskapsrevisjonen blir utført av revisorer som oppfyller kravene i kapittel 2 og 3.»*

Vurderingar og verknader

Etter sekretariatet si oppfatning er Deloitte sin revisjonsplan 2021 og revisor si risiko- og vesentlegvurdering om forenkla etterlevingskontroll for 2021 to sider av same sak. Det er difor naturleg at desse to tilhøva vert handsama i same sak.

Kontrollutvalet si handsaming av revisjonsplan, informasjon om rekneskapsrevisjonen så langt og risiko- og vesentlegvurdering i høve forenkla etterlevingskontroll som skal utførast i 2021, vil vera eit ledd i å sjå til at kommunen sine rekneskap vert revidert på ein trygg måte og at kommunen har ei forsvarleg revisjonsordning. Revisjonsplanen og risikovurderinga for etterlevingskontroll er vedlagt saka.

Når det gjeld kontrollutvalet sitt ansvar i høve kommunelova § 24-9 om forenkla etterlevingskontroll er det naturleg at Deloitte legg fram sin uttale om resultatet av denne i same møte som årsrekneskapen for 2021 skal handsamast, normalt i mai-møtet i 2022, sjølv om den nasjonale fristen er sett til 30.06.

Slik sekretariatet ser det, bør kontrollutvalet få høve til å koma med innspel til fokusområde i interimrevisjonen og etterlevingskontrollen som skal gjennomførast denne hausten, dersom dei ønskjer det, sjølv om det er revisjonen som fastset dei endelege fokusområda.

Etter planen skal interimstrevisjonsrapport leggjast fram for kontrollutvalet til handsaming i møte 01.12.2021.

Konklusjon

Dersom det ikkje kjem fram noko spesielt i møtet vert det tilrådd at kontrollutvalet tar informasjonen frå Deloitte til orientering.

Vidare vert det tilrådd at kontrollutvalet ber om at interimstrevisjonsrapport 2021 vert klar til behandling i møte i kontrollutvalet 01.12.2021, med frist for levering til sekretariatet innan 10.11.2021.

Det vert også tilrådd at kontrollutvalet ber om at uttale om resultatet av den forenkla etterlevingskontrollen vert levert til same møte som årsrekneskapen for 2021 skal handsamast, normalt i mai-møtet i 2022, sjølv om den nasjonale fristen er sett til 30.06.



Revisjonsplan og risikovurdering 2021

Vaksdal kommune



MAKING AN
IMPACT THAT
MATTERS
since 1845

Revisjonsplan

Vaksdal kommune 2021

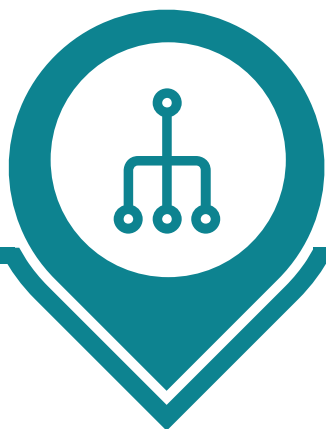
September

Oktober

Desember

Mars/April

April/Mai



Revisjonsplan,
risikovurdering revisjon og
risiko- og
vesentlighetsvurdering
forenklet
etterlevelseskontroll med
økonomiforvaltningen
behandles i
kontrollutvalget



Interimrevisjon

Oppstartsmøte med rådmann og
administrasjon

Kartlegging av rutiner og testing av
kontroller

Detaljkontroller inntekter og
utgifter



Oppsummering
interimrevisjon behandles
i kontrollutvalget



Årsoppgjør

Balanseposter

Årsmelding

Konsolidert regnskap

Forenklet etterlevelse
økonomiforvaltning



Årsmelding, årsregnskap,
revisjonsberetning,
revisjonsrapport og
uttalelse fra forenklet
etterlevelseskontroll med
økonomiforvaltningen
behandles i
kontrollutvalget

Attestasjoner

Merverdiavgiftskompensasjon, ressurskrevende tjenester, registrering antall psykisk utviklingshemmende, prosjektrengskap, spillemiddelregnskap etc.

Risikovurdering

Vaksdal kommune 2021



Lav



Middels



Høy

Område	Kommentar	Risikonivå
Inntekter	Predefinert høy risiko knyttet til inntekter. Mange og store transaksjoner av ulike art og incentiver for misligheter knyttet til inntektsføring.	
Merverdiavgift	Komplisert regelverk, mange transaksjoner, mange ansatte involvert i prosessering av inngående fakturaer og utfakturering. Risiko for foreldelse ved merverdiavgiftskompensasjon og at kommunen urettmessig gjør krav på kompensasjon.	
Pensjon	Vesentlige forpliktelser og midler, komplisert regelverk og regnskapsmessig behandling, viktig for den enkelte ansatte at opplysninger er korrekt registrerte hos pensjonsleverandør.	
Skillet investering/drift	Forskrift og standard regulerer avgrensning. Vesentlig for adgang til lånefinansiering.	
Utgifter	Risiko knyttet til regelverk for offentlig anskaffelse og mange ansatte involvert i prosessering av inngående faktura.	
Reiseutgifter	Historisk avvik knyttet til dokumentasjon. Risiko redusert grunnet forbedring i 2020 samt redusert reisevirksomhet grunnet koronapandemi.	

Risikovurdering

Vaksdal kommune 2021

 Lav

 Middels

 Høy

Område	Kommentar	Risikonivå
Anleggsmidler	Vesentlige verdier. Risiko for feilaktig aktivering og manglende avskrivninger.	
Kundefordringer	Koronapandemi gir økt risiko for at fordringer ikke blir betalt til forfall. Risiko for manglende tapsføring og -avsetning.	
Bank	Risiko knyttet til tilgang til bankkontoer og utbetalingsrutiner.	
Låneopptak	Låneopptak reguleres av kommunelov og kommunestyrets budsjettvedtak. Minimumsavdrag viktig størrelse.	
Bundne fond	Risiko for at avsetning og bruk ikke er iht. lov, forskrift eller givers betingelser.	
Avslutning av regnskapet	Historisk avdekket feil knyttet til avslutning av regnskapet, ny forskrift i 2020.	

Risikovurdering

Vaksdal kommune 2021

 Lav

 Middels

 Høy

Område	Kommentar	Risikonivå
Lønn	Svært mange transaksjoner gir liten risiko for vesentlige feil. Velfungerende prosess og kontroller.	
Aksjer og andeler	Risiko for verdsettelse.	
Andre kortsiktige fordringer	Risiko for eksistens og verdsettelse.	
Annen kortsiktig gjeld	Risiko for fullstendighet.	
Leverandørgjeld	Risiko for fullstendighet og periodisering (sett i sammenheng med periodisering utgifter).	
Offentlige avgifter	Risiko for fullstendighet og nøyaktighet.	
Noteopplysninger	Risiko for at noter inneholder feil eller at forskriftsbestemte noteopplysninger har blitt utelatt.	

Forenklet
etterlevelseskontroll med
økonomiforvaltningen
- risiko og
vesentlighetsvurdering



Forenklet etterlevelseskontroll

- regnskapsrevisor bidrar til at kontrollutvalget får hjelp til å dekke sitt ansvar for å påse at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak.

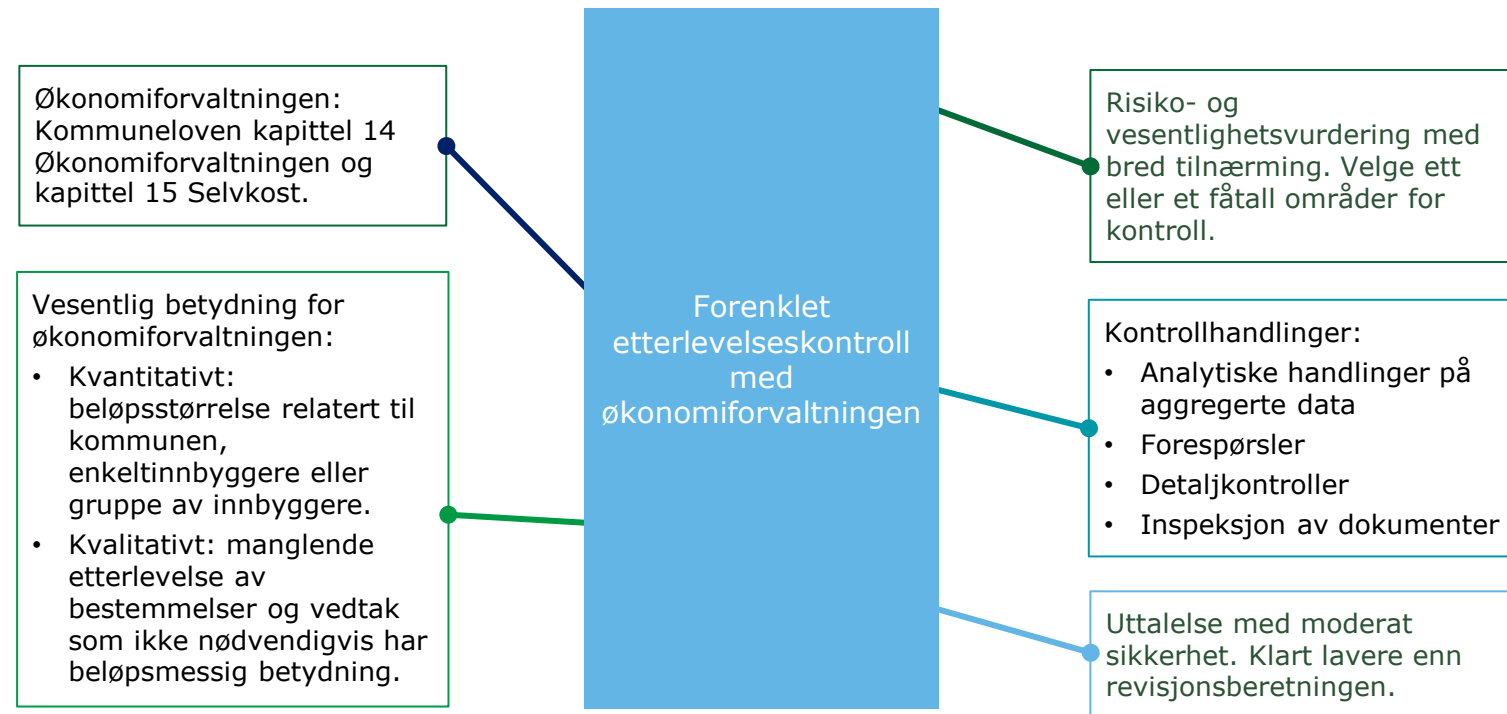
Kommuneloven § 24 -9:

Regnskapsrevisor skal se etter om kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak.

Revisor skal basere oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges fram for kontrollutvalget.

Revisor skal senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget,..., om resultatet av kontrollen.

RSK 301: Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen



Risiko- og vesentlighetsvurdering forenklet etterlevelsesk kontroll med økonomiforvaltningen

Vaksdal kommune 2021

 Lav

 Middels

 Høy

Område	Kommentar	Risikonivå
Økonomireglement	Risiko for at : - kommunen ikke har vedtatt et økonomireglement iht. kommuneloven § 14-2, d) - økonomireglementet er mangelfullt	
Selvkost	Risiko for at: - selvkostområdet belastes med utgifter som ikke er relevante - kommunen ikke har tilfredsstillende rutiner for vurdering av kostnadseffektivitet på selvkostområdet - kommunen ikke har en forvaltning av selvkostfondene som er i tråd med lov og forskrift (nedbygging innen fem år)	
Tilskudd til private barnehager	Risiko for at kommunen ikke etterlever forskrift om tilskudd til private barnehager, herunder: - at det ikke benyttes riktige satser for driftstilskudd, jf. forskriften § 3, siste ledd - at det ikke benyttes riktige satser for kapitaltilskudd, jf. forskriften § 6 - at det ikke er mottatt rapportering om antall barn, alder og oppholdstid iht. lov eller vedtak - at det ikke gjennomføres økonomisk tilsyn med private barnehager, jf. barnehageloven §§ 21 og 23 jf. § 53	

Risiko- og vesentlighetsvurdering forenklet etterlevelsesk kontroll med økonomiforvaltningen

Vaksdal kommune 2021

 Lav

 Middels

 Høy

Område	Kommentar	Risikonivå
Investeringsprosjekter	Risiko for at: - kommunen ikke har tilfredsstillende rutiner for prosjektstyring - det ikke blir ført prosjektrekskap - investeringsprosjekter har vesentlige overskridelser	
Innkjøp	Risiko for at kommunen ikke følger: - regulverket om offentlig anskaffelse - interne rutiner for innkjøp	
Budsjettavvik	Risiko for at kommunen ikke har tilfredsstillende rutiner for budsjettavvik, herunder at: - enheter med vesentlige budsjettavvik ikke følges opp - det ikke gjøres budsjettjusteringer - det ikke rapporteres til kommunestyret	
Budsjettprosess	Risiko for at: - kommunen ikke har tilfredsstillende rutiner for budsjettprosessen - budsjettet ikke er realistisk - budsjettet ikke er vedtatt i balanse - det ikke er budsjettert med inndekning av tidligere års merforbruk	

Risiko- og vesentlighetsvurdering forenklet etterlevelsesk kontroll med økonomiforvaltningen

Vaksdal kommune 2021

 Lav

 Middels

 Høy

Område	Kommentar	Risikonivå
Oppfølging av vedtak	Risiko for at: - vedtak fra kommunestyret ikke følges opp - vedtatt gebyrregulativ ikke anvendes korrekt og det faktureres med feil satser eller feil frekvens	
Offentlig støtte	Risiko for at kommunen yter offentlig støtte ved å: - tilby lån til gunstige betingelser - selge eller leie ut tjenester eller driftsmidler til underpris - kjøpe eller leie tjenester eller driftsmidler til overpris - utvikle infrastruktur som kommer enkelte foretak til gode uten at det betales vederlag - unnlate å kreve inn kommunale avgifter og skatter - betale overkompensasjon for utførelse av allmennyttige tjenester	
Regnskapsavslutning	Risiko for at: - kommunen ikke ferdigstiller årsregnskap og årsmelding iht. frist - rapportering av årsregnskapet til KOSTRA ikke blir gjort tidsriktig - kommunen ikke har utarbeidet alle forskriftsbestemte oppstillinger av regnskapet - kommunen ikke har utarbeidet dokumentasjon av alle vesentlige balanseposter	

Risiko- og vesentlighetsvurdering forenklet etterlevelsesk kontroll med økonomiforvaltningen

Vaksdal kommune 2021

 Lav

 Middels

 Høy

Område	Kommentar	Risikonivå
Finansreglement	- Risiko for at kommunen ikke har et vedtatt, oppdatert og kvalitetssikret finansreglement - Risiko for at kommunen ikke overholder finansreglementet, herunder: - rapportering ikke utføres iht. reglement - avvik ikke følges opp	



Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited (“DTTL”), its global network of member firms, and their related entities (collectively, the “Deloitte organization”). DTTL (also referred to as “Deloitte Global”) and each of its member firms and related entities are legally separate and independent entities, which cannot obligate or bind each other in respect of third parties. DTTL and each DTTL member firm and related entity is liable only for its own acts and omissions, and not those of each other. DTTL does not provide services to clients. Please see www.deloitte.no to learn more.

Deloitte Norway conducts business through two legally separate and independent limited liability companies; Deloitte AS, providing audit, consulting, financial advisory and risk management services, and Deloitte Advokatfirma AS, providing tax and legal services.

Deloitte is a leading global provider of audit and assurance, consulting, financial advisory, risk advisory, tax and related services. Our global network of member firms and related entities in more than 150 countries and territories (collectively, the “Deloitte organization”) serves four out of five Fortune Global 500® companies. Learn how Deloitte’s approximately 312,000 people make an impact that matters at www.deloitte.no.

This communication contains general information only, and none of Deloitte Touche Tohmatsu Limited (“DTTL”), its global network of member firms or their related entities (collectively, the “Deloitte organization”) is, by means of this communication, rendering professional advice or services. Before making any decision or taking any action that may affect your finances or your business, you should consult a qualified professional adviser.

No representations, warranties or undertakings (express or implied) are given as to the accuracy or completeness of the information in this communication, and none of DTTL, its member firms, related entities, employees or agents shall be liable or responsible for any loss or damage whatsoever arising directly or indirectly in connection with any person relying on this communication. DTTL and each of its member firms, and their related entities, are legally separate and independent entities.



Vaksdal kommune

Sekretariat for kontrollutvalet
Saksframlegg

Saksnr: 2020/146-8
Saksbehandlar: Einar Kåre Ulla

Saksgang

Utval	Utv.saksnr.	Møtedato
Kontrollutvalet i Vaksdal kommune	28/21	15.09.2021

Vurdering av om Deloitte er uavhengig i høve Vaksdal kommune 2021

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalet tek eigenvurderinga frå partner Unni Renate Moe, vedrørande om Deloitte AS er uavhengig i høve Vaksdal kommune, til etterretning.

Samandrag

Føremålet med denne saka er at kontrollutvalet skal ta stilling om Deloitte er uavhengig i høve Vaksdal kommune. Vedlagte uavhengighetserklæring ligg til grunn for saka.

Hogne Haktorson
Kontrollsjef

Einar Kåre Ulla
seniorrådgjevar

Saksframlegget er godkjent elektronisk og har difor inga handskriven underskrift

Vedlegg

- 1 Signert uavhengighetserklæring Vaksdal kommune 2021

Saksutgreiing

Bakgrunn for saka

I samsvar med Forskrift om kontrollutvalg og revisjon skal ansvarleg revisor for kommunar og fylkeskommunar vurdere sin uavhengigheit. Oppfølging av dette kravet ligg til kontrollutvalet.

Vedtakskompetanse

Kontrollutvalet har vedtakskompetanse i denne saka jf. Kommunelova § 23-2, jf. Forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 16 og 19.

Vurderingar og verknader

I kommunelova § 23-2 Kontrollutvalgets ansvar og myndighet står det m.a. dette:

Kontrollutvalget skal påse at

a) kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte

I Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 16 Krav til revisors uavhengighet står det dette:

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

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

Vidare står det i § 19 Krav til egenvurdering av uavhengighet i same forskrift dette:

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

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

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

Ansvarleg revisor hjå Deloitte, Unni Renate Moe har no sendt over ei slik eigenvurdering dagsett 19.05.2021. Denne ligg ved saka.

Som det går fram av kommunelova har kontrollutvalet ansvar for å sjå til at kommunen har ei forsvarleg revisjonsordning.

Kontrollutvalet si behandling av ansvarleg revisor si eigenvurdering, vil vera eit ledd i å sjå til at kommunen har ei forsvarleg revisjonsordning.

I nokre kommunar har revisor utført oppgåver / prosjekt for kommunen, som ikkje er bestilt av kontrollutvalet. Det er ingen ting i veien for at dette kan gjennomførast, dersom det ikkje kjem i konflikt med uavhengighet og objektivitet eller er arbeid av stort omfang. Det bør difor opplysast om revisor har utført oppdrag for kommunen ut over det som er bestilt av kontrollutvalet, og storleiken på oppdraget.

Deloitte opplyser på førespurnad frå sekretariatet at selskapet ikkje har *levert andre tenester for Vaksdal kommune enn det som er bestilt av kontrollutvalet.*

Sekretariatet kan ikkje sjå at det framkjem opplysningar i eigenerklæringa som svekker Deloitte AS sin ansvarlege revisor sin uavhengigheit i høve Vaksdal kommune.

Konklusjon

Ut frå innhaldet i eigenerklæringa vert det tilrådd å ta informasjonen til etterretning.

Til Kontrollutvalet i Vaksdal kommune

Uavhengighetserklæring

Deloitte AS v/partner Unni-Renate Moe sin eigenvurdering av uavhengighet følger punktvis i høve til krav i kommunelova § 24-4 og §§ 16 - 19 i forskrift om revisjon og kontrollutval:

Pkt. 1: Tilsetjingstilhøve	<i>Ansvarleg revisor eller andre som deltek i revisjonen har ikkje anna stilling hos kommunen eller i verksemdar som kommunen deltek i.</i>
Pkt. 2: Medlem i styrande organ	<i>Ansvarleg revisor eller andre som deltek i revisjonen er ikkje medlem av styrande organ i noko verksemd som kommunen deltek i.</i>
Pkt. 3: Deltek i eller har funksjonar i anna verksemd, som kan føre til interessekonflikt eller svekka tillit	<i>Ansvarleg revisor eller andre som deltek i revisjonen har ikkje funksjonar i noko verksemd som kan føre til interessekonflikt eller svekka tillit til rollen som revisor for Vaksdal kommune.</i>
Pkt. 4: Nærstående	<i>Ansvarleg revisor eller andre som deltek i revisjonen har ikkje nærstående som har tilknytning til Vaksdal kommune som er av betydning for vår uavhengighet og objektivitet.</i>
Pkt. 5: Rådgjevs- eller andre tenester som er eigna til å påverke revisors habilitet	<i>Vi stadfester at det for tida ikkje vert ytt rådgjevs- eller andre tenester til Vaksdal kommune som kjem i konflikt med krav til uavhengighet og objektivitet.</i>
Pkt. 6: Tenester under kommunen sine egne leiings- og kontrolloppgåver	<i>Vi stadfester at det for tida ikkje vert ytt tenester til Vaksdal kommune som høyrer inn under kommunen sine egne leiings- og kontrolloppgåver.</i>
Pkt. 7: Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige	<i>Vi stadfester at Deloitte AS for tida ikkje opptre som fullmektig for Vaksdal kommune.</i>
Pkt. 8: Andre særegne tilhøve	<i>Vi kjenner ikkje til at det ligg føre andre særegne tilhøve som er eigna til å svekke tilliten til Deloitte AS som revisor for Vaksdal kommune.</i>

Bergen, 19. mai 2021
Deloitte AS

Unni-Renate Moe
partner/statsautorisert revisor

PENNEO

Signaturene i dette dokumentet er juridisk bindende. Dokument signert med "Penneo™ - sikker digital signatur".
De signerende parter sin identitet er registrert, og er listet nedenfor.

"Med min signatur bekrefter jeg alle datoer og innholdet i dette dokument."

Unni-Renate Moe

Statsautorisert revisor

Serienummer: 9578-5995-4-99839

IP: 77.16.xxx.xxx

2021-05-19 13:35:55Z



Dokumentet er signert digitalt, med **Penneo.com**. Alle digitale signatur-data i dokumentet er sikret og validert av den datamaskin-utregnede hash-verdien av det opprinnelige dokument. Dokumentet er låst og tids-stemplet med et sertifikat fra en betrodd tredjepart. All kryptografisk bevis er integrert i denne PDF, for fremtidig validering (hvis nødvendig).

Hvordan bekrefter at dette dokumentet er originalen?

Dokumentet er beskyttet av ett Adobe CDS sertifikat. Når du åpner dokumentet i

Adobe Reader, skal du kunne se at dokumentet er sertifisert av **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com>. Dette garanterer at innholdet i dokumentet ikke har blitt endret.

Det er lett å kontrollere de kryptografiske beviser som er lokalisert inne i dokumentet, med Penneo validator - <https://penneo.com/validate>



Vaksdal kommune

Sekretariat for kontrollutvalet
Saksframlegg

Saksnr: 2020/172-4
Saksbehandlar: Einar Kåre Ulla

Saksgang

Utval	Utv.saksnr.	Møtedato
Kontrollutvalet i Vaksdal kommune	29/21	15.09.2021

Budsjett for kontrollarbeidet i Vaksdal kommune 2022

Forslag til innstilling

1. Kontrollutvalet godkjenner budsjettforslaget for kontrollarbeidet i Vaksdal kommune 2022 slik det ligg føre.
2. Budsjettforslaget skal følgja sak med budsjettarbeid fram til handsaming i kommunestyret.
3. Kommunestyret gjer endeleg vedtak om budsjett for kontrollarbeidet i 2022.

Samandrag

Kontrollutvalet har ansvar for utarbeiding av forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen. Forslaget skal følgje innstillinga til årsbudsjett til kommunestyret, som gjer endeleg vedtak i budsjettsaka.

Hogne Haktorson
Kontrollsjef

Einar Kåre Ulla
seniorrådgjevar

Saksframlegget er godkjent elektronisk og har difor inga handskriven underskrift

Vedlegg

- 1 Budsjettforslag for kontrollarbeidet i Vaksdal kommune 2022

Saksutgreiing

Bakgrunn for saka

I forskrift for kontrollutvalg og revisjon kan ein i § 2 «*Kontrollutvalgets rolle i fastsettelsen av budsjett for kontrollarbeidet*» står det:

«Kontrollutvalget skal utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen eller fylkeskommunen. Forslaget skal følge innstillingen til årsbudsjettet etter kommuneloven § 14-3 tredje ledd til kommunestyret eller fylkestinget.»

I tråd med forskrift fremjar kontrollutvalet med dette sitt forslag til budsjett for 2022. I budsjettframlegget bereknar kontrollutvalet kostnad med dei oppgåver budsjettet skal dekkja. Det som er særskilt med kontrollarbeidet er at det eigentleg er administrasjonen som vert revidert. Såleis skal kontrollutvalet, i budsjettsaka, innstille direkte overfor politisk organ.

Vedtakskompetanse

Kontrollutvalet skal utarbeide budsjettforslag for kontrollarbeidet, medan det er kommunestyret som har vedtakskompetansen i saka, jf. forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2.

Vurderingar og verknader

Kontrollutvalet sine oppgåver: (Kommunelova)

§ 23-2.Kontrollutvalgets ansvar og myndighet

Kontrollutvalget skal påse at

- a) kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte
- b) det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak
- c) det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, og av selskaper kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i
- d) det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll)
- e) vedtak som kommunestyret eller fylkestinget treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter, blir fulgt opp.

§ 23-3.Forvaltningsrevisjon

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

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 delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.»

§ 23-4.Eierskapskontroll

«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.

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.»

Vurderingar

Formuleringane i desse paragrafane viser at hovudoppgåvene til kontrollutvalet er å gjennomføra prosjektarbeid ut frå dei planar som kommunestyret har vedteke. I 2020 vart det etter kommunelova utarbeidd nye planar.

For revisjonstenestene er det teke utgangspunkt i avtalen med ekstern revisor. Budsjettert kostnad med revisjon skal dekke både arbeid med rekneskapsrevisjon og anna revisjonsarbeid, t.d. prosjekt innan forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll. For 2022 er det budsjettert med kostnader ut frå ny revisjonsavtale mellom Vaksdal kommune og Deloitte AS, som gjeld frå 01.07.2021.

I kontrollutvalet sitt budsjett bør det leggst inn midlar til å gjennomføra prosjekt innan forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll i tråd med planane. Ut frå gjeldande planar vil prosjektarbeid krevje ei ramme på omlag 350 timar for kommunar med Vaksdal kommune sin storleik.

Vidare er det lagt til grunn 5 - 6 møte i kontrollutvalet i 2022, med om lag like stor saksmengde som inneverande år. Det er vidare lagt inn kostnader med kurs, og at medlemmane i kontrollutvalet kan delta på fagkonferansar samt servering på utvalsmøta. Elles er det lagt inn møtegodtgjersle og tapt arbeidsforteneste i tråd med godtgjerslereglementet til kommunen.

Budsjettposten som gjeld sekretariatstenester for kontrollutvalet er sett opp ut frå planlagt aktivitet og tal møte. Kostnader er berekna i tråd med gjeldande avtale mellom Vaksdal kommune og Vestland fylkeskommune.

Erfaring frå kommunane dei siste åra viser at det kjem til prosjekt, som kontrollutvalet vert oppmoda om å sjå på, og som ikkje er med i planar for forvaltningsrevisjon / eigarskapskontroll. Dette har ofte ført til kostnader som har medført at kontrollutvalet har måtta be om ekstra midlar / ekstraløyving. Sekretariatet meiner difor at det vil vera rett å leggja inn i budsjettet ein post for ekstra tiltaksmidlar.

Dette vil vera midlar som er tenkt til ev. ad-hoc oppgåver, til dømes tiltak som måtte koma til utanom prosjekt frå planane og til utgreiingar som kontrollutvalet finn naudsynt å gjennomføra undervegs i året. Grunngeving for slike ekstra oppgåver kan t.d. vera henvendingar frå innbyggjarar, medieoppslag eller bestillingar frå kommunestyret som ikkje står i godkjend plan.

Konklusjon

På slik bakgrunn tilrår sekretariatet at kontrollutvalet godkjenner framlegget til budsjett. Budsjettframlegget skal så følgja sak med budsjettarbeid fram til handsaming i kommunestyret. Det er kommunestyret som skal gjera endeleg vedtak når det gjeld budsjett for kontrollarbeidet i Vaksdal kommune.

Budsjettforslag for kontrollutvalet i Vaksdal kommune for 2022

Konto	Tekst	Budsjett 2020	Budsjett 2021	Budsjett 2022	Merknad
10500	Anna løn og trekkpliktige ggj.	kr -		kr -	
10801	Godtgjersle folkevalde	kr 39 000	kr 22 500	kr 22 500	
1087	Tapt arbeidsforteneste		kr 15 000	kr 15 000	
1080	Feriepenger tapt arbeidsforteneste		kr 1 800	kr 1 800	
	Delsum	kr 39 000	kr 39 300	kr 39 300	
1099	Arbeidsgiveravgift (AGA)	kr 5 499	kr 5 541	kr 5 541	
	Delsum	kr 44 499	kr 44 841	kr 44 841	
	Andre utgifter	kr -	kr -	kr -	
11001	Aviser/faglitteatur	kr 10 000	kr 18 000	kr 18 500	Abon.m. Kom.revisor & Kom.rapp
11151	Servering på møta	kr 8 000	kr 8 000	kr 8 000	Mat på kontr.utv.møta
11200	Anna forbruksmatriell/forbruksvarer				
11201	Gåver, blomster og velferdstiltak	kr -	kr -	kr -	
11500	Opplæring, kursutgifter ikkje oppg.pl.	kr 50 000	kr 30 000	kr 30 000	Delt. FKT og NKRF-konferansar
11503	Folkevaldopplæring for kontrollutvalet	kr -	kr -	kr 20 000	Vanlegvis annakvart år (2022)
11600	Skyss/kostgodtgjersle oppgåvepl.	kr -			
11602	Køyregodtgjersle	kr -	kr 1 000	kr 1 000	
11700	Kjøp av transporttjenester	kr 30 000	kr 20 000	kr 20 000	
11702	Reiseutgifter etter regning	kr 2 000	kr 1 000	kr 1 000	
11952	Kontingentar	kr 3 500	kr 3 500	kr 3 700	Medlemsskap FKT
12700	Konsulenttenester (revisjon), ikkje oppg.p	kr 708 000	kr 545 387	kr 599 250	Etter avtale med Deloitte
1273	Andre konsulenttenester (revisjon)	kr -	kr -	kr -	
13300	Kjøp av sekretariatstenester*	kr 183 000	kr 166 600	kr 172 550	Prisauke etter avtale med VLFK
13701	Ekstra tiltaksmidler	kr -	kr 50 000	kr 50 000	Ad.hoc oppgaver.
16900	Fordeling ind.kostnader				
	Delsum	kr 994 500	kr 843 487	kr 924 000	
14290	Meirverdiavgift	kr 236 826	kr 199 527	kr 219 480	
17290	Moms-kompensasjon	kr -236 826	kr -199 527	kr -219 480	
	Total budsjetttramme	kr 1 038 999	kr 888 328	kr 968 841	



Vaksdal kommune

Sekretariat for kontrollutvalet
Saksframlegg

Saksnr: 2019/90-17
Saksbehandlar: Einar Kåre Ulla

Saksgang

Utval	Utv.saksnr.	Møtedato
Kontrollutvalet i Vaksdal kommune	30/21	15.09.2021

Gjennomgang møteprotokollar 15.09.2021

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalet tek møteprotokollane til orientering

Samandrag

I denne saka er tanken at kontrollutvalet skal gjere ei vurdering av saker i møteprotokollane frå andre politiske utval i Vaksdal kommune.

Hogne Haktorson
Kontrollsjef

Einar Kåre Ulla
seniorrådgjevar

Saksframlegget er godkjent elektronisk og har difor inga handskriven underskrift

Saksutgreiing

Bakgrunn for saka

Kontrollutvalet i Vaksdal kommune har hatt tradisjon for å gjennomgå møteprotokollane frå dei andre politiske utvala, noko det nye utvalet og slutta seg til i desember 2019.

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 gjere ei vurdering av saker i møteprotokollar frå andre politiske utval i Vaksdal kommune. Møteprotokollane kan lastast ned frå heimesida til kommunen. Kontrollutvalet kan be om nærare informasjon om enkeltsaker og drøfte ulike problemstillingar som ein finn av særleg interesse i protokollane. Dette er ein av fleire måtar å gjere seg kjent med det politiske arbeidet i kommunen på, og kunne fange opp saker som no eller på eit seinare tidspunkt kan vere eit aktuelt saksfelt for kontrollutvalet.

I møte i kontrollutvalet 04.12.2019 blei det gjort vedtak om at særskilt ansvar for gjennomgang av framtidige møteprotokollar skal fordelast slik:

Politisk organ:	Kontrollutvalsmedlem:
Kommunestyret	Anne Christin Eide
Formannskapet	Odd Jøran Oldervik og Anneli Vatlø Lilletvedt
Levekårsutvalet	Bjart Magnus Rosvold
Bygdeutviklingsutvalet	Vegar Sellevold

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

- Kommunestyret 15.06.21 og 07.09.21
- Formannskapet 01.06.21 og 31.08.21
- Levekårsutvalet
- Bygdeutviklingsutvalet

Konklusjon

Dersom det ikkje kjem fram noko spesielt i gjennomgangen av protokollane, vert det tilrådd at utvalet tek møteprotokollane som går fram av saksframstillinga over til orientering.



Vaksdal kommune

Sekretariat for kontrollutvalet
Saksframlegg

Saksnr: 2020/88-11
Saksbehandlar: Einar Kåre Ulla

Saksgang

Utval	Utv.saksnr.	Møtedato
Kontrollutvalet i Vaksdal kommune	31/21	15.09.2021

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 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 27.05.2020 i PS 20/20 der utvalet vedtok å ha eventuelt som sak i kvart møte.

Vedtakskompetanse

Kontrollutvalet har vedtakskompetanse til å behandle 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 å be om orienteringar frå kommunedirektøren eller andre i eit seinare møte.

Referat sak
RS 17/21 Folkevaldopplæring for kommunane i tidlegare Hordaland fylke - 2022

Vår referanse 2021/43406-1
Dato 18.08.2021

Kontrollutval i kommunar i tidlegare Hordaland fylke

Folkevaldopplæring for kontrollutval i tidlegare Hordaland fylke 2022

Sekretariat for kontrollutvalet i Vestland fylkeskommune har til hensikt å arrangere folkevaldopplæring for kontrollutval i kommunar i tidlegare Hordaland fylke, slik me har gjort annan kvart år sidan 2012.

Opplæringa skal haldast på Solstrand Hotel & Bad, Solstrandveien 200, 5201 Os i tidsrommet **15.02. - 16.02.2022.**

Ved deltaking på denne folkevaldopplæringa vil du få påfyll til din faglege ståstad. Dette vil gjera deg betre i stand til å gjera eit enno betre arbeid i kontrollutvalet. Vidare vil du kunne knytte nye og nyttige kontaktar med kontrollutvalsmedlemmer i andre kommunar og kunne utveksle erfaringar på korleis ein praktisk gjennomfører arbeidet i andre kontrollutval. Vi oppmoder deg til å melde deg på.

Målgruppe:

Målgruppa for folkevaldopplæringa er medlemmar i kontrollutval og sekretariat for kontrollutvala for kommunar i tidlegare Hordaland fylke.

Pris:

Pris pr. deltakar er stipulert til ca. kr.3 900. Dette skal dekke det hotellet skal ha for heile opphalde og faktura vert i si tid send frå hotellet direkte til den einskilde kommune.

Invitasjon med program vil verta send ut medio oktober 2021 med påmeldingsfrist til 01.11.2021.

Med helsing

Hogne Haktorson
kontrollsjef

Roald Breistein
seniorråddevar

Brevet er elektronisk godkjent og har difor inga handskriven underskrift

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

Sendt: 25.06.2021 13:10:53

Til: Forum for Kontroll og Tilsyn

Kopi:

Emne: FKT - Medlemsinformasjon juni 2021

Vedlegg: medlemsinfo juni 2021.pdf

Til FKTs medlemmer – kontrollutvalg og kontrollutvalgssekretariat

Sommerferien nærmer seg for de fleste. For FKTs sekretariat er det tid for å oppsummere det halvåret som vi har lagt bak oss og legge planer for høsten. Vi håper å treffe mange av dere kommende høst.

Kurs og konferanser

Kontrollutvalgslederskolen 2021 – 18.-19. oktober (fysisk og digital)

Vi fikk gode tilbakemeldinger på Kontrollutvalgslederskolen i fjor og ønsker å fortsette med dette tilbudet. Vi satser på fysisk samling som strømmes til de av dere som vil delta digitalt.

I år har vi gitt alle kontrollutvalgsledere anledning til å komme med forslag til tema. Tusen takk for alle gode innspill! Programmet er klart, og vi har åpnet for påmelding fra hjemmesiden (klikk på lenken over).

For å få gjennomført det faglige opplegget på en best mulig pedagogisk måte, har vi satt et tak på antall deltakere ca. 50 personer for det fysiske arrangementet. Kontrollutvalgsmedlemmer kan melde seg på, men lederne vil bli prioritert. Vi holder av noen plasser til sekretariat.

Frist for påmelding til fysisk samling: 24. september. Frist for påmelding til digitalt arrangement: løpende fram til 17. oktober

Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning

På fagkonferansen i år fikk vi tilbakemeldinger om at det var behov for kurs i hvordan kontrollutvalget kan skrive uttalelse til årsregnskap og årsberetning basert på FKTs veileder.

Vi er i gang med å planlegge et digitalt kurs til høsten og vil komme med mer informasjon om det etter sommeren.

Konferanser og kurs våren 2022

For de av dere som er tidlig ute med å legge møteplaner kan det være verdt å merke seg datoen for konferansene våren 2022:

- Sekretariatskonferansen 2022, Scandic Lillestrøm, 16.-17. mars
- Fagkonferanse og årsmøte 2022, Lily Contry Club 8.-9. juni 2022

Ny veileder til høring

Sekretariatene har visse plikter etter personvernregelverket når personopplysninger samles inn og brukes. FKT har derfor utarbeidet et forslag til mal for personvernrutine for kontrollutvalgssekretariat som kan være til hjelp slik at sekretariatene kan få bedre oversikt over behandling av personopplysninger. Formålet er å sikre at personopplysninger behandles på en forsvarlig måte.

Alle kontrollutvalgssekretærer har fått invitasjon til et digitalt høringsmøte 13. september.

Frist for å sende skriftlig høringssvar er 1. oktober.

Ny rapport om valg av varamedlemmer til kontrollutvalget

Rapporten er en videreføring av en undersøkelse som ble gjennomført våren 2020 (delrapport 1).

Delrapport 1 – Valg av kommunale og fylkeskommunale kontrollutvalg, omhandler kommunenes og fylkeskommunenes etterlevelse av kommunelovens § 23-1 ved valg av kontrollutvalg for perioden 2019-2023.

Delrapport 2 – Valg av varamedlemmer til kommunale og fylkeskommunale kontrollutvalg, ble presentert på FKTs digitale fagkonferanse 2. juni. Hovedmålet med undersøkelsen var å se på kommunenes og fylkeskommunenes etterlevelse av kommunelovens §§ 7-5 til 7-7 ved valg av varamedlemmer til kontrollutvalg for perioden 2019-2023. Undersøkelsen er gjennomført i tidsrommet 12.mars – 18.mai 2021 av Kjell Tore Wirum, 1.vara til styret i FKT.

Høringer

FKT har gitt [høringssvar](#) til NOU 2020: 13 Private aktører i velferdsstaten. Vi mener at utvalget har gjort et viktig arbeid for å gi en samlet oversikt over det rettslige rammeverket for private aktører i velferdsstaten. Utvalgets anbefalinger kan bidra til at offentlige midler i størst mulig grad går til produksjon av faktisk velferd.

Nytt fra Kommunal- og moderniseringsdepartementet

Vi har mottatt var fra Kommunal- og moderniseringsdepartementet på spørsmål om [Personvernombud for kontrollutvalgssekretariat](#). FKT tilbyr personvernombudstjeneste til kontrollutvalgssekretariatene. Ta kontakt med sekretariatet hvis du er interessert i tilbudet eller lurer på noe i den forbindelse. Du kan også lese mer på [medlemssidene](#).

Vi har også mottatt svar på spørsmål om [Varsling til kontrollutvalget om møter i selskap](#)

Styret og årsmøtet

Styret hadde møte 31. mai. Du finner protokollen vedlagt og på [medlemssiden](#) (krever pålogging). På årsmøtet 1. juni ble det valgt nytt styre. Det var få utskiftninger i år.

[Oversikt over styresammensettingen 2021-2022](#). Styret har sitt neste styremøte 16. august i Arendal.

[Protokoll fra årsmøtet 1. juni](#)

Nye medlemmer

Vi ønsker kontrollutvalgene i Flatanger og Levanger kommuner velkommen som nye medlemmer i FKT. Nå har vi 205 medlemmer (184 kontrollutvalg og 21 sekretariat).

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.

(vedlegg: pdf-versjon til arkiv)

FKT ønsker alle medlemmer en god sommer!



Mvh

Anne-Karin Femanger Pettersen

Generalsekretær

Postboks 41 Sentrum, 0101 Oslo | E-post: fkt@fkt.no | Tlf.: 41471166

| www.fkt.no | [@FKT_no](https://twitter.com/FKT_no) | www.facebook.com/FKT.no/

FKT - En møteplass for kommunale og fylkeskommunale kontrollutvalg og deres sekretariat



Medlemsinformasjon juni 2021

Til FKTs medlemmer – kontrollutvalg og kontrollutvalgssekretariat

Sommerferien nærmer seg for de fleste. For FKTs sekretariat er det tid for å oppsummere det halvåret som vi har lagt bak oss og legge planer for høsten. Vi håper å treffe mange av dere kommende høst.

Kurs og konferanser

Kontrollutvalgslederskolen 2021, 18.-19. oktober (fysisk og digital)

Vi fikk gode tilbakemeldinger på Kontrollutvalgslederskolen i fjor og ønsker å fortsette med dette tilbudet. Vi satser på fysisk samling som strømmes til de av dere som vil delta digitalt.

I år har vi gitt alle kontrollutvalgsledere anledning til å komme med forslag til tema. Tusen takk for alle gode innspill! Programmet er klart, og vi har åpnet for påmelding fra hjemmesiden (klikk på lenken over).

For å få gjennomført det faglige opplegget på en best mulig pedagogisk måte, har vi satt et tak på antall deltakere ca. 50 personer for det fysiske arrangementet. Kontrollutvalgsmedlemmer kan melde seg på, men lederne vil bli prioritert. Vi holder av noen plasser til sekretariat.

Frist for påmelding til fysisk samling: 24. september. Frist for påmelding til digitalt arrangement: løpende fram til 17. oktober

Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning

På fagkonferansen i år fikk vi tilbakemeldinger om at det var behov for kurs i hvordan kontrollutvalget kan skrive uttalelse til årsregnskap og årsberetning basert på FKTs veileder.

Vi er i gang med å planlegge et digitalt kurs til høsten og vil komme med mer informasjon om det etter sommeren.

Konferanser og kurs våren 2022

For de av dere som er tidlig ute med å legge møteplaner, kan det være verdt å merke seg datoen for konferansene våren 2022:

- Sekretariatskonferansen 2022, Scandic Lillestrøm, 16.-17. mars
- Fagkonferanse og årsmøte 2022, Lily Contry Club 8.-9. juni 2022

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

Ny veileder til høring

Sekretariatene har visse plikter etter personvernregelverket når personopplysninger samles inn og brukes. FKT har derfor utarbeidet et forslag til mal for personvernrutine for kontrollutvalgssekretariat som kan være til hjelp slik at sekretariatene kan få bedre oversikt over behandling av personopplysninger. Formålet er å sikre at personopplysninger behandles på en forsvarlig måte.

Alle kontrollutvalgssekretærer har fått invitasjon til et digitalt høringsmøte 13. september. Frist for å sende skriftlig høringssvar er 1. oktober.

Ny rapport om valg av varamedlemmer til kontrollutvalget

Rapporten er en videreføring av en undersøkelse som ble gjennomført våren 2020 (delrapport 1).

Delrapport 1 – Valg av kommunale og fylkeskommunale kontrollutvalg, omhandler kommunenes og fylkeskommunenes etterlevelse av kommunelovens § 23-1 ved valg av kontrollutvalg for perioden 2019-2023.

Delrapport 2 – Valg av varamedlemmer til kommunale og fylkeskommunale kontrollutvalg, ble presentert på FKTs digitale fagkonferanse 2. juni. Hovedmålet med undersøkelsen var å se på kommunenes og fylkeskommunenes etterlevelse av kommunelovens §§ 7-5 til 7-7 ved valg av varamedlemmer til kontrollutvalg for perioden 2019-2023. Undersøkelsen er gjennomført i tidsrommet 12.mars – 18.mai 2021 av Kjell Tore Wirum, 1.vara til styret i FKT.

Høringer

FKT har gitt høringssvar til NOU 2020: 13 Private aktører i velferdsstaten. Vi mener at utvalget har gjort et viktig arbeid for å gi en samlet oversikt over det rettslige rammeverket for private aktører i velferdsstaten. Utvalgets anbefalinger kan bidra til at offentlige midler i størst mulig grad går til produksjon av faktisk velferd.

Nytt fra Kommunal- og moderniseringsdepartementet

Vi har mottatt var fra Kommunal- og moderniseringsdepartementet på spørsmål om personvernombud for kontrollutvalgssekretariat. FKT tilbyr personvernombudstjeneste til kontrollutvalgssekretariatene. Ta kontakt med sekretariatet hvis du er interessert i tilbudet eller lurer på noe i den forbindelse. Du kan også lese mer på medlemssidene.

Vi har også mottatt svar på spørsmål om varsling til kontrollutvalget om møter i selskap

Styret og årsmøtet

Styret hadde møte 31. mai. Du finner protokollen vedlagt og på medlemssiden (krever pålogging). På årsmøtet 1. juni ble det valgt nytt styre. Det var få utskiftninger i år.

Oversikt over styresammensettingen 2021-2022. Styret har sitt neste styremøte 16. august i Arendal.

Protokoll fra årsmøtet 1. juni

Nye medlemmer

Vi ønsker kontrollutvalgene i Flatanger og Levanger kommuner velkommen som nye medlemmer i FKT. Nå har vi 205 medlemmer (184 kontrollutvalg og 21 sekretariat).

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.

FKT ønsker alle medlemmer en god sommer!



Vennlig hilsen

Anne-Karin Femanger Pettersen,
Generalsekretær

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

Sendt: 09.08.2021 14:40:57

Til: Forum for Kontroll og Tilsyn

Kopi: jostarnt@online.no; un-mikal@online.no; leonaune@gmail.com; larsiing@online.no; gudrun.fossem@gmail.com; anette.einarsen@gmail.com; jonalbert.floa@hotmail.com; ronald.bjoru@gmail.com; tal@hinesna.no; selweb@hotmail.com; odd.langvatn@wideroe.no; geir.myrflott@lo.no; ingeli-l@online.no; hallvor.tveraa@gmail.com; eirin@ekvipasjen.no; john@kappfjell.no; linda@hattfjelldal-regnskap.no; thv.zahl@gmail.com; 2nebruun@gmail.com; oddrun.kyllingmo@hotmail.com; orjan.martinussen@gmail.com; monikakr@online.no; otto.jonny.deras@statkraft.com; mb@nordadvokatfirma.no; atlehiller@outlook.com; dodraugmaja@gmail.com; birgit.mjelle@gmail.com; annsolb3@gmail.com; john@kappfjell.no; linda@hattfjelldal-regnskap.no; thv.zahl@gmail.com; cei@luroy.kommune.no; terje.solhaug@bodoenergi.no; terje.solhaug@nordlandsnett.no; post@espenrokkan.no; stenej@online.no; gunnar@skjellvik.no; frededdydahlberg@gmail.com; sindre.engseth@outlook.com; paal.haagensen@gmail.com; thomas.johan@hotmail.com; jannike.moen@flex.as; hansovet@gmail.com; bjorgtinnan@gmail.com; bjorn@melok.no; johras@vgs.nfk.no; espen@pbl.no; torillj5@online.no; pergunnarc@gmail.com; terje@nnfa.no; Svennole2000@yahoo.com; jimnordmo@msn.com; wi2@live.no; espen.thorvaldsen@vagan.kommune.no; hugo.bjornstad@vagan.kommune.no; tselboe@gmail.com; gerd.smedstuen@outlook.com; liv.marhaug@lofotkraft.net; john.helmersen@hotmail.no; tore.benjaminsen@outlook.com; M.t.abrahamsen@outlook.com; hans.furfjord@mercanor.no; birgit.Eira@outlook.com; ebrensholm@outlook.com; oehanss@hotmail.com; actheodorsen@gmail.com; bbrunbor@online.no; astave10@gmail.com; alf.roger.jakobsen@vkbb.no; veslemoy@havnafrisksenter.no; krh@biomar.no; gerd.antonsen@vkbb.no; asbjornj@hotmail.no; rolf.eriksen@vkbb.no; annelise@joco.as; torgeir.j.godvik@vkbb.no; atle.olsen@vkbb.no; sysool@online.no; r.abelsen@outlook.com; metbu@online.no; geir.halvorsen@lms.no; oddvar.aasan@outlook.com; wenbol@vgs.nfk.no; tormold83@gmail.com; bjorn.moen@hlkbb.no; ceciliebernt@hotmail.com; liv.bratland@yahoo.no; boy-arne.buyle@narvikpolitikere.no; marianne.kvensjo@gmail.com; sonjasteen8402@gmail.com; bjorn@ekvipasjen.no; odd.langvatn@gmail.com; asleschroder@gmail.com; ronnb@live.no; hans.petter.kvaal@samskipnaden.no; tommy@sarnes.no; aagekonradsen@hotmail.com; lisa.grande85@gmail.com; hanstakoy@gmail.com; hegebk@live.no; hel-alv@online.no; oarne-an@online.no; audtove@kraftlaget.no; kristin.a.hansen@uit.no; tangnesland@gmail.com; kjetil_tunset@hotmail.com; Gryen1@hotmail.com; roald@ar-ing.no; almroman@gmail.com; haugnes.gaard@gmail.com; elisalar.71@gmail.com; finnkons154@gmail.com; jrichardsen@icloud.com; hanny-di@online.no; flatetrol1@gmail.com; vegard@vannoy.no; aashber@gmail.com; siv@nordtrolls.net; arnemk@nordtrolls.net; tove@nordtrolls.net; eirik.kristiansen@nordtrolls.net; bjarne@nordtrolls.net; atorfoss@live.no; dag-ind@online.no; charlotteespejord@gmail.com; Gunaron@hotmail.com; reimaka@gmail.com; Ole.ovesen@ovesenholding.no; roal-wik@online.no; johannes@haplast.no; steve.r.pettersen@gmail.com; a.seljeskog@nordtrolls.net; eivind@wingnut.no; jom.are.gaski@samediggi.no; fran-nyg@online.no; junema7@hotmail.com; danvsvendsen@hotmail.com; terjeskanckemobler@hotmail.com; hammerenbvg@gmail.com; helge@haugsnes-elektro.no; malinh@online.no; anniken_karlsen@hotmail.com; janne@brb.as; lindameretelarsen@hotmail.no; nina@norlines.org; ka-arnfr@online.no; oeberg1961@gmail.com; danhugoandreassen@hotmail.com; tonjemkr@hotmail.com; janolav@arcticcoast.no; oer-olse@online.no; sveinsvendsen0@gmail.com; ililand184@gmail.com; antonsenlillanita@gmail.com; tom_ellingsen@hotmail.com; Knut.mortensen@trollnet.no; arne.liaklev@gmail.com; flaatte@online.no; gunn.inger.svane@politiet.no; galaasenmorten@gmail.com; alfsteinarborresen@gmail.com; elisabeth.erke@gmail.com; ojelti@online.no; eirin.beate.utsi@tine.no; svenmari@yahoo.no; arntbjarne@live.com; siholt@online.no; monamjenssen@gmail.com; varangerkokken@varangermeny.no; Elljan_7@hotmail.com; arnold.eliseussen@nav.no; peryngve1964@gmail.com; mariawul@online.no; hjalmar.steinnes@gmail.com; toveirenjohnsen@gmail.com; roaldanthonsen@gmail.com; bengt.rune@mail.com; stokke.anne@gmail.com; ai_oskal@online.no; norapet@online.no; trondsmed@gmail.com; hansrog@online.no; Roger.Hansen@politikere.nordkapp.kommune.no; post@rof-arne.com; Ellenbirgitta@hotmail.com; wenche@friskinord.no; snorre.sundquist@gmail.com; gmilch@live.no; elin-m.karlsen@hotmail.com; linn.Torseth.Nilsen@atea.no; Ragnarolsen9@gmail.com; vidar.antonsen@mento.no; as.sv@hotmail.com; gunnarbolle1@gmail.com; terje.wikstrom@hammerfest.kommune.no; andreassen49@gmail.com; kristina.grundt@gmail.com; asherett@gmail.com; ola_moeller@hotmail.com;

roalasan@gmail.com; Mag-eina@online.no; reidar.enger@krv.oslo.kommune.no; hansolafl@viken.no; Pål Ringnes; gunberl@lorenskog.kommune.no; kjewir@lorenskog.kommune.no; monmoe@lorenskog.kommune.no; kjnord@lorenskog.kommune.no; oyshag@lorenskog.kommune.no; anne.haug@gs-iks.no; nina.bolneset@gs-iks.no; kristin.moe@amot.kommune.no; tb@kontrollutvalg fjell.no; ra@kontrollutvalg fjell.no; Hovland, Kari Louise; hilde.holden@sel.kommune.no; anja.ottervang.homleid@vetaks.no; line.bosnes@vetaks.no; alexander.etsy.jensen@vetaks.no; benedikte.vonen@vetaks.no; Marianne.lundeberg@vetaks.no; ingebjorg.liland@vetaks.no; sander.haga.ask@vetaks.no; Kristoffer.Fjellgaard@vetaks.no; helgara@vetaks.no; rune.johansen@vetaks.no; Mette.Jensen.Moen@rogfk.no; mari.rage.brastein@sandnes.kommune.no; per.kare.vatland.rks@sandnes.kommune.no; carine.samuelson.jossang@sandnes.kommune.no; tha@kontrollutvalgene.no; ogh@kontrollutvalgene.no; kontrollutvalgets.sekretariat@bergen.kommune.no; tonje@nordhordland.net; bgn@nordhordland.net; Tor Harald Hustad; Talberg, Sveinung; Aspen, Jane Anita; jostein.stoylen@vestkontroll.no; karoline.sighaug@vestkontroll.no; harald.svendsen@kristiansund.kommune.no; hilde.haugskott@trondheim.kommune.no; Knut.Evandt@kristiansund.kommune.no; liv.tronstad@konsek.no; helene.hvidsten@konsek.no; torbjorn.brandt@konsek.no; torbjorn.berglann@konsek.no; Eva J Bekkavik; einar.sandlund@konsek.no; paul.ivar.stenstuen@konsek.no; per.helge.genberg@konsek.no; jorunn.sund@konsek.no; Tobias.Langseth@alstahaug.kommune.no; knut.soleglad@hemnes.kommune.no; post@sekretariatet.no; bjorn-harald@k-sek.no; tage@k-sek.no; inger@k-sek.no; bhw@k-sek.no; knut@k-sek.no; audun@k-sek.no; berit@k-sek.no; lene.harila@vadso.kommune.no; kari.mette.foslund@vadso.kommune.no; kate.m.larsen@kusek.no; jan.henning.fosshaug@kusek.no; Tom.Oyvind.Heitmann@kusek.no; Hogne Haktorsen; Roald Breistein; Kjartan Haugsnes; Helge Inge Johansen; Einar Kåre Ulla; ah@sekom.no; arva@sekom.no; rona@fredrikstad.kommune.no; bjgu@fredrikstad.kommune.no; anirov@fredrikstad.kommune.no; richard.nesheim@pwc.com; kontakt@lukkeleik.no; synnovesorum@gmail.com; hanne.wengen@gol.kommune.no; tah@halogalandrevisjon.no; mfh@halogalandrevisjon.no; tje@halogalandrevisjon.no; kjetil@kontrollutvalget.no; firmapost@asjord.no; edel@asjord.no; tordis@asjord.no; lisbeth@asjord.no; bjorn.tommerdal@sksiks.no; solveig.kvamme@sksiks.no; Advokat Kjetil Kvammen

Emne: Invitasjon til Kontrollutvalgslederskolen 2021

Vedlegg:

Velkommen til [Kontrollutvalgslederskolen 2021, 18.-19. oktober](#) (fysisk og digital)

Vi fikk gode tilbakemeldinger på Kontrollutvalgslederskolen i fjor og ønsker å fortsette med dette tilbudet. Vi satser på fysisk samling som strømmes til de av dere som vil delta digitalt.

Programmet er klart, og vi har åpnet for påmelding fra hjemmesiden (klikk på lenken over).

- *Varsling i kommuner* | Birthe M Eriksen, Advokat, ph.d., ADI Advokater AS
- *Henvendelser til kontrollutvalget* | Intern arbeidsgruppe
- *Mer om granskning som verktøy* | Marius Fein, Senior Manager BDO AS
- *Når det varsles mot kommunedirektøren* | Gudrun Haabeth Grindaker, daglig leder i Norsk Rådmannsforum

Det blir også anledning til å diskutere anonymiserte saker fra egen kommune.

For å få gjennomført det faglige opplegget på en best mulig pedagogisk måte, har vi satt et tak på antall deltakere ca. 50 personer for det fysiske arrangementet. Kontrollutvalgsmedlemmer kan melde seg på, men lederne vil bli prioritert. Vi holder av noen plasser til sekretariat.

Pris: Medlemmer: kr 5 900 | Andre: kr 6 400 | Digitalt: Medlemmer: kr 1 900 | Andre: kr 2 400

Frist for påmelding til fysisk samling: 24. september. Frist for påmelding til digitalt arrangement: løpende fram til 17. oktober

Mvh

Anne-Karin Femanger Pettersen

Generalsekretær

Postboks 41 Sentrum, 0101 Oslo | E-post: fkt@fkt.no | Tlf.: 41471166

