



ÅRSMELDING 2018

FOR KONTROLLUTVALET I

VAKSDAL KOMMUNE



1 **Føremål og oppgaver for kontrollutvalet**

Føremålet med kontrollutvalet sitt arbeid er å medverke til at det vert allmenn tillit til at kommunen sine oppgaver vert løyst på best mogleg måte, og i samsvar med gjeldande lover og forskrifter. I «Forskrift om kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar» finn ein i kap. 3 «Alminnelige regler om kontrollutvalgets ansvar og oppgaver». I § 4 står det mellom anna:

«Kontrollutvalget skal føre det løpende tilsyn og kontroll med den kommunale forvaltningen på vegne av kommunestyret, herunder påse at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning.»

Oppgåvene til utvalet omfattar alt innanfor tilsyn og kontroll, både rekneskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og selskapskontroll.

2 **Samansetjing av kontrollutvalet.**

Kontrollutvalet for perioden 2015 – 2019 er slik samansett :

Medlemmer :

Leiar Boris Groth (FrP)
Nestleiar Bente Jorunn H. Sundheim (H)
Medlem Bjørg Aase N. Hop (AP)
Medlem Odd Jøran Oldervik (SV)
Medlem Terje Davidsen (AP)

Varamedlemmer (i rekkefølge):

1. vara: Anny Bjordam Leiren
2. vara: Roald Brekke
3. vara: Olav Jarl Bruvik
4. vara: Jeanett Eriksen
5. vara: Ole Petter Lien
6. vara: Frank Robert Aas
7. vara: Britt Opheim

I følgje lova skal minst ein av medlemmane i kontrollutvalet og vera medlem av kommunestyret. Boris Groth (Frp) er kommunestyremedlem.

3 **Om verksemda til kontrollutvalet i 2018**

- Kontrollutvalet hadde 5 møter i 2018, og handsama 55 saker.
- Ordførar har møte- og talerett i kontrollutvalet og har møtt på nokre av møta.
- Rådmann og andre tilsette i kommunen har møtt for å informera til kontrollutvalet, når dei har vorte innkalla.
- Revisjonen har og møtt på møta i kontrollutvalet.
- Kontrollutvalet har fått tilgang til den informasjonen det vart bede om.

4 **Sekretariatsordninga**

I kommunelova § 77 pk.10 står det at kommunestyret skal sørgja for sekretærbistand til kontrollutvalet. Sekretærfunksjonen kan ikkje leggest til kommunen sin administrasjon.

Utdrag frå § 20 i Forskrift om kontrollutvalg - «Kommunestyret skal sørge for at kontrollutvalget har sekretærbistand som til enhver tid tilfredstiller utvalgets behov. Sekretariatet skal påse at de saker som behandles av kontrollutvalget er forsvarlig utredet og et utvalgets vedtak blir iverksatt. Sekretariatet skal være uavhengig av kommunens administrasjon og av den eller de som utfører revisjon for kommunen. Sekretariatsfunksjonen kan ikke legges til kommunens administrasjon.»

Sekretariat for kontrollutvalet i Hordaland fylkeskommune utfører sekretariatstenesta for kontrollutvalet i Vaksdal kommune. Roald Breistein har utført sekretæroppgåva på 2 av møta og Kari Nygard har utført sekretæroppgåver på 3 kontrollutvalsmøter.

Sekretariat for kontrollutvalet i Hordaland fylkeskommune er forøvrig sekretariat for kontrollutvalet i fylkeskommunen, samt kontrollutvala i desse kommunane: Voss, Øygarden, Samnanger, Stord, Kvinnherad, Bømlo, Tysnes, Ulvik, Eidfjord, Kvam, Ullensvang, Odda, Fusa, Sund, Fitjar og Askøy. I tillegg til dette er sekretariatet også sekretær for kontrollutvalet i Bergen Kirkelige Fellesråd.

5 **Revisjonstenesta**

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

Deloitte AS er revisor for Vaksdal kommune. Noverande avtale gjeld fram til og med 30.06.2021. Deloitte har lagt fram revisjonsmelding, slik kravet er, samt rapportar og annan informasjon om revisjonen sitt arbeid.

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

Til dagleg er det den valde revisor som utfører tilsynet og kontrollen mot kommunen, men kontrollutvalet har eit eige ansvar med å sjå til at arbeidet vert tilfredstillande utført. Kommunelova stiller krav om at utvalet sjølv må visa ei aktiv haldning. For å få utført det arbeid utvalet er pålagt, er ein avhengig av god kommunikasjon med kommunestyret, administrasjonen i kommunen og revisor. Samarbeidet har vore godt med dei aktuelle aktørar. Ansvarleg revisor har vore partner i Deloitte Bjarne Ryland, fram til og med vårhalvår 2018. Frå og med hausthalvår 2018 har partner Unni Renate Moe vore ansvarleg revisor for Vaksdal kommune. I tråd med regelverket har revisor lagt fram eigenvurdering for at Deloitte er uavhengig i høve til Vaksdal kommune.

6 Arbeid med forvaltningsrevisjon.

Plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2016 – 2020

Forskrift om kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar § 10 om Plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon lyd slik:

”Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Planen vedtas av kommunestyret eller fylkestinget selv som kan delegere til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden. Planen skal baseres på en overordnet analyse av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger, med sikte på å identifisere behovet for forvaltningsrevisjon på de ulike sektorer og virksomheter.”

Plan for forvaltningsrevisjon blei vedteken i kommunestyremøte 14.11.2016.

6.1 Gjennomførte forvaltningsrevisjonsprosjekt i 2018.

Forvaltningsrevisjon er eit verktøy som kommunestyret og kontrollutvalet skal nytta for å sikre at kommunen på best mogleg måte tek omsyn til innbyggjarane sine behov og rettar. Forvaltningsrevisjon er ein av dei pålagde oppgåvene til kontrollutvalet. I forskrift for kontrollutval står det at «Kontrollutvalget skal påse at kommunens eller fylkeskommunens virksomhet årlig blir gjenstand for forvaltningsrevisjon.»

Forvaltningsrevisjon av sakahandsaming, arkivering og journalføring i Vaksdal kommune.

Kontrollutvalet drøfta val av forvaltningsrevisjonsprosjekt i møte 28.11.17. Det blei fatta vedtak om å velja prosjekt med gjennomføring av forvaltningsrevisjon av sakahandsaming, arkivering og journalføring. Utvalet bestilte så prosjektplan som skulle godkjennast i neste møte.

I første møte 2018, 28.02.18, bestilte kontrollutvalet igangsetjing av forvaltningsrevisjonen, og prosjektplanen blei godkjent. Til dette møtet var det og kome ei henvending til kontrollutvalet med bekymringsmelding om kvaliteten på sakshandsaminga i Vaksdal kommune. Dette blei drøfta av utvalet, og konklusjonen blei at henvendinga skulle nyttast som eit av fleire case til stikkprøvar i samband med forvaltningsrevisjonen.

Av den godkjende prosjektplanen framgår det at føremålet med forvaltningsrevisjonen er:
«Føremålet med forvaltningsrevisjonen vil vere å undersøkje om Vaksdal kommune har system og rutinar som sikrar ei forsvarleg saksførebuing av politiske saker og at henvendingar frå borgarane i kommunen blir svara på i samsvar med lovkrav. I tillegg er det eit føremål med prosjektet å undersøkje om kommunen praktiserer offentleg sakshandsaming.»

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

1. **I kva grad er det etablert system og rutinar som sikrar ei forsvarleg saksførebuing av politiske saker?**
 - a) Er det etablert malar/sjekklistar som kan nyttast som støtte/hjelpemiddel i samband med utarbeiding av politiske saker?
 - b) I kva grad blir det gjennomført systematiske konsekvensanalysar i saksførebuingane (t.d. med omsyn til økonomi, miljø osv.) og blir sentrale partar høyrte?
 - c) I kva grad blir det føreslått framdriftsplanar og fristar for gjennomføring i administrasjonen sine saksutgreiingar og forslag til vedtak?
 - d) Er det etablert retningslinjer for kvalitetssikring og godkjenning i prosessen med utarbeiding av politiske saker?
 - e) Blir det gitt tilstrekkeleg tid til saksførebuing i politiske organ?
2. **Korleis sikrar kommunen at brev og andre henvendingar blir handsama i samsvar med krav i forvaltningslova?**
 - a) I kva grad har kommunen rutinar som sikrar at henvendingar blir følgt opp?
 - b) Blir brev og e-postar svart på i samsvar med reglane om førebels svar?
3. **I kva grad har kommunen rutinar som sikrar offentlegheit i sakshandsaminga?**
 - a) Følgjer den offentlege postlista krav i lov- og regelverk?
 - i. Er den offentleg postlista fullstendig?
 - ii. Har kommunen rutinar som sikrar at postlista blir publisert utan unødige opphald?
 - b) Har kommunen ein oppdatert arkivplan som oppfyller krava i regelverket?
 - c) Har kommunen rutinar for å sikre at inn- og utgåande dokument blir registrert i samsvar med krav i regelverket? Omfattar ev. system og rutinar for arkivering og journalføring at alle typar inn- og utgåande meldingar, og under dette særleg:
 - i. E-post sendt direkte til eller frå leiar/sakshandsamar
 - ii. Tekstmeldingar (SMS)
 - iii. Telefonsamtalar som har relevans for sakshandsaminga
 - d) Har kommunen rutinar for å sikre at organinterne dokument blir registrerte i samsvar med regelverket?
 - e) Er det rutinar for skjerming av informasjon i postlista?
 - f) Er det rutinar for å vurdere førespurnader om innsyn?
 - g) Har kommunen rutinar som sikrar at lukking av møte i politiske organ skjer i samsvar med regelverket?

Det er formulert slik avgrensing av prosjektet:

«Prosjektet tar for seg politiske vedtak fatta i kommunestyret og politiske utval. Administrative vedtak som er vedtatt etter delegeringsreglementet er ikkje omfatta av dette prosjektet. Vidare har revisjonen avgrensa fokus til sakshandsaminga som føregår i kommunen sitt sentrale sakshandsamingssystem, og vil ikkje gjere undersøkingar i eventuelle fagsystem der det føregår sakshandsaming. Endeleg fokuserer revisjonen på kommunen sitt daglegarkiv, og vil ikkje gjere undersøkingar knytt til bortsettingsarkiv eller arkivdepot. Vi vil heller ikkje gjere undersøkingar knytt til den fysiske sikringa av arkivet.»

Kontrollutvalet har fått god tilbakemelding frå Deloitte om arbeidet undervegs med forvaltningsrevisjonen. I alle kontrollutvalsmøter i 2018 har det blitt informert til utvalet om stoda for arbeidet.

Rapport etter forvaltningsrevisjon av saksførebuing og offentleg sakshandsaming er levert frå Deloitte, og kontrollutvalet handsama saka i møte 27.11.18. Det vart då gjort slik innstilling til kommunestyret:

Innstilling:

Med bakgrunn i forvaltningsrevisjon av saksførebuing og offentleg sakshandsaming ber kommunestyret rådmannen syta for å:

1. Ferdigstille sjekklista for politisk handsaming og sikre at denne blir nytta i førebuinga av politiske saker
2. Sikre at saksframlegg til politiske organ omfattar alle vesentlege punkt frå saksførebuinga, slik som t.d kva konsekvensar som er utgreia og kven som ev. er høyrd i saka

3. Sikre at rutinane for oppfølging av henvendingar er utfyllande og eintydige, at dei inkluderer reglar som gjeld for førebels svar, og at dei blir gjort kjende blant sakshandsamarane
4. Sikre at arkivplanen er fullstendig jf krav i arkivforskrifta og riksarkivaren si forskrift og at arbeidet med å oppdatere planen blir gjennomført
5. Sikre at retningslinjer og rutinar for journalføring og arkivering av ulike typar inn og utgåande dokument er eintydige, oppdaterte og utfyllande, og følgjer krava i regelverket
6. Utarbeide utfyllande og eintydige rutinar for registrering av organinterne dokument og sikre at desse følgjer krava i regelverket
7. Sikre at all inn- og utgåande korrespondande blir journalført i samsvar med krav i regelverket
8. Gjennomgå retningslinjer, rutinar og praksis for førehandsklassifisering, og sikre at desse er i samsvar med føreseigna i regelverket
9. Gjennomgå reglementa for folkevalde organ og sikre at desse er utfyllande og i samsvar med gjeldande regelverk
10. Å lage ein prioritert handlingsplan til kontrollutvalet innan 01.04.2019 som viser kva tiltak som skal setjast i verk for å følgja opp tilrådingane i rapporten, når tiltaka skal setjast i verk og kven som skal ha ansvaret for iverksettinga

Kontrollutvalet bad om at handsaminga av rapporten etter forvaltningsrevisjonen blei teke på møte i kommunestyret i januar 2019, på grunn av at det er svært mange saker på siste møte før jul i kommunestyret. Saka kjem difor opp på møte i kommunestyret 21.01.19. Etter at kommunestyret har gjort vedtak i saka vil kontrollutvalet følgja opp tilrådingane som vert vedteke, utover i 2019.

6.2 Oppfølging av tidlegare gjennomførte forvaltningsrevisjonsprosjekt.

Forvaltningsrevisjon av kvalitet innan helse- og omsorgstenestene.

Det blei gjennomført forvaltningsrevisjon innan kvalitet i helse- og omsorgstenesta i 2017. Rapport etter prosjektet blei handsama i kommunestyret 16.10.17, og det vart fatta slikt vedtak:

«På bakgrunn av forvaltningsrevisjonsrapport "Kvalitet innanfor helse og omsorg", ber kommunestyret rådmannen syta for å:

1. *Evaluere og vidareutvikle sine system for å sikre brukarmedverknad på individnivå, og som del av ei slik evaluering hentar inn systematisk informasjon om korleis tenestemottakarar og pårørande sjølv opplever brukarmedverknaden.*
2. *Sikre at tenestemottakarar og pårørande sine erfaringar med tenestene systematisk bli innhenta og nytta i det kontinuerlege arbeidet med kvalitetsutvikling i helse- og omsorgstenestene.*
3. *Gjennomgå og evaluere system og rutinar for å sikre tilsette sin medverknad, mellom anna for å sikre at tilsette sine erfaringar og innspel blir nytta i kvalitetsarbeidet.*
4. *Sikre at tilsette har forståing for viktigheita av å melde frå om uønskte hendingar, og at avvik blir systematisk meldt frå om og følgt opp og nytta i kvalitetsarbeidet.*
5. *Gjennomføre ei kartlegging av medarbeidarane sin kompetanse i forbettringsarbeid, og vurderer kva tiltak som eventuelt bør setjast i verk for å auke denne kompetansen.*
6. *Sikre at det både gjennom medarbeidersamtalar og meir fortløpande dialog mellom tilsette og deira leiurar er fokus på meistring av arbeidsoppgåver, og eventuelle behov for rettleiing og opplæring.*
7. *Sikre at kommunen si varslingsrutine blir gjort tilstrekkeleg kjent blant dei tilsette.*
8. *Sikre at det i større grad blir gjennomført systematiske og dokumenterte risikovurderingar, for å identifisere aktivitetar eller prosessar der det er fare for svikt eller brot på regelverk.*
9. *Å etablere rutinar for gjennomføring av eigenkontrollar, til dømes innanfor område der kommunen vurderer at det er risiko for manglande etterleving av rutinar og prosedyrar.*
10. *Å laga ein prioritert handlingsplan til kontrollutvalet innan 01.12.2017 som viser kva tiltak som skal setjast i verk for å følgja opp tilrådingane i rapporten, når tiltaka skal setjast i verk og kven som skal ha ansvaret for iverksettinga. Kontrollutvalet har ansvar for å følgje opp at tilrådingar som er vedteke av kommunestyret vert følgd opp.»*

Kontrollutvalet har i løpet av 2018 følgt opp dette vedtaket, for å sjå til at dei tilrådingane som er gjeve vert implementert i arbeidet i helse- og omsorgssektoren.

Det er lagt fram handlingsplan for arbeidet og gjeve orientering i møter i kontrollutvalet 28.02.18 og 05.09.18. Utvalet har og fått presentert verktøy som er teke i bruk i kvalitetsarbeidet innan sektoren. Etter orientering i møte 05.09.18 blei det gjort slikt vedtak:

1. Kontrollutvalet ser positivt på det arbeidet som er gjort så langt med oppfølging av tilrådingar og tiltak etter forvaltningsrevisjon av kvalitet i helse- og omsorgstenesta.
2. Utvalet ser at det ennå er ein del forbetningsarbeid som står att å vidareføra og følgja opp.
3. Kontrollutvalet vil difor be om ei ny orientering om stoda på arbeidet til første møte i 2019.

Med bakgrunn i artikkel i lokalavisa i oktober tok kontrollutvalet initiativ til å få ei orienteringssak om korleis kommunen sine rutinar og praksis for oppfølging av vedtak fatta av Fylkesmannen er. Orientering blei gjeve i kontrollutvalsmøte 27.11.18. Det blei opplyst at alle vedtak frå Fylkesmannen blir følgde opp. Det blir lagt stor vekt på god dialog med brukarar av tenestene og pårørande, men at det vil alltid vera rom for skjøn. Dei som ikkje er nøgd med tildelte tenester vert oppmoda om å klaga, slik at saker evt. kan bli retta opp. Kontrollutvalet gjorde vedtak om å ta informasjonen til orientering. Utvalet uttalte og at ein ville koma tilbake og be om nærmare orientering i samband med orienteringssak om oppfølgingsarbeid når det gjeld forvaltningsrevisjon av kvalitet i helse- og omsorgstenesta.

7 *Arbeid med selskapskontroll* ***Plan for selskapskontroll for perioden 2016 - 2020***

Forskrift om kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar § 13 Selskapskontroll lyd slik:

”Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens interesser i selskaper m.m. Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av selskapskontroll. Planen skal baseres på en overordnet analyse av kommunens eller fylkeskommunens eierskap ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger, med sikte på å identifisere behovet for selskapskontroll på de ulike sektorer og med de ulike selskapene. Planen skal vedtas av kommunestyret eller fylkestinget selv som kan delegere til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden.»

Planen for selskapskontroll vart vedteken i kommunestyremøte 14.11.2016.

7.1 *Gjennomførte selskapskontrollar, oppfølging selskapskontroll av eigarskapskontroll.*

Det er gjennomført prosjekt med selskapskontroll av eigarskapskontroll i 2015. Av revisjonsrapporten går desse tilrådingane fram:

1. *Utarbeider ei eigarskapsmelding som jamleg blir oppdatert. Ei eigarskapsmelding kan mellom anna omfatte kva selskap kommunen eig, kvifor kommunen har eigardelar i selskapet, kven som er representert frå kommunen i dei styrande organa og korleis kommunen ønskjer å følgje opp selskapa.*
2. *Kommunen bør formulere ein eigarskapsstrategi for selskap kommunen eig. Omfanget av denne strategien kan tilpassast eigardel i dei einskilde selskapa, men det bør gå fram kvifor kommunen eig selskapet og kva forventningar kommunen har til eigarskapet i framtida. Eigarskapsstrategi for dei einskilde selskapa kan gjerne gå fram av eigarskapsmeldinga.*
3. *Kommunen bør årleg informere kommunestyret om eigarskapa til kommunen slik at dei folkevalde er kjent med eigarskapsforvaltninga til kommunen. Dette kan mellom anna gjerast ved å legge fram eigarskapsmeldinga og eventuelt årsmeldingane til selskapa årleg for kommunestyret. Rutinar for dette kan gå fram av eigarskapsmeldinga.*
4. *Utarbeide retningslinjer for kva kriterium som skal leggjast til grunn ved val av styrerepresentantar. Dette kan gjerne inngå som ein del av eigarskapsmeldinga.*
5. *Utarbeide retningslinjer for utøving av styreverv som medverkar til å klargjere rolle og mandat. Desse kan gjerne inngå som ein del av eigarskapsmeldinga.*
6. *Sikre at alle folkevalde og styrerepresentantar får tilstrekkeleg opplæring knytt til dei ulike aspekta ved eigarskapsforvaltning og styrearbeid.*
7. *Sørgje for at styrerepresentantar blir registrert i Styrevervregisteret enten ved at kommunen og kommunale selskap melder seg inn, eller at dei einskilde styrerepresentantar registrerer seg.*

Kontrollutvalet har fått informasjon undervegs om arbeidet med å følgja opp dei tilrådingane som kommunestyret har vedteke. I 2018 er det gjeve orientering både i møte 28.02.18 og 15.05.18. Kontrollutvalet har sagt seg nøgd med at nokre av tilrådingane er følgde opp, men har merka seg at på grunn av stort arbeidspress i administrasjonen har det teke noko tid å få gjort arbeidet med forslag til «Eigarskapsmelding».

Formannskapet hadde «Eigarskapsmelding for Vaksdal kommune» som drøftingssak i møte 23.04.18. Formannskapet gjorde vedtak om at eigarskapsmelding skulle leggjast fram for endeleg politisk handsaming etter at kommunen hadde fått årsberetning for 2017 i hende frå selskapa.

Kontrollutvalet gjorde slikt vedtak etter orientering i saka i møte 15.05.18:

1. Kontrollutvalet seier seg nøgd med oppfølgingsarbeidet med eigarskapskontroll så langt.
2. Kontrollutvalet vil be om ny informasjon om vidare arbeid etter politisk handsaming av Eigarskapsmeldinga.

«Eigarskapsmelding for Vaksdal kommune – realitetshandsaming» blei handsama i kommunestyret 10.12.18. Kontrollutvalet har bede om orientering om Eigarskapsmeldinga i møte 06.02.19. Målsettinga for kontrollutvalet er å sjå til at tilrådingane som er gjeve vert følgde opp tilfredsstillande.

8 *Arbeid med rekneskapsrevisjon.*

Årsrekneskap og årsmelding 2017 for Vaksdal kommunale Arbeids- og Opplæringscenter KF

Kontrollutvalet gav sin uttale til årsrekneskap for 2017 i møte 15.05.18.

1. Kontrollutvalet registrerer at Vaksdal kommunale arbeids- og opplæringscenter KF i 2017 hadde eit rekneskapsmessig mindreforbruk på kr. 183 826 og eit netto driftsresultat på + 10,26 %, noko som er monaleg over både resultatet i heile kommunesektoren og tilrådinga til TBU..
2. Kontrollutvalet støttar seg elles til Deloitte sin uttale om den økonomiske situasjonen for Vaksdal kommunale arbeids- og opplæringscenter KF for året 2017, og har ikkje øvrige merknader til denne.
3. Uttalen vert send kommunestyret via formannskapet.

Årsrekneskap og årsmelding 2017 for Vaksdal kommune

Oppsummering/ tilrådingar frå kontrollutvalet

- Vaksdal kommune har i 2017 tilfredsstillande lånegjeld, driftsresultat og disposisjonsfond i høve tilrådingane frå Riksrevisjonen.
- Kontrollutvalet har merka seg at årsrekneskap og årsmelding ikkje vart levert innan dei nasjonale fristane, hhv. 15.02. og 31.03. Utvalet oppmodar kommunen om å syta for at desse fristane vert haldne neste år.
- På bakgrunn av det som kjem fram i revisjonsrapport nr. 5 for 2017 frå Deloitte ber kontrollutvalet om at rådmannen kjem i møte 05.09.2018 for å gjera greie for kva som er/vil verta gjort i høve tilrådingane i rapporten.
- Ut over det som er nemnd over, og det som går fram av saksframlegget til kontrollutvalet i rekneskapssaka samt revisjonsmeldinga av 23.04.2018 og revisjonsrapport 2017 nr. 5 dagsett 23.04.2018, har kontrollutvalet ikkje merknader til Vaksdal kommune sin årsrekneskap for 2017.

Det er gjeve tilbakemelding / orientering om kva som er gjort i høve tilrådingane i revisjonsrapporten i same møte som oppsummering etter interimrevisjon blei lagt fram.

9 *Forum for kontroll og tilsyn (FKT)*

FKT er ein landsomfattande organisasjon som har som oppgåve å vera møte- og kompetanseplass for kontrollutvala og deira sekretariat. Kontrollutvalet i Vaksdal kommune er medlem i FKT. FKT har utarbeida ein vegleiar til «Kva kan ein forvente av oppgåveutføring og kompetanse frå sekretariatet» i 2018. Kontrollutvalet i Vaksdal kommune gav uttale til forslag til vegleiar. Nyheitsbrev frå FKT med aktuelle tema for kontrollutvalet sitt arbeid er og lagt fram som melding til kontrollutvalet.

10 Opplæring

Alle kontrollutvalsmedlemmene deltok på folkevaldopplæring på Solstrand i januar 2018. Kontrollutvalet har arrangert kurs i regi av Deloitte Ein kursdag pr. år inngår i fastprisavtalen med revisor. Det vart arrangert 2 kurs i 2018:

- Innføring i kommunerekneskap - i samband med kontrollutvalsmøte 11.04.18
- Investeringsrekneskap - i samband med kontrollutvalsmøte 27.11.18

11 Vaksdal kommune si heimeside og bruk av elektronisk møteinnkalling.

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

Kommunestyret, alle hovudutval, og også kontrollutvalet brukar lese Brett på møta og får innkalling til møter elektronisk. For å nytta denne arbeidsmåten i politiske utval er det lagt godt til rette både med opplæring og tilrettelegging på heimesida.

12 Tilsyn frå Fylkesmannen.

Når til dømes Fylkesmannen gjennomfører tilsyn i kommunane, vert det utarbeida rapport etter tilsynet, som vert sendt til kommunen. I rapportar etter slik gjennomgang av tenesteområde gjev Fylkesmannen tilråding, melding eller pålegg til kommunen om kva som bør følgjast opp innanfor saksfeltet. Når påpeikingane er følgd opp og utført på ein tilfredstillande måte, sender Fylkesmannen melding om at tilsynssaka er avslutta. Kontrollutvalet ser det som ei av sine oppgåver å følgja med i slike tilsynssaker.

Følgjande tilsyn er gjennomført i Vaksdal kommune i 2018:

- Tilsyn – miljøretta helsevern ved Vaksdal skule
- Manglande oppfølging frå helsetenesta (starta i 2017 og avslutta i 2018).
- Tilsyn etter barnehagelova § 19 g om tilrettelagt tilbod til barn med nedsett funksjonsevne.
- Tilsyn med kommunen sitt krisesentertilbod

Kontrollutvalet har fått seg førelagt rapport etter nokre av desse tilsyna.

13 Andre saker / orienteringssaker i kontrollutvalet i 2018.

- Kontrollrapport og årsmelding vedr. skatteoppkrevjarfunksjonen for Vaksdal kommune
- Årsmelding for kontrollutvalet for 2017
- Budsjettframlegg for kontrollutvalet sitt ansvarsområde for 2019
- Tertialrapportar for kommunerekneskapen
- Finansforvaltningsrapportar
- Habilitet for sekretariatet i ei sak
- Spørsmålsstillingar omkring vedtak i PS 59/18 i formannskapet «Framlegg til arbeidsprogram for budsjett og tiltak i økonomiplanperioden». Det blei sendt klage på vedtaket til Fylkesmannen, og saka blei deretter avslutta / trekt. Det var såleis ikkje aktuelt for kontrollutvalet å følgja opp vidare.
- Orientering frå rådmann om
 - Ny personvernlov – arbeide med tilrettelegging for den nye lova
 - Orientering om saksmengde i levekårsutvalet
- Møta til kontrollutvalet er for det meste lagt til Heradshuset. Eit av møta blei gjennomført i «Turbinen». Utvalet fekk då orientering og omvisning om drift av «Turbinen».
- Utvalet har og som faste punkt på saklista – referatsaker og gjennomgang av møteprotokollar frå kommunestyret, formannskapet og hovudutvala.

Dalekvam 06.02.2019

Boris Groth
leiar i kontrollutvalet