



MØTEINNKALLING KOMMUNESTYRET

Møtedato: 04.03.2019
Møtested: Sosialrommet, Turbinen
Møtetid: 11:00 - 16:00

Eventuelle forfall / melding om møtande varamedlem må meldast på [møteportalen](#) eller til Sølvi Legård epost solvi.legard@vaksdal.kommune.no

Det er open halvtime frå kl. 1100

Innbyggjarar som ønskjer å ta ordet i open halvtime må vere tilstades i kommunestyresalen kl. 1100

ORIENTERINGAR

- Fast orientering frå ordførar og rådmann

SAKSLISTE

SAKSNR	TITTEL
06/2019	GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE
07/2019	GODKJENNING AV MØTEBOK
08/2019	REFERATSAKER OG MELDINGAR
09/2019	NOU 2018:16 DET VIKTIGSTE FØRST - ORIENTERINGSSAK
10/2019	ÅRSMELDING KONTROLLUTVALET 2018
11/2019	FORELDREBETALING I SFO
12/2019	LØYPEMELDING - UTGREIING AV INTERKOMMUNALT SAMARBEID MED KOMMUNAR I NORDHORDLAND - ORIENTERINGSSAK
13/2019	INTERPELLASJON FRÅ TOM CHARLES JOHNSEN - ETABLERING AV LANDSTRØM FOR FARTØY PÅ VAKSDAL MØLLE

22. februar 2019

Eirik Haga
Ordførar



SAKSPAPIR

Saksnr	Utval	Type	Dato
06/2019	Kommunestyret	PS	04.03.2019

Sakshandsamar	Arkiv	ArkivsakID
Sølvi Legård	FE-033	19/226

GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE

Rådmannen sitt framlegg til vedtak:

Innkalling og saksliste vert godkjent.



SAKSPAPIR

Saksnr	Utval	Type	Dato
07/2019	Kommunestyret	PS	04.03.2019

Sakshandsamar	Arkiv	ArkivsakID
Sølvi Legård	FE-033	19/226

GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL

Vedlegg:

Protokoll - Kommunestyret - 11.02.2019

Protokoll - Kommunestyret - 21.01.2019

Rådmannen sitt framlegg til vedtak:

Protokollane vert godkjent slik dei ligg føre.



MØTEPROTOKOLL

KOMMUNESTYRET

Møtedato: 11.02.2019
Møtestad: Heradshuset, Dale
Møtetid: 09:00 - 15:00

Møtet starta med økonomiseminar for kommunestyremedlemmer, tillitsvalde og listekandidatar

Møtedeltakarar:

Medlemmer	Parti	Rolle
Eirik Haga (P)	AP	Ordførar
Heidi Rongved	AP	Medlem
Anne Christin Eide	AP	Medlem
Anders Jin Risnes	AP	Medlem
Magne Hestad (P)	AP	Medlem
Brita Hesjedal Lunde (P)	AP	Medlem
Jan Hansen	AP	Medlem
Bjørn Øivind Krogsrud	AP	Medlem
Sigmund Simmenes (P)	SP	Varaordførar
Jarle Audestad	SP	Medlem
Kjartan Haugsnes	SV	Medlem
Line Kydland	SV	Medlem
Arne Normann	KRF	Medlem
Bjørn Roald	H	Medlem
Boris Groth	FRP	Medlem
Tom Charles Johnsen	MDG	Medlem

Varamedlemmer	Parti	Rolle
Ivar Rødland Bergo	SP	Varamedlem
Karin Nordheim Flatekval	SP	Varamedlem
Odd Jøran Oldervik	SV	Varamedlem
Erlend Ragnvaldsen	H	Varamedlem

Forfall	Parti	Møtande varamedlem
Anneli Vatile Lilletvedt	H	Erlend Ragnvaldsen, H
Evelyn Boge	SV	Odd Jøran Oldervik; SV
Hege Eide Vik	SP	Ivar R Bergo, SP
Jan Erik Bernes Roe	KRF	
Line Eide Vik	SP	Karin Nordheim Flatekval, SP



Andre møtande:

Konst. Rådmann Åse Elin Myking

Kommunalsjef oppvekst Ann Kristin Bolstad

Kommunalsjef helse og omsorg Solrun Hauglum

Saksliste

SAKSNR	TITTEL
---------------	---------------

05/2019	TETTANESET - AVTALE OM KJØP AV TOMT FOR UTBYGGING
----------------	--



05/2019: TETTANESET - AVTALE OM KJØP AV TOMT FOR UTBYGGING

Rådmannen sitt framlegg til vedtak:

Vaksdal kommune godkjenner vedlagt avtale med Arkoeiendom AS om kjøp av tomt innafor reguleringsplan Stanghelle Vest, Tettaneset.

Formannskap/plan- og økonomiutvalet 04.02.2019

Behandling:

Samrøystes vedtak.

FPØ - sak 11/2019 Tilråding:

Vaksdal kommune godkjenner vedlagde avtale med Arkoeiendom AS om kjøp av tomt innanfor reguleringsplan Stanghelle Vest, Tettaneset.

Kommunestyret 11.02.2019

Behandling:

Vedtak mot 1 røyst (MDG)

KOM - sak 05/2019 Vedtak:

Vaksdal kommune godkjenner vedlagt avtale med Arkoeiendom AS om kjøp av tomt innafor reguleringsplan Stanghelle Vest, Tettaneset.



MØTEPROTOKOLL KOMMUNESTYRET

Møtedato: 21.01.2019
Møtestad: Heradshuset, Dale
Møtetid: 14:00 - 16:00

Møtedeltakarar:

Medlemmer	Parti	Rolle
Eirik Haga	AP	Ordførar
Heidi Rongved	AP	Medlem
Anne Christin Eide	AP	Medlem
Anders Jin Risnes	AP	Medlem
Magne Hestad	AP	Medlem
Brita Hesjedal Lunde	AP	Medlem
Jan Hansen	AP	Medlem
Bjørn Øivind Krogsrud	AP	Medlem
Sigmund Simmenes	SP	Varaordførar
Hege Eide Vik	SP	Medlem
Kjartan Haugsnes	SV	Medlem
Evelyn Boge	SV	Medlem
Line Kydland	SV	Medlem
Arne Normann	KRF	Medlem
Anneli Vatlø Lilletvedt	H	Medlem
Bjørn Roald	H	Medlem
Boris Groth	FRP	Medlem
Tom Charles Johnsen	MDG	Medlem

Varamedlemmer	Parti	Rolle
Ivar Rødland Bergo	SP	Varamedlem
Karin Nordheim Flatekval	SP	Varamedlem
Frode O. Kallestad Dyvik	KRF	Varamedlem

Forfall	Parti	Møtande varamedlem
Jan Erik Bernes Roe	KRF	Frode O. Kallestad Dyvik, KRF
Jarle Audestad	SP	Ivar Rødland Bergo; SP
Line Eide Vik	SP	Karin Nordheim Flatekval; SP

Andre møtande:



Rådmann Trine Pettersen Grønbech

Kommunalsjef oppvekst Ann Kristin Bolstad (Til og med sak 03/2019)

Kommunalsjef helse og omsorg Solrun Hauglum (Til og med sak 03/2019)

Politisk sekretær Sølvi Legård,

Saksliste

SAKSNR	TITTEL
01/2019	GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE
02/2019	GODKJENNING AV MØTEBOK
03/2019	RAPPORT ETTER FORVALTNINGSREVISJON OM SAKSFØREBUING OG OFFENTLEG SAKSHANDSAMING
04/2019	TILSETJING AV RÅDMANN u.off.



01/2019: GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE

Rådmannen sitt framlegg til vedtak:

Innkalling og saksliste vert godkjent.

Kommunestyret 21.01.2019

Behandling:

Samrøysstes vedtak.

KOM - sak 01/2019 Vedtak:

Innkalling og saksliste vart godkjent.

02/2019: GODKJENNING AV MØTEBOK

Rådmannen sitt framlegg til vedtak:

Møteboka vert godkjent slik ho ligg føre.

Kommunestyret 21.01.2019

Behandling:

Samrøystes vedtak.

KOM - sak 02/2019 Vedtak:

Møteboka vert godkjent slik ho ligg føre.

03/2019: RAPPORT ETTER FORVALTNINGSREVISJON OM SAKSFØREBUING OG OFFENTLEG SAKSHANDSAMING

Kontrollutvalet sitt framlegg til vedtak:

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 føresegna 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

Kommunestyret 21.01.2019

Behandling:

Deloitte v/Frode Løvlie presenterte forvaltningsrevisjonsrapporten.

Kjartan Haugsnes stilte spørsmål ved sin habilitet i saka. Dette vart grunngjort med at han er tilsett ved sekretariat for kontrollutval, og at dei har laga saksframlegget.

Rådmannen har hatt kontakt med sekretariatet for kontrollutval for å få ei vurdering, og svaret frå kontrollsjefen er følgjande:

- Stadfester at Kjartan ikkje har hatt noko med sakshandsaming av denne saka å gjera.
- Vil likevel peika på at det er "utvalet sjølv" - i dette tilfelle kommunestyret, som må ta stilling til habilitetsspørsmålet.

Vi vil trekka fram eit døme på parallell spørsmålsstilling, og vedtak som er fatta i liknande sak:

- Ove Sverre Bjørdal, som er gruppeleiar for Senterpartiet i bystyret i Bergen, er ansatt hjå Deloitte.
- Deloitte er Bergen kommune sin revisor i forvaltningsrevisjonssaker.
- Bergen bystyre har drøfta og vedteke ei prinsippavgjerd som går på at Bjørdal ikkje skal delta på handsaming av saker som Deloitte har vore med og tilrettelagt for politisk handsaming. Etter det vi kjenner til har ikkje Bjørdal delteke i sakshandsaminga i saker som går til Bergen kommune. Likevel melder Bjørdal frå til bystyret sitt kontor om at vara må kallast inn for han når slike saker kjem opp.



Vår anbefaling er såleis at kommunestyret i Vaksdal kommune tek spørsmålet om habilitet for Kjartan opp til generell drøfting, før saka vert handsama i møtet i dag. Det er kommunestyret som må ta stilling til om det er tillit til vedtak som blir fatta i saker som kjem frå kontrollutvalet, og der sekretariatet er sakshandsamarar.

Etter ein kort debatt vedtok kommunestyret samrøystes at Kjartan Haugsnes ikkje er ugild i saka.

Tilleggsframlegg frå Boris Groth, FRP:

Tillegg etter siste punktum i innstillinga:

"Med kopi til Vaksdal Kommunestyre."

Tilleggsframlegg frå Bjørn Roald, H:

Oppfølgingen av innstillingen fra Kontrollutvalget av 27.11.18 legges til den nyansatte rådmannen. Handlingsplanen sin tidsfrist i h.h. til pkt. 10, blir lagt slik at den passer med ansettelse, innan 01.07.2019.

Røysting:

Det vart først røysta over framlegget frå kontrollutvalet - dette vart samrøystes vedteke.

Framlegget frå Bjørn Roald vart samrøystes vedteke.

Framlegget frå Boris Groth vart samrøystes vedteke.

KOM - sak 03/2019 Vedtak:

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 føresegna 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 01.07.2019 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, med kopi til Vaksdal Kommunestyret.

Oppfølgingen av innstillingen fra Kontrollutvalget av 27.11.18 legges til den nyansatte rådmannen. Handlingsplanen sin tidsfrist i h.h. til pkt. 10, blir lagt slik at den passer med ansettelse, innan 01.07.2019.

04/2019: TILSETJING AV RÅDMANN

Rekrutteringsnemnda sitt framlegg til vedtak:

Atle Fasteland blir tilsett som rådmann i Vaksdal kommune.
Ordførar får fullmakt til å avtala nærare tidspunkt for tiltreding i stillinga og endeleg fastsetjing av løn for rådmannen.

Formannskap/plan- og økonomiutvalet 21.01.2019

Behandling:

Ordførar orienterte om arbeidet i rekrutteringsnemnda.
Tilrådinga vart samrøystes vedteken.

FPØ - sak 03/2019 Tilråding:

Atle Fasteland blir tilsett som rådmann i Vaksdal kommune.
Ordførar får fullmakt til å avtala nærare tidspunkt for tiltreding i stillinga og endeleg fastsetjing av løn for rådmannen.

Kommunestyret 21.01.2019

Behandling:

Med heimel i kl § 31 vart saka behandla i lukka møte.
Ordførar orienterte om arbeidet i rekrutteringsnemnda.

Formannskap/plan- og økonomiutvalet si tilråding vart samrøystes vedteken.

KOM - sak 04/2019 Vedtak:

Atle Fasteland blir tilsett som rådmann i Vaksdal kommune.
Ordførar får fullmakt til å avtala nærare tidspunkt for tiltreding i stillinga og endeleg fastsetjing av løn for rådmannen.



Vaksdal kommune



SAKSPAPIR

Saksnr	Utval	Type	Dato
08/2019	Kommunestyret	PS	04.03.2019

Sakshandsamar	Arkiv	ArkivsakID
Sølvi Legård	FE-033	19/226

REFERATSAKER OG MELDINGAR

Underliggjande saker:

Saksnummer	Tittel
08/2019.1	TEMPOPLAN POLITISKE SAKER VÅR 2019 - pr 20.02.2019
08/2019.2	Høringsbrev - ny kontrollutvalgs- og revisjonsforskrift
08/2019.3	Kontrollrapport 2018 vedkomande skatteoppkrevjaren for Vaksdal kommune
08/2019.4	Modernisering av Telenors infrastruktur i kommunen
08/2019.5	Protokoll - Eldrerådet - 28.11.2018
08/2019.6	Protokoll - Administrasjonsutvalet - 03.12.2018
08/2019.7	Protokoll - Formannskap/plan- og økonomiutvalet - 21.01.2019
08/2019.8	Protokoll - Formannskap/plan- og økonomiutvalet - 04.02.2019
08/2019.9	Protokoll - Kontrollutvalet - 06.02.2019
08/2019.10	Protokoll - Levekårsutvalet - 18.02.2019

Rådmannen sitt framlegg til vedtak:

Referatsakene vert tatt til orientering.

TEMPOPLAN POLITISKE SAKER VÅR 2019 – pr. 20.02.2019

SAK	HEIMEL	UTVAL	FRAMDRIFT/AVHENGIGHEITAR	STATUS
Næringssaker				
Eigarskapsmelding	Vedtak F	F/K	Ferdig	Vedtak 10.12.18
Vaksdal Næringspark – framtid	Vedtak K	F/G	F sak 62/18 den 03.09.2018. Generalforsamling 01.10.2018: Vedtak avvikling	Vedtak oversendt
Tenesteområde Helse- og Omsorg				
AO-senteret framtidig organisering	Vedtak K	L/F/K	Drøftingssak i Levekår. Utarbeide nye kostnadskalkyler, sak til økonomiplan	Under arbeid
Legevaktsamarbeid Kvam, Osterøy, Samnanger, Vaksdal	Vedtak K	L/F/K	Rådmenna samarbeidar om saksgrunnlaget. Fleire eksterne avhengigheitar som må avklarast; Helse Bergen, Bergen kommune m.m	Under arbeid, utgreiingsarbeidet er tidkrevjande og omfattar fleire.
Frivilligsentralen - rammeplan	Vedtak K	L/K	Endeleg vedtakssak til handsaming i desember 2018. Ferdig	Vedtak 10.12.18
Årsrapport frå interkommunal legevakt og evaluering av legevakt frå Vaksdal kommune vert lagt fram som eigne saker i Levekårsutvalet.	Vedtak K	L	L- sak 24/18: Utvalsleiar inviterar legevaktsjefen til neste møte i levekår for å orientere nærmare om Voss Interkommunale Legevakt. Årsrapport til behandling med årsmelding.	Levekår 26.11.2018
St.mld 15: Leve Heile Livet	Dep.	L	L- sak 25/18: Tatt til orientering	Ferdig
Heiltidskultur forsøk ein av institusjonane	Vedtak K	L/K	Budsjettvedtak 10.12.18	Under arbeid

SAK	HEIMEL	UTVAL	FRAMDRIFT/AVHENGIGHEITAR	STATUS
NOU 2018:16 DET VIKTIGSTE FØRST	Dep.	L/K	Orienteringssak Levekår 18.02.19 og kommunestyret 02.03.19	
Konseptval for utgreiing - ressurscenter	Vedtak K	F/L/K	Presentasjon Mogelegheitsstudie K 01.10.2018 Sak F/L november 2018 (økonomiplansak)	Vedtak 10.12.18 Høyringsrunde og folkemøter februar/mars 2019
Vikarpool/vikarordning	Vedtak k	L/F/K	Utgreiing	oppstart
Tenesteområde Oppvekst				
Tilstandsrapport grunnskulen	Vedtak K	L	L- sak 27/18: Tilstandsrapporten vart tatt til orientering. Utval for Levekår vil fortsatt jamleg ha særskilt fokus på mobbing.	Løypande orientering
Kommunedelplan Oppvekst	Plan	F/L/F/K	Oppstartsvedtak F 56/18, L 28/18: Planprogram under arbeid	Under arbeid
Oppfølging miljøretta helsevern	Lov/regl	L	O-sak ved frist for tilbakemelding 15.11.2018. Svar ikkje mottatt.	Under arbeid
Barnehagetilbod til alle 1 åringar	Spm i K		Vert skrive notat ved budsjettsaka 2019	Under arbeid
Gratis SFO	Vedtak K	L/K	Budsjettvedtak 10.12.18: sak om betalingssatsar	Sak til levekår 18.2.19 Sak til K 04.03.19
Barne- og ungdomsarbeidar	Kulturplanen	L	Rammer for barne- og ungdomsarbeidet i Kommunedelplan Oppvekst.	
Ny barnehage Dale	K 96/17	F/K	Handlingsprogram med økonomiplan Med vakante stillingar innan tenesteområdet er det ikkje råd å fremje sak før ny einingsleiar er tilsett	Ikkje starta
Konseptval Vaksdal skule	Vedtak K	F/L/K	Vedtak k 10.12.19 Vidare utgreiing	Ny sak for formannskapet 25.03.2019

SAK	HEIMEL	UTVAL	FRAMDRIFT/AVHENGIGHEITAR	STATUS
Plansaker				
Ny veg/bane Arna -Stanghelle	Vedtak K	F/K	I samsvar med tidsplan Folkemøter mars	Under arbeid
Kommunedelens arealdel	Vedtak K	F/K	Høyring vedteke i F 15.10.2018. Samordningsmøter med Fylkesmannen/statlege etater og HFK (KIRU)	Høyring gjennomført – sak under arbeid
Områdeplan Vaksdal	Vedtak K	F/K	I samsvar med tidsplan	Høyring planprogram
Områdeplan Stanghelle	Vedtak K	F/K	I samsvar med tidsplan	Høyring planprogram
Tettaneset	Vedtak K	F/K	Avtale for første byggetrinn framforhandla.	Avtale godkjent K 11.02.19
Trafikksikring Dale	Vedtak K	F/K	I samsvar med tidsplan	Under arbeid
Kollektivterminal Dale	Vedtak k	F/K	I samsvar med tidsplan	Reguleringsplan på høyring
Mobilutbygging	Vedtak K	F/K	Siste punkt sett i drift	Ferdig, oppgjer pågår
Kommunedelplan Oppvekst	Vedtak K	F/L/F/K	Oppstartsvedtak F 56/18, L 28/18: Planprogram under arbeid	Oppstart – under arbeid
Omregulering Paviljongen Dale – Plansak	Vedtak F	F/K	Vedtak 26.11.18	Oppstart
Dale stasjon	Bane Nor	F/K	I samvar med tidsplan	Under arbeid
Øvrige saker Tenestemråde Samfunnsutvikling				
Evaluering brannsamarbeid Bergen	Vedtak K	K	Førebels rapport. Årsrapport vår	Mai/juni
Utvikling Stamnes sentrum	Vedtak F	F/K	Arbeid i arbeidsgruppa pågår	Under arbeid
Brannordning	Lov	F/K	Mogeleg oppstart 2018, vurderar forskriftsendring – ikkje vedteken, ikkje tydelege signal om kva tid. Truleg til medio 2019.	Oppstart
Servicelinje - utgreiing	Vedtak K	F/K	På vent til ny leiar. Budsjettsak 2020	

SAK	HEIMEL	UTVAL	FRAMDRIFT/AVHENGIGHEITAR	STATUS
Økonomisaker				
Budsjett 2019	Øk.pl	F/L/K	K vedtak 10.12.18, referatsak endringer i F 4.1.19 Temadag økonomi, ultimo 2019, Kommunestyret, nye toppkandidater, HTV	Økonomiseminar k 11.02.19
Rapportering budsjett 2019	Kml	F/K	Årsrekneskap/årsrapport Tertialer pr 30.04. og 31.08	
Oppdatere innkjøpsreglementet	Lov	F/K	Oppstart etter budsjettarbeidet 2019 – O sak	Ikkje starta
Eigedomsskatt	Vedtak k	F/K	Ny hovudtaksering i 2019 – metode	Under arbeid
Tiltak mot arbeidslivskriminalitet	Vedtak K	K	K- sak 60/2018: Utarbeide anskaffelsesstrategi	Under arbeid
Strategi for sal av kraft		F/K	Drøfte behov for å utarbeide eigen strategi.	Ikkje starta – trong for drøfting
Informasjon og kommunikasjon				
Gjennomføring av kommunikasjonsplan	Vedtak K	K	O- sak til kvart K, første gong 01.10.2018 – fram til sommar 2019	Under arbeid
Lansering ny portal		K		ferdig
Andre saker				
Leige av lokale i kommunen	Vedtak k	F/L/K	Gjennomgang av utleigesatsane	oppstart
<i>Oversendingsframlegg frå Kjartan Haugsnes, SV: Formannskapet ber administrasjonen kome attende tll formannskap/kommunestyre med sak om livssynsnøytralt seremonirom i Vaksdal kommune.</i>	K 56/2018: Ber om at saka vert tatt inn på tempoplanen	F/K	Kommunestyret - Sak 80/2017 Kommunestyresalen vert tilbydd som seremonirom ved borgarleg vigsel i kommunen. Anna lokalitet kan avtalast. I tillegg til ordførar og varaordførar vert det tildelt vigselfrett til ein som rådmannen peikar ut. Begge kjønn skal vera representert blandt vigslarane.	Ferdig

SAK	HEIMEL	UTVAL	FRAMDRIFT/AVHENGIGHEITAR	STATUS
Status lærlingar	K	K	Rapport	Under arbeid

I følge liste

Deres ref

Vår ref

Dato

19/605-1

31. januar 2019

Høringsbrev - ny kontrollutvalgs- og revisjonsforskrift

Stortinget vedtok 11. juni 2018 ny kommunelov. Som følge av dette, vil Kommunal- og moderniseringsdepartementet revidere alle forskriftene som hører til kommuneloven. I den forbindelsen sender departementet nå på høring forslag til ny kontrollutvalgs- og revisjonsforskrift. Denne vil erstatte to av dagens forskrifter (kontrollutvalgsforskriften og revisjonsforskriften).

Alle kan avgi høringsuttalelse. Høringsuttalelser skal avgis digitalt her:

www.regjeringen.no/id2627203

Høringsuttalelsene blir publisert på departementets nettsider.

Høringsfristen er **2. mai 2019**.

Flere høringer til våren

Departementet vil i løpet av første halvår 2019 sende ut forslag til flere forskrifter på høring. Dette gjelder forskrift om selvkost, forskrift om garantier, forskrift om finansforvaltning, forskrift om rapportering fra kommuner og forskrift om KOSTRA.

Vi minner samtidig om at forslag til forskrift om medvirkningsordninger og forskrift om budsjett og regnskap ble sendt på høring 19.12.2018, med høringsfrister henholdsvis 01.04.19 og 12.04.19. Disse høringssakene er tilgjengelige her:

www.regjeringen.no/no/dokument/hoyringar/id1763/?ownerid=504

Med hilsen

Siri Halvorsen (e.f.)
avdelingsdirektør

Erland Aamodt
utredningsleder

Dokumentet er elektronisk signert og har derfor ikke håndskrevne signaturer

Høringsnotat om ny kontrollutvalgs- og revisjonsforskrift

Kommunal- og moderniseringsdepartementet, januar 2019

Innhold

Høringsnotat om ny kontrollutvalgs- og revisjonsforskrift	1
1. Innledning.....	3
2. Kontrollutvalgets oppgaver mv	5
2.1 Gjeldende rett	5
2.1.1 Kontrollutvalgets myndighet.....	5
2.1.2 Kontrollutvalgets rolle i fastsettelsen av budsjettet for kontrollarbeidet.....	5
2.1.3 Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon	5
2.1.4 Kontrollutvalgets rapportering om forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller	6
2.1.5 Kontrollutvalgets oppfølging av kommunestyrets eller fylkestingets vedtak om revisjoner og eierskapskontroller	6
2.1.6 Innkalling til møte i kontrollutvalget	6
2.2 Departementets forslag	6
2.2.1 Kontrollutvalgets myndighet.....	6
2.2.2 Kontrollutvalgets rolle i fastsettelsen av budsjettet for kontrollarbeidet.....	7
2.2.3 Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon	8
2.2.4 Kontrollutvalgets rapportering om forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller	9
2.2.5 Kontrollutvalgets oppfølging av kommunestyrets eller fylkestingets vedtak om revisjoner og eierskapskontroller	9
2.2.6 Innkalling til møte i kontrollutvalget	10
Kapittel 3. Krav ved egen revisjon, valg og bytte av revisor og uttalelsesrett ved forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.....	11
3.1 Gjeldende rett	11
3.1.1 Ansettelse, suspensjon, oppsigelse og avskjedigelse av revisor.....	11
3.1.2 Revisjonsplikt, valg av regnskapsrevisor og kvalifikasjonskrav	11
3.1.3 Utpeking av oppdragsansvarlig regnskapsrevisor, oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor og revisor for eierskapskontroll	11
3.1.4 Krav ved bytte av regnskapsrevisor	12
3.1.5 Regnskapsrevisors rett til å si fra seg et oppdrag	12
3.1.6 Overføring av revisjonsoppdrag ved sammenslutning og omorganisering av revisors virksomhet	12
3.1.7 Uttalelsesrett ved forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll	12
3.2 Departementets forslag	13
3.2.1 Ansettelse, suspensjon, oppsigelse og avskjedigelse av revisor.....	13
3.2.2 Revisjonsplikt, valg av regnskapsrevisor og kvalifikasjonskrav	14

3.2.3 Utpeking av oppdragsansvarlig regnskapsrevisor, oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor og revisor for eierskapskontroll	15
3.2.4 Krav ved bytte av regnskapsrevisor	15
3.2.5 Regnskapsrevisors rett til å si fra seg et oppdrag	16
3.2.6 Overføring av revisjonsoppdrag ved sammenslutning og omorganisering av revisors virksomhet	16
3.2.7 Uttalelsesrett ved forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll	16
4. Krav til revisor og revisors medarbeidere.....	17
4.1 Gjeldende rett	17
4.1.1 Krav til revisors uavhengighet.....	17
4.1.2 Krav til egenvurdering av uavhengighet.....	17
4.1.3 Taushetsplikten for revisor og revisor medarbeidere	17
4.1.4 Krav til dokumentasjon av revisors virksomhet	18
4.2 Departementets forslag.....	18
4.2.1 Krav til revisors uavhengighet.....	18
4.2.2 Grenser for revisors tilknytning til den reviderte virksomheten	19
4.2.3 Grenser for hvilke stillinger, verv og tjenester som revisor kan ha	19
4.2.4 Krav til egenvurdering av uavhengighet.....	19
4.2.5 Taushetsplikten for revisor og revisor medarbeidere	20
4.2.5 Krav til dokumentasjon av revisors virksomhet	20
5. Omtale av enkelte bestemmelser som foreslås opphevet av andre grunner enn at de er lovfestet.....	21
6. Økonomiske og administrative konsekvenser	22
7. Merknader til de enkelte bestemmelsene i forskriftsforslaget	22
8. Forslag til forskrift	26

1. Innledning

Stortinget vedtok 22. juni en ny kommunelov. Loven er sanksjonert, og mesteparten av loven trer i kraft fra og med det konstituerende møtet i det enkelte kommunestyret og fylkestinget ved oppstart av valgperioden 2019-2023, jf. kgl.res nr. 2062 av 20.12.2018. Denne loven vil i dette notatet bli omtalt som "kommuneloven (2018)" eller "den nye loven."

Den nye loven har gjort det nødvendig å gjennomgå forskriftene som er hjemlet i dagens kommunelov. Dette med sikte på å revidere dem i samsvar med den nye loven. Gjennomgangen i dette høringsnotatet tar utgangspunkt i forskrift 15. juni 2004 om

kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner (kontrollutvalgsforskriften) og forskrift 15. juni 2004 om revisjon i kommuner og fylkeskommuner mv. (revisjonsforskriften).

Departementet har arbeidet for at strukturen i forskriften og det språklige innholdet skal være enkel og lett tilgjengelig for brukerne av forskriften. Det er en målsetning at klare og tydelige forskrifter gir grunnlag for god regeletterlevelse.

I arbeidet med ny kommunelov ble noen av forskriftsbestemmelsene løftet inn i loven. Med unntak av disse, viderefører departementet i dette forslaget grunnstammen i dagens to forskrifter. Departementet har ikke erfart at det er behov for vidtgående endringer i forskriften. Det er likevel gjort noen tilføyelser og justeringer som har realitetsbetydning. For øvrig har de fleste bestemmelsene fått en annen ordlyd rent språklig.

Forskriftene skal utfylle lovens bestemmelser. Det betyr at forskriftene som hovedregel ikke skal gjenta lovens bestemmelser. I dette høringsforslaget har departementet derfor som hovedregel ikke tatt inn i forskriften bestemmelser som allerede følger av loven. En slik opprydding vil spisse forskriftene til kun å utfylle lovens bestemmelser, som er målet med forskriftene. Videre vil det gjøre forskriftene mindre omfattende og dermed også gjøre regelverket enklere. For oversikten og sammenhengens skyld, har det likevel helt unntaksvis være aktuelt å gjenta en lovbestemmelse eller deler av den.

Som følge av at forskriftene ikke skal gjenta lovbestemmelser, vil mange av dagens bestemmelser være tatt ut i dette høringsforslaget.

Da den nye kommuneloven ble vedtatt, ble som nevnt en del viktige bestemmelser løftet fra forskriftene til loven. Dette gjelder eksempelvis loven § 23-7 om kontrollutvalgssekretariatet og loven § 24-5 om regnskapsrevisjonens innhold. Departementet omtaler ikke særskilt de bestemmelsene i dagens forskrifter som ikke videreføres som følge av at bestemmelsen fremgår av loven.

Forskriftsbestemmelser som departementet av andre grunner foreslår at ikke videreføres, vil i det vesentlige omtales i dette høringsnotatet.

I Prop. 46 L (2017–2018) om ny kommunelov har departementet vist til at Revisor- og regnskapsførerlovutvalget i NOU 2017: 15 har foreslått endringer i revisorloven. Det kan være hensiktsmessig at enkelte av disse endringene i revisorloven også medfører tilsvarende endringer i *kommunelovens* regler om revisjon. Departementet mener at en nærmere vurdering av dette bør gjøres i forbindelse med endringene i revisorloven, se proposisjonen side 298.

Departementet vil opplyse om at eventuelle endringer i revisorloven også vil kunne tilsi endringer i denne nye *kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften*. Departementet vil vurdere dette på et senere tidspunkt, i forbindelse med innføring av endringene i revisorloven.

Departementet sender med dette på høring forslag til ny kontrollutvalgs- og revisjonsforskrift. Det reduserte antallet forskriftsbestemmelser tilsier at dagens kontrollutvalgsforskrift og

dagens revisjonsforskrift kan slås sammen til én forskrift. De to forskriftene regulerer også en nært beslektet tematikk, siden begge forskriftene handler om kommunens egenkontroll. Dette har departementet lagt vekt på når vi nå sender forslag til én forskrift på høring.

Forslaget til forskrift er rettslig forankret i tre bestemmelser i den nye kommuneloven. Etter § 23-2 kan departementet gi forskrift om kontrollutvalgets oppgaver og saksbehandling. Ifølge § 24-2 kan departementet gi forskrift om revisors plikter og kvalifikasjoner, skifte av revisor og begrensninger i revisors taushetsplikt. Den siste forskriftshjemmelen følger av § 24-4, som sier at departementet kan gi forskrift om krav til revisors uavhengighet ogandel.

2. Kontrollutvalgets oppgaver mv

2.1 Gjeldende rett

2.1.1 Begrensning av kontrollutvalgets myndighet

Kontrollutvalget er et lovpålagt utvalg. Kontrollutvalgets obligatoriske oppgaver følger av kommuneloven (1992) § 77. Kontrollutvalget vil likevel kunne utføre andre typer kontrolltiltak enn de som følger av loven. Den gjeldende kontrollutvalgsforskriften har hjemmel i kommuneloven (1992) § 77 nr. 10.

I kontrollutvalgsforskriften er det ikke satt noen eksplisitte begrensninger for kontrollutvalgets myndighet. Forskriften § 4 andre ledd sier at kontrollutvalget ikke kan overprøve politiske prioriteringer som er foretatt av kommunens folkevalgte organer. Dette er en videreføring av begrensningen som framgikk i departementets merknader til den tidligere kontrollutvalgsforskriften av 13. januar 1993.

2.1.2 Kontrollutvalgets rolle i fastsettelsen av budsjettet for kontrollarbeidet

Kontrollutvalgsforskriften § 18 første ledd bestemmer at kontrollutvalget utarbeider forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Videre sier den at utvalgets forslag til budsjetttramme for kontroll- og revisjonsarbeidet skal følge formannskapetets/kommunerådets eller fylkesutvalgets/fylkesrådets innstilling til kommunestyret eller fylkestinget. Av andre ledd framkommer det at der kommunen eller fylkeskommunen har en egen revisjon, avgir revisjonen innstilling til kontrollutvalget om budsjett for revisjonen.

2.1.3 Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon

Det følger av kontrollutvalgsforskriften § 6 at kontrollutvalget skal påse at kommunens årsregnskap og kommunale foretaks årsregnskap blir revidert på en betryggende måte. I dette ligger det blant annet å holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at dette foregår i samsvar med de bestemmelser som følger av lov og forskrift, god kommunal revisjonsskikk og kontrollutvalgets instruks, eller avtaler med revisor.

Kontrollutvalgsforskriften § 8 første ledd bestemmer at når revisor påpeker forhold i årsregnskapet, skal kontrollutvalget påse at dette blir fulgt opp. I merknaden til

bestemmelsen er det presisert at det er kommunens administrasjonssjef som har ansvar for oppfølgingen av kommunestyrets merknader.

Det følger av kontrollutvalgsforskriften § 8 andre ledd første punktum at kontrollutvalget skal rapportere om tidligere saker som etter kontrollutvalgets mening ikke er blitt fulgt opp på en tilfredsstillende måte.

2.1.4 Kontrollutvalgets rapportering om forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller

Etter kontrollutvalgsforskriften skal kontrollutvalget avgi rapport til kommunestyret om hvilke forvaltningsrevisjoner (§ 11) og selskapskontroller (§ 15 andre ledd) som er gjennomført og om resultatene av disse.

2.1.5 Kontrollutvalgets oppfølging av kommunestyrets eller fylkestingets vedtak om revisjoner og eierskapskontroller

Det følger av kontrollutvalgsforskriften § 8 andre ledd andre punktum at kontrollutvalget skal gi rapport til kommunestyret om hvordan kommunestyrets merknader er blitt fulgt opp. Bestemmelsen gjelder oppfølging av regnskapsrevisjonsmerknader.

§ 12 første ledd bestemmer at kontrollutvalget skal påse at kommunestyrets vedtak i tilknytning til behandlingen av forvaltningsrevisjonsrapporter følges opp. Andre ledd sier at kontrollutvalget skal rapportere til kommunestyret om hvordan kommunestyrets merknader til forvaltningsrevisjon er blitt fulgt opp og at det også skal rapporteres om tidligere saker som ikke er blitt fulgt opp på en tilfredsstillende måte.

Det er ingen pålagt oppfølging av selskapskontroller i dagens forskrift.

Det skal likevel nevnes at kommuneloven (2018) § 23-2 første ledd e) sier at kontrollutvalget skal påse at vedtak som kommunestyret treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter, blir fulgt opp. Denne bestemmelsen gjelder altså alle typer av revisjonsrapporter.

2.1.6 Innkalling til møte i kontrollutvalget

Det følger av kontrollutvalgsforskriften § 19 at innkalling til møte i kontrollutvalget skal sende med høvelig varsel til utvalgets medlemmer, ordfører og kommunens oppdragsansvarlig(e) revisor(er). Innkallingen skal inneholde en oversikt over de saker som skal behandles samt saksdokumenter.

2.2 Departementets forslag

2.2.1 Begrensning av kontrollutvalgets myndighet

Kontrollutvalgets viktigste myndighet og lovpålagte oppgaver følger av den nye loven § 23-2 og gjentas derfor ikke i den nye forskriften. Departementet vil likevel presisere at det er viktig at kontrollutvalget har rettslig handlingsrom til å utføre et vidt spekter av kontrollopgaver. Dette legger også den ny kommuneloven opp til, og forskriften skal ikke begrense dette. Denne delen av forskriften har for øvrig hjemmel i kommuneloven (2018).

Departementet foreslår å videreføre bestemmelsen om at kontrollutvalget ikke kan overprøve politiske prioriteringer som er foretatt av kommunens politiske organer, se forslag til § 1. Departementet foreslår i den forbindelse at uttrykket "politiske organer" erstattes med "folkevalgte organer eller andre kommunale organer". Dette er kun ment som en språklig presisering. Departementet mener det er åpenbart at en slik type avgrensning må gjelde for kontrollutvalgets virksomhet. Skal kontrollutvalget ha legitimitet og tillit, er det viktig at kontrolloppgavene ikke blandes eller suppleres med overprøving av politiske prioriteringer.

Departementet vil likevel presisere at kontrollutvalgets virksomhet vil kunne innebære for eksempel kritikk av vedtak truffet av folkevalgte organer eller virkninger av slike vedtak, og at dette ikke vil være i strid med § 1. For eksempel vil en forvaltningsrevisjon av kommunens praksis i behandlingen av byggesøknader kunne innebære en vurdering av hvordan et folkevalgt organ har behandlet disse søknadene (hvis det folkevalgte organet har fått delegert myndighet til å behandle disse søknadene). Dette vil ikke være å overprøve politiske prioriteringer i forskriftens forstand.

2.2.2 Kontrollutvalgets rolle i fastsettelsen av budsjettet for kontrollarbeidet

Departementet foreslår å videreføre bestemmelsen i kontrollutvalgsforskriften § 18 første ledd, se forslag til § 3. I dagens forskrift benyttes både uttrykket "kontroll- og tilsynsarbeidet" og uttrykket "kontroll- og revisjonsarbeidet", se § 18 første ledd henholdsvis første og andre punktum. Det var ikke en tilsiktet realitetsforskjell mellom disse to uttrykkene da gjeldende forskrift ble fastsatt. Selv om departementet ikke er kjent med at den språklige forskjellen har skapt problemer i forbindelse med anvendelsen av bestemmelsen, mener departementet det må ryddes opp i denne begrepsforskjellen. Departementet mener det er dekkende å bruke uttrykket "kontrollarbeidet". I dette inngår da utgifter til kontrollutvalget, kontrollutvalgssekretariatet og revisjonen.

Departementet foreslår også å erstatte uttrykket "budsjetttramme" i kontrollutvalgsforskriften § 18 første ledd med "årsbudsjett" i forslag til § 3, men det er kun ment som en språklig presisering.

I forslaget er det også tatt inn en henvisning til kommuneloven (2018) § 14-3 tredje ledd, som er en saksbehandlingsregel for behandlingen av årsbudsjettet i kommunen. Forslaget til forskriftsbestemmelse utfyller altså kommuneloven på dette punktet, og ved å ta inn denne henvisningen sikrer departementet at kontrollutvalgets forslag følger med både i kommuner som er styrt etter formannskapsmodellen og kommuner som er styrt etter parlamentarismemodellen.

Departementet foreslår å ikke videreføre bestemmelsen i kontrollutvalgsforskriften § 18 andre ledd, som sier at der kommunen eller fylkeskommunen har en egen revisjon avgir revisjonen innstilling til kontrollutvalget om budsjett for revisjonen. Departementet mener det er prinsipielt betenkelig at revisjonen skal gis en direkte *innstillingsrett* i forskriften. Dette bør det være opp til kommunestyret å avgjøre når det behandler delegeringsreglementet. Departementet viser også til at gjeldende bestemmelse er en særordning som kun gjelder der kommunen har en egen revisjon. Departementet mener at forskriften bare bør inneholde

slike særordninger der hvor det er et særlig behov for det, og kan ikke se at slikt behov finnes i dette tilfellet.

2.2.3 Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon

Departementet foreslår å videreføre bestemmelsen om kontrollutvalgets påse-ansvar. Departementet ønsker å løfte fram kontrollutvalgets overordnede oppgave om å holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet. Denne oppgaven framgår av forslaget til ny § 2 første ledd, og er en videreføring av gjeldende rett.

§ 2 vil ellers utfylle kommuneloven (2018) § 23-2 a), som slår fast at kontrollutvalget skal påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte, ved at departementet foreslår å føye til *årsberetning* i bestemmelsen, se forslaget til § 2 første ledd bokstav a.

Ellers inneholder forslaget utfyllende bestemmelser om kontrollutvalgets påse-ansvar. Disse retter seg mot de oppgavene som revisor skal gjøre etter kommuneloven (2018) §§ 24-5 til 24-9. Departementet mener denne forskriftsbestemmelsen er med på å sikre at kontrollutvalget foretar de nødvendige handlingene for å kunne oppfylle sitt påse-ansvar.

I § 2 første ledd bokstav b videreføres ansvaret for å påse at regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov og forskrift, og kontrollutvalgets instruks eller avtaler med revisor.

Departementet foreslår å fjerne "god kommunal revisjonsskikk" fra oppramsingen over hva kontrollutvalget skal påse at regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med. Dette er ikke ment som en endring av gjeldende rett. Etter kommuneloven (2018) § 24-2 andre ledd er det uansett klart at god kommunal revisjonsskikk gjelder. Departementet antar derfor at det er overflødig å nevne dette i forskriftsbestemmelsen.

I § 2 første ledd bokstav c er det tatt inn en ny bestemmelse sammenliknet med dagens forskrifter. Bestemmelsen sier at kontrollutvalget også skal påse at regnskapsrevisjonen blir utført av revisor som oppfyller kvalifikasjonskravene i kapittel 2 og kravene til uavhengighet i kapittel 3. Det kan argumenteres med at dette følger implisitt av plikten til å påse at regnskaper og årsberetninger blir revidert på en betryggende måte i første ledd bokstav a. Departementet mener likevel at dette er en såpass viktig del av kontrollutvalgets kontroll med revisjonen at denne påse-plikten uttrykkelig bør forskriftsfestes. Departementet viser også til at etter kapittel 3 skal revisjonen avgi en skriftlig egenvurdering om revisjonens uavhengighet til kontrollutvalget. Dette er med på å legge til rette for at kontrollutvalget kan oppfylle påse-plikten.

Etter forslaget § 2 andre ledd første punktum skal kontrollutvalget påse at nærmere bestemte forhold som regnskapsrevisor påpeker, blir rettet opp eller fulgt opp. Dette er en utvidelse av gjeldende bestemmelse, siden den kun handler om forhold i årsregnskapet. For det første vil bestemmelsen gjelde for *nummererte brev*, jf. kommuneloven (2018) § 24-7. For det andre vil den gjelde for *revisjonsberetningen*, jf. § 24-8 (som i dag). For det tredje vil bestemmelsen gjelde når revisor påpeker forhold på bakgrunn av *forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen*, jf. § 24-9. Departementet viser til at forhold som blir rapportert etter de

nevnte bestemmelsene i kommuneloven, er av en viss alvorlighetsgrad. Dette tilsier at forholdene blir rettet opp eller fulgt opp, og at kontrollutvalget påser at dette skjer.

Departementet presiserer at kontrollutvalgets påse-ansvar kommer i tillegg til revisors eget ansvar for å følge opp feil.

Som oftest vil det være kommunedirektøren som har ansvaret for å rette opp eller følge opp de påpekningene som revisor gjort, men dette gjelder ikke ubetinget. Dersom for eksempel forholdet retter seg mot et kommunalt foretak, vil det være daglig leder i foretaket som har dette ansvaret. Departementet mener derfor det ikke er hensiktsmessig å presisere i ordlyden hvem som har ansvaret for å rette opp eller følge opp. Departementet legger til grunn at det vil følge av revisors påpekning.

Siden forholdene som revisor rapporterer etter kommuneloven (2018) §§ 24-7 til 24-9 er av en viss alvorlighetsgrad, er det viktig at kommunestyret får rapport om eventuelle forhold som ikke blir rettet eller fulgt opp. Departementet foreslår derfor i § 2 andre ledd andre punktum at kontrollutvalget skal rapportere om slike forhold som ikke er blitt rettet opp eller fulgt opp.

2.2.4 Kontrollutvalgets rapportering om forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller

Departementet foreslår en bestemmelse som sier at kontrollutvalget skal rapportere til kommunestyret om gjennomførte forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller, og resultatet av disse, se forslag til § 4. Departementet mener det samme følger av kommuneloven (2018) § 23-5, som sier at kontrollutvalget skal rapportere resultatene av sitt arbeid til kommunestyret. Departementet mener likevel det er et visst behov for å tydeliggjøre at alle forvaltningsrevisjonsrapporter og eierskapskontroller skal legges fram for kommunestyret. Etter hva departementet har inntrykk av, er ikke dette konsekvent gjennomført i dag. Betydningen av forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller og hvilken læring man kan utlede av dem, tilsier at alle rapportene sendes videre fra kontrollutvalget til kommunestyret.

Departementet viser også til kommuneloven (2018) § 30-7, som handler om samordning mellom statlig tilsynsvirksomhet og kommuner. Statlige tilsynsmyndigheter skal i sin planlegging, prioritering og gjennomføring av tilsyn blant annet ta hensyn til relevante forvaltningsrevisjonsrapporter. Det er derfor viktig at disse legges fram for kommunestyret som det øverste organet i kommunen.

2.2.5 Kontrollutvalgets oppfølging av kommunestyrets eller fylkestingets vedtak om revisjoner og eierskapskontroller

Oppfølging av merknader fra regnskapsrevisor

Kontrollutvalget skal etter kommuneloven (2018) § 23-2 første ledd bokstav e) påse at vedtak som kommunestyret treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter, blir fulgt opp.

Forslaget til § 5 gjentar delvis lovbestemmelsen ved å pålegge kontrollutvalget en plikt til å påse at vedtak fra kommunestyret blir fulgt opp. Dette er et unntak fra strukturen i forskriften ellers, hvor departementet ikke foreslår å forskriftsfeste bestemmelser som allerede følger av loven. Grunnen til dette unntaket er å få en helhetlig forskriftsbestemmelse. Departementet

foreslår nemlig også å videreføre at kontrollutvalget skal rapportere til kommunestyret om vedtaket er fulgt. Rapportering er en naturlig følge av påse-plikten.

Kontrollutvalget må derfor følge med på hvordan kommunedirektøren, eller eventuelt andre som er adressat for vedtaket, følger opp det vedtaket som kommunestyret treffer på grunnlag av regnskapsrevisors merknader. Når det gjelder oppfølging på grunnlag av nummererte brev, viser departementet til kommuneloven (2018) § 24-7 fjerde ledd. Denne bestemmelsen sier at revisor skal gi en årlig skriftlig oppsummering til kontrollutvalget om forhold som er tatt opp i nummererte brev, men som ikke er rettet opp eller tilstrekkelig fulgt opp. Denne oppsummeringen vil være til støtte for kontrollutvalget når det skal rapportere videre til kommunestyret. Departementet antar at kontrollutvalget også ellers må kunne la seg bistå både av revisjonen og kontrollutvalgssekretariatet i kartleggingen av hvordan kommunestyrets vedtak er fulgt opp.

Dagens kontrollutvalgsforskrift § 8 andre ledd første punktum fastsetter at kontrollutvalget skal rapportere om *tidligere saker* som etter utvalgets mening ikke er blitt fulgt opp på en tilfredsstillende måte. Departementet foreslår ikke å ta denne setningen inn i forslaget til ny forskrift. Dette er ikke ment som en endring av gjeldende rett. Departementet mener imidlertid at plikten til å rapportere om disse sakene allerede ligger i plikten til å "rapportere til kommunestyret eller fylkestinget om vedtaket er fulgt". Dagens bestemmelse har derfor karakter av dobbeltregulering. Dette er bakgrunnen for at departementet ikke viderefører § 8 andre ledd første punktum i ordlyden i ny forskriftsbestemmelse.

Den samme plikten til å påse og eventuelt rapportere vil kontrollutvalget også ha når det gjelder forvaltningsrevisjonsrapporter og eierskapskontroller.

Det er en naturlig oppfølgingsoppgave for kontrollutvalget å rapportere tilbake til kommunestyret om hvordan kommunestyrets vedtak er blitt fulgt opp. Kommunestyret bør ha stor interesse i en slik rapportering. Rapporteringen skal inneholde både saker som er fulgt opp på en tilfredsstillende måte og saker som ikke er fulgt opp på en tilfredsstillende måte.

2.2.6 Innkalling til møte i kontrollutvalget

Kommuneloven (2018) har regler om innkalling og saksliste til møter i folkevalgte organer, se § 11-3. Disse reglene gjelder også for kontrollutvalget. Dermed vil det i den nye forskriften bare være behov for regler som utfyller denne lovbestemmelsen.

Departementet ønsker å videreføre den delen av dagens bestemmelse som sier at også ordfører og oppdragsansvarlig(e) revisor(er) skal innkalles til møter i kontrollutvalget. Dette er en naturlig forlengelse av kommuneloven (2018) § 6-1 tredje ledd, som sier at ordføreren har møte- og talerett i kontrollutvalget. Departementet ser ikke bort ifra at det allerede av loven § 6-1 tredje ledd følger en plikt til å innkalle ordføreren, men ved å bestemme dette uttrykkelig i forskriften, vil det ikke være noen tvil om dette. Den samme vurderingen gjør departementet også for oppdragsansvarlig revisor, som har møte- og talerett med hjemmel i kommuneloven (2018) § 24-3.

Departementet foreslår derfor for ordens skyld å videreføre bestemmelsen om at ordfører og oppdragsansvarlige revisor(er) skal innkalles til møte i kontrollutvalget, se forslag til § 6.

Kapittel 3. Krav ved egen revisjon, valg og bytte av revisor og uttalelsesrett ved forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

3.1 Gjeldende rett

3.1.1 Ansettelse, suspensjon, oppsigelse og avskjedigelse av revisor

Det følger av kontrollutvalgsforskriften § 17 første ledd at der det er en egen revisjon i kommunen, avgir kontrollutvalget innstilling til kommunestyret om saker om ansettelse, suspensjon, oppsigelse og avskjed av ansvarlig revisor. I andre ledd bestemmes det at kontrollutvalget foretar ansettelse, oppsigelse og avskjedigelse av revisjonens øvrige personale når dette ikke er delegert til revisor.

3.1.2 Revisjonsplikt, valg av regnskapsrevisor og kvalifikasjonskrav

Revisjonsforskriften § 2 første ledd første punktum sier at kommunestyret skal påse at kommunens og kommunalt foretaks årsregnskap blir revidert. Det følger videre av § 2 første ledd andre punktum at det skal velges én revisor for revisjon av kommunens årsregnskap. Revisjon av kommunale foretaks årsregnskap kan foretas av annen revisor enn den som er valgt for revisjon av kommunens årsregnskap, jf. tredje punktum.

Revisjonsforskriften § 11 stiller krav til utdanning og praksis for både oppdragsansvarlig regnskapsrevisor og oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor. Disse bestemmelsene er hjemlet i dagens kommunelov § 78 nr. 8.

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor skal ha bestått eksamen til bachelor i revisjon eller høyere revisoreksamen (master i revisjon) iht. Finanstilsynets krav til registrert og statsautorisert revisor, og i tillegg ha tre års praksis fra regnskapsrevisjon.

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor skal ha minimum tre års utdanning fra universitet/høyskole.

3.1.3 Utpeking av oppdragsansvarlig regnskapsrevisor, oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor og revisor for eierskapskontroll

Det følger av revisjonsforskriften § 2 andre ledd andre punktum at der en interkommunal revisjonsenhet eller et revisjonsselskap er valgt, skal revisjonsenheten eller selskapet utpeke en oppdragsansvarlig regnskapsrevisor for hvert oppdrag. Det samme gjelder ved forvaltningsrevisjon, jf. revisjonsforskriften § 6 andre ledd.

Etter gjeldende rett er ikke selskapskontroll (eierskapskontroll) definert som en revisjonsoppgave. Den kan altså utføres av andre enn revisor. Det er derfor heller ingen bestemmelser som innebærer at det må utpekes en oppdragsansvarlig revisor for eierskapskontroll.

3.1.4 Krav ved bytte av regnskapsrevisor

Revisjonsforskriften § 17 pålegger ny og forrige revisor enkelte plikter i forbindelse med en overgang av et revisjonsoppdrag. Bestemmelsen er skrevet etter mønster av revisorloven § 7-2. Den nye revisoren skal be om en uttalelse fra den forrige revisoren om hvorvidt det foreligger forhold som tilsier at den nye revisoren ikke bør påta seg oppdraget. Den forrige revisoren skal begrunne sin fratrede.

§ 17 andre ledd bestemmer videre at den forrige revisoren skal uten hinder av taushetsplikten gi opplysninger og dokumentasjon om sitt revisoroppdrag når den nye revisoren ber om det og dette kan ha betydning for den fremtidige revisjonen. Dersom en revisor påtar seg oppdraget i strid med den forrige revisors råd, skal begrunnelse for dette dokumenteres, jf. § 17 tredje ledd.

3.1.5 Regnskapsrevisors rett til å si fra seg et oppdrag

Etter revisjonsforskriften § 16 har revisor som har fått et revisjonsoppdrag etter en anbudsrunde rett til, under visse vilkår, å si fra seg sitt oppdrag. Bestemmelsen bygger på revisorloven § 7-1. I merknaden til revisjonsforskriften § 16 er det presisert at bestemmelsen også omfatter tilfeller hvor en interkommunal enhet er valgt som revisor etter anbudsrunde.

Retten til å si fra seg sitt oppdrag inntreffer når revisor under sitt arbeid har avdekket og påpekt vesentlige brudd på lov og forskrifter som den revisjonspliktige er underlagt, og den revisjonspliktige ikke iverksetter nødvendige tiltak for å rette på forholdene.

Ellers har revisor bare rett til ensidig å si fra seg oppdraget dersom revisor ikke gis mulighet til å oppfylle sine plikter etter lov eller forskrift, eller det foreligger andre særlige grunner.

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

3.1.6 Overføring av revisjonsoppdrag ved sammenslutning og omorganisering av revisors virksomhet

I revisjonsforskriften § 18 er det tatt inn en hjemmel for en forenklet prosedyre for tilfeller hvor revisjonsselskaper slår seg sammen eller omorganiseres, og når en personlig drevet revisjonsvirksomhet blir opptatt i et revisjonsselskap. I disse tilfellene vil revisjonsoppdragene fortsette i det sammensluttete selskapet, eller i det selskapet som har tatt opp i seg et personlig drevet revisjonsvirksomhet. Det er presisert i bestemmelsen at denne adgangen til overføring av revisjonsoppdrag ikke medfører noen innskrenkninger i oppdragsgiverens adgang til å bytte revisor.

3.1.7 Uttalelsesrett ved forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Det følger av revisjonsforskriften § 8 andre ledd at administrasjonssjefen skal gis anledning til å gi uttrykk for sitt syn på de forholdene som framgår av forvaltningsrevisjonsrapporten. Disse kommentarene skal framgå av rapporten. Styret og daglig leder skal gis tilsvarende anledning der et kommunalt foretak er gjenstand for forvaltningsrevisjon.

Etter kontrollutvalgsforskriften § 15 første ledd skal selskap som er omfattet av selskapskontrollen, og den som utøver kommunens eierfunksjon, alltid gis anledning til å gi uttrykk for sitt syn på de forholdene som omtales i selskapskontrollrapporten. Eventuelle kommentarer skal fremgå av rapporten.

3.2 Departementets forslag

3.2.1 Ansettelse, suspensjon, oppsigelse og avskjedigelse av revisor

Departementet foreslår å videreføre kontrollutvalgsforskriften § 17 første ledd, som handler om saker om ansettelse osv. av ansvarlig revisor og saker om ansettelse osv. av revisjonens øvrige personale, se forslag til § 7. Departementet foreslår likevel å erstatte uttrykket "ansvarlig revisor" med "revisjonens leder". Etter hva departementet erfarer kan det herske noe uklarhet om uttrykket "ansvarlig revisor". Departementet vil slå fast at det er lederen av revisjonen som er omfattet av forslaget til § 7. Dette er altså den samme personen som kommunestyret skal velge i medhold av kommuneloven (2018) § 24-1 andre ledd.

Kommunestyret velger altså lederen av revisjonen. Når det gjelder utpeking av oppdragsansvarlige revisorer for det enkelte oppdrag, har kommunestyret ingen rolle i dette.

Siden det allerede følger av loven at det er kommunestyret som ansetter revisor (altså revisjonens leder) på grunnlag av innstilling fra kontrollutvalget, synes det å være prinsipielt riktig at den samme framgangsmåten benyttes også ved suspensjon, oppsigelse og avskjed. Dette er alvorlige arbeidsrettslige virkemidler hvor det er viktig at kontrollutvalget får mulighet til å innstille, og hvor det er kommunestyret som har myndigheten til å treffe beslutningen.

Når det gjelder revisjonens øvrige personale, vil det være argumenter som taler for å videreføre dagens ordning hvor det er kontrollutvalget som har myndigheten til å foreta de nevnte beslutningene, suspensjon, oppsigelse og avskjed. Kontrollutvalget har blant annet ansvar for å påse at kommunens regnskaper blir revidert på betryggende måte. Det kan tale for at kontrollutvalget derfor også bør ha myndighet til å ansette osv. revisjonens øvrige personale.

På den andre siden kan det hevdes at det er lederen av revisjonen som bør ha denne myndigheten. Han eller hun er øverste ansvarlige for arbeidet i revisjonen, og bør av den grunn også selv kunne rå over den nevnte myndigheten. Til sammenlikning viser departementet her til kommuneloven (2018) § 13-1 sjuende ledd, som gir kommunedirektøren det løpende ansvaret for den enkelte ansatte i kommunen, inkludert myndigheten til å foreta ansettelse, oppsigelse osv. Som begrunnelse for denne bestemmelsen, er det blant annet pekt på at kommunedirektørens ansvar for administrasjonen tilsier at kommunedirektøren også har ansvaret for de som er ansatt i administrasjonen og for at de rette personene blir ansatt, se Prop. 46 L (2017–2018) side 63.

Departementet mener at det sistnevnte hensynet bør tillegges avgjørende vekt. Det betyr at departementet i forslaget til § 7 andre punktum foreslår å endre gjeldende rett slik at det blir lederen av revisjonen som får myndighet til å ansette osv. revisjonens øvrige personale.

3.2.2 Revisjonsplikt, valg av regnskapsrevisor og kvalifikasjonskrav

Departementet ønsker å slå fast i forskriften at kommunens årsregnskaper og årsberetninger skal revideres. Dette er til dels en videreføring av gjeldende revisjonsforskrift § 2 første ledd første punktum, men *årsberetning* er nå særskilt nevnt, se forslag til § 8 første ledd. Dette klargjør revisjonsplikten, men er i realiteten en videreføring av gjeldende rett.

Departementet foreslår også å videreføre gjeldende revisjonsforskrift § 2 første ledd andre punktum om at det skal velges én revisor for revisjonen av kommunens årsregnskap. Også her foreslår departementet å gjøre endringer i ordlyden for å presisere innholdet. For det første presiseres det at det er kommunestyret som velger hvem dette skal være. For det andre presiseres det at valget også inkluderer den som skal revidere årsberetningen, se forslag til § 8 andre ledd.

Departementet foreslår ikke å videreføre gjeldende revisjonsforskrift § 2 første ledd tredje punktum om at det kan velges en annen revisor enn den som reviderer kommunens øvrige årsregnskaper og årsberetninger, til å revidere årsregnskapet til kommunalt foretak. Dette er ikke ment å endre gjeldende rett, men at man har dette valget følger av forslaget til § 8 andre ledd, som sier at kommunestyret skal velge regnskapsrevisor for hver av kommunens årsregnskaper og årsberetninger.

Det er på det rene at det fortsatt er behov for å stille krav til utdanning og praksis for oppdragsansvarlig revisor. Hjemmelen for denne bestemmelsen er kommuneloven (2018) § 24-2.

For oppdragsansvarlig regnskapsrevisor foreslår departementet å videreføre gjeldende krav, se forslag til § 8 tredje ledd. Det er likevel gjort noen endringer i ordlyden.

Når det gjelder kravet til utdanning for oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor, foreslår departementet at dette ikke videreføres. Departementet mener på generelt grunnlag at det i stor grad bør være opp til kommunene selv å vurdere hvilken kompetanse de trenger for å løse sine oppgaver og oppfylle pliktene som er stilt til dem i lov og forskrift. Dette taler som et generelt utgangspunkt mot å stille krav til utdanning og praksis. I tillegg mener departementet at det ikke er innlysende hvilke krav som eventuelt burde vært stilt. I motsetning til ved regnskapsrevisjon, hvor det finnes en egen utdanning, finnes det ingen egen treffende utdanning for dem som utføre forvaltningsrevisjon. Et generelt krav som dagens forskrift stiller, kan departementet vanskelig se for seg at faktisk sørger for en rett kompetanse hos de det gjelder.

I forslaget til § 8 fjerde ledd er det tatt inn en ny bestemmelse sammenliknet med gjeldende rett. Bakgrunnen for denne bestemmelsen er kommuneloven (2018) kapittel 18 og 19, som inneholder bestemmelser om henholdsvis interkommunalt politisk råd og kommunalt oppgavefelleskap.

Det følger av kommuneloven (2018) § 24-1 fjerde ledd at representantskapet i interkommunalt politisk råd og i kommunalt oppgavefelleskap velger regnskapsrevisor hvis ikke noe annet er fastsatt i samarbeidsavtalen. Departementet foreslår at denne

lovbestemmelsen også kommer til uttrykk i forslaget til § 8 fjerde ledd. Som utgangspunkt ser departementet ikke behov for å gjenta lovbestemmelser i forskriften, men mener det er behov for å gjøre et unntak i dette tilfellet, siden forslaget til § 8 delvis handler om *kommunestyrets* myndighet til å velge regnskapsrevisor. For å unngå eventuelle misforståelser og for sammenhengens skyld, er det derfor hensiktsmessig å gjenta denne lovbestemmelsen i forskriften.

I kommuneloven (2018) § 14-8 er det gjort unntak for plikten til å utarbeide årsregnskap og årsberetning for nærmere bestemte interkommunale politiske råd og kommunale oppgavefellesskap. I disse tilfellene vil inntektene og utgiftene til det interkommunale samarbeidet inngå i kontorkommunens årsregnskap og årsberetning. Da er det svært nærliggende at det er kommunens regnskapsrevisor som foretar revisjonen, som en del av revisjonen av kommunens årsregnskap. Departementet kan ikke se noe behov for at representantskapet velger en egen revisor i disse tilfellene hvor det ikke utarbeides eget årsregnskap og egen årsberetning.

3.2.3 Utpeking av oppdragsansvarlig regnskapsrevisor, oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor og revisor for eierskapskontroll

Departementet foreslår å videreføre bestemmelsene om at det skal utpekes en oppdragsansvarlig regnskapsrevisor og oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor for hvert oppdrag, se forslag til § 9. Ordlyden er endret sammenliknet med gjeldende forskrift. Dette er for å få fram at denne utpekingen skal gjøres også der hvor kommunen har egne ansatte revisorer. Utpekingen gjelder ved hvert enkelt revisjonsoppdrag.

I tillegg er det i forslaget en ny bestemmelse, som sier at det også skal utpekes en oppdragsansvarlig revisor ved hvert oppdrag om eierskapskontroll. Dette er en naturlig følge av at eierskapskontroll er blitt en revisjonsoppgave etter den nye kommuneloven.

Ved å innføre krav om utpeking av oppdragsansvarlig revisor også ved eierskapskontroll, gis det en helhetlig og sammenhengende regulering i forskriften av spørsmålet om når ansvarlig revisor skal utpekes.

Departementet presiserer at det fortsatt vil være adgang til å velge en annen revisor for å utføre forvaltningsrevisjon enn den som er valgt som regnskapsrevisor.

3.2.4 Krav ved bytte av regnskapsrevisor

Forslaget til § 10 første ledd er en videreføring av revisjonsforskriften § 17 første og tredje ledd, med enkelte språklige endringer.

§ 10 andre ledd er en videreføring av revisjonsforskriften § 9 andre ledd.

Forslaget til § 10 tredje ledd er i det vesentlige en videreføring av revisjonsforskriften § 17 andre ledd, men her foreslår departementet en realitetsendring. Departementets utgangspunkt er at den forrige revisoren skal gi opplysninger og dokumentasjon hvis dette kan ha betydning for den framtidige revisjonen. Slike opplysninger og dokumentasjon kan gis uten hinder av taushetsplikt. Departementet går ikke inn for å oppstille noe vilkår i denne

bestemmelsen om at den nye revisoren ber om opplysninger, og derfor foreslår departementet å fjerne dette vilkåret. Departementet mener det sentrale hensynet er å sørge for at den nye revisoren får opplysninger som har betydning for den framtidige revisjonen. Det kan etter omstendighetene være tilfeldig om den nye revisoren spør om dette, og det er derfor vanskelig å se at dette bør være et vilkår i bestemmelsen.

3.2.5 Regnskapsrevisors rett til å si fra seg et oppdrag

Departementet foreslår å videreføre regnskapsrevisors rett til å si fra seg sitt oppdrag, se forslag til § 11. Det er gjort enkelte strukturelle og språklige endringer i forslaget, men disse endrer ikke realiteten i bestemmelsen.

3.2.6 Overføring av revisjonsoppdrag ved sammenslutning og omorganisering av revisors virksomhet

Departementet foreslår å videreføre den forenklede prosedyren ved overføring av revisjonsoppdrag ved sammenslutning og omorganisering, se forslag til § 12. Også i denne bestemmelsen er det gjort enkelte språklige endringer, som ikke endrer realiteten.

3.2.7 Uttalelsesrett ved forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Departementet foreslår at revisor skal sende utkast til forvaltningsrevisjonsrapport til uttalelse til kommunedirektøren, kommunerådet eller fylkesrådet, se forslag til § 13 første ledd. Dette er en videreføring av gjeldende rett, og bygger også på kommuneloven § 23-5.

Uttalelsesretten knytter seg til forhold administrasjonen har helt eller delvis ansvar for. Det betyr for eksempel at selv om det er et kommunalt foretak som er gjenstand for forvaltningsrevisjon, kan kommunedirektøren tenkes å ha uttalelsesrett hvis en del av forvaltningsrevisjonen berører samhandlingen mellom foretaket og administrasjonen.

Når det gjelder kommunale foretak, foreslår departementet i det vesentlige å videreføre også deres uttalelsesrett til forvaltningsrevisjonsrapporter, se forslag til § 13 andre ledd.

Departementet foreslår likevel ikke videreføre at det er "styret og daglig leder" som har rett til å gi kommentarer. I forslaget vises de kun til "det kommunale foretaket". Det betyr at myndigheten i utgangspunktet ligger hos styret i foretaket, som kan delegere denne til daglig leder. Etter forslaget vil ikke begge disse ha uttalelsesrett samtidig. Departementet mener det er tilstrekkelig og mest ryddig at det kommer én uttalelse fra foretaket.

Departementet foreslår å utvide bestemmelsen, slik at også aksjeselskap og interkommunalt selskap skal få uttalelsesrett der hvor selskapet er gjenstand for forvaltningsrevisjon.

Hensynet til å opplyse saken best mulig og hensynet til kontradiksjon, tilsier en slik rett.

Etter § 13 tredje ledd skal revisor sende utkast til rapport om eierskapskontroll til uttalelse til selskapet som er omfattet av eierskapskontrollen og den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierfunksjon.

Kommentarene skal framgå av de respektive rapportene, jf. § 13 fjerde ledd.

4. Krav til revisor og revisors medarbeidere

4.1 Gjeldende rett

4.1.1 Krav til revisors uavhengighet

Kommuneloven (1992) § 79 har en lengre bestemmelse om revisors uavhengighet. Den retter seg blant annet mot tilknytning til den reviderte virksomheten som det kan tenkes at revisor eller hans eller hennes nærstående kan ha. I bestemmelsen er det tatt inn hva som menes med "nærstående".

Bestemmelsen slår også fast at ansettelse som revisor i kommunen eller fylkeskommunen, eller i en interkommunal samarbeidsordning, ikke i seg selv medfører at revisoren mangler nødvendig uavhengighet og objektivitet.

Kommuneloven (2018) har en mye knappere bestemmelse, idet den i § 23-3 bare slår fast at revisor skal være uavhengig.

I revisjonsforskriften 13 er det tatt inn nærmere krav til revisors uavhengighet. Reglene i forskriften er hjemlet i dagens kommunelov § 78 nr. 8. Bestemmelsen lyder:

Den som foretar revisjon etter denne forskrift kan ikke inneha andre stillinger hos kommunen eller fylkeskommunen eller i virksomhet som den kommunen eller fylkeskommunen deltar i ved siden av revisoroppdraget.

Den som foretar revisjon kan ikke være medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i.

Den som foretar revisjon kan ikke delta i, eller ha funksjoner i annen virksomhet når dette kan føre til at vedkommendes interesser kommer i konflikt med interessene til oppdragsgiverne eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til den som foretar revisjon.

Etter revisjonsforskriften § 14 er det også forbud mot at den som foretar revisjon utfører rådgivingstjenester for kommunen dersom dette er egnet til å påvirke eller reise tvil om revisors uavhengighet.

4.1.2 Krav til egenvurdering av uavhengighet

Revisjonsforskriften § 15 første ledd bestemmer at oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, skal avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. § 15 andre ledd bestemmer at en skriftlig egenvurdering om oppdragsansvarlig revisors uavhengighet skal følge alle tilbud om revisjon.

4.1.3 Taushetsplikten for revisor og revisor medarbeidere

Taushetsplikt for revisors medarbeidere

Ifølge revisjonsforskriften § 22 gjelder revisors taushetsplikt etter kommuneloven tilsvarende for revisors medarbeidere.

Unntak fra taushetsplikten

Det er gjort enkelte unntak for revisors taushetsplikt i revisjonsforskriften § 21, som lyder:

Uten hinder av revisors taushetsplikt kan oppdragsansvarlig revisor avgi forklaring og fremlegge dokumentasjon vedrørende revisjonsoppdrag eller andre tjenester til politiet når det er åpnet etterforskning i straffesak. Revisor kan videre underrette politiet dersom det i forbindelse med revisjonsoppdrag eller andre tjenester fremkommer forhold som gir grunn til mistanke om at det er foretatt en straffbar handling.

Uten hinder av revisors taushetsplikt kan revisor gi opplysninger til skatteetaten om en persons forbindelse med kommunen eller fylkeskommunen, der det er nødvendig for å fremme skatteetatens kontroll oppgaver etter lov, forskrift eller instruks.

Revisors taushetsplikt er ikke til hinder for at kontrollører engasjert av bransjeorganisasjoner kan foreta kontroll av utførelsen av revisjonen, herunder av skriftlig dokumentasjon.

4.1.4 Krav til dokumentasjon av revisors virksomhet

Dokumentasjon av revisjonen

Revisjonsforskriften § 9 gir regler for dokumentasjon av revisjonens utførelse. Det følger av første ledd i denne bestemmelsen at revisor skal dokumentere hvordan revisjonen er gjennomført, samt resultatet av revisjonen, på en måte som er tilstrekkelig til å kunne underbygge og etterprøve revisors konklusjoner. Videre følger det at forhold som tilsier at det kan foreligge misligheter eller feil, skal dokumenteres særskilt med angivelse av hva revisor har foretatt seg i den anledning.

I § 9 tredje ledd bestemmes det at ved utføring av rådgivning og andre tjenester for revisjonspliktig skal revisor kunne dokumentere oppdragets art, omfang og eventuell anbefaling.

Oppbevaring

I revisjonsforskriften § 10 første ledd er det bestemt at revisor skal oppbevare dokumentasjon, nummererte brev og annen korrespondanse etter revisjonsforskriften på en ordnet og betryggende måte i minst 10 år. Det samme gjelder korrespondanse i tilknytning til rådgivning.

§ 10 andre ledd sier at originaldokument av papir kan erstattes av kopi i annet medium. I så fall skal papiroriginalen oppbevares på en velordnet måte i 3 år og 6 måneder etter slutten av regnskapsåret som dokumentet gjelder. Dokumentasjon som lagres elektronisk, skal oppbevares og gjengis i standard dataformat.

4.2 Departementets forslag

4.2.1 Krav til revisors uavhengighet

Departementet mener det er behov for å videreføre gjeldende rett når det gjelder krav til revisors uavhengighet. Forskriftsbestemmelsene vil være hjemlet i kommuneloven (2018) § 24-4. Departementet vil imidlertid regulere uavhengigheten i flere bestemmelser enn i dag. Dette for å gi et mer oversiktlig regelverk.

I forslaget til § 14 første ledd foreslår departementet å forskriftsfeste regelen som i dag følger av kommuneloven § 79 første ledd andre punktum. Departementet mener denne regelen er en grunnleggende del av reguleringen av uavhengighet.

Forslaget til § 14 andre ledd slår fortsatt fast at ansettelse som revisor i kommunen eller fylkeskommunen, eller i en interkommunal samarbeidsordning, ikke i seg selv medfører at revisoren mangler nødvendig uavhengighet og objektivitet.

Departementet presiserer ellers at bestemmelsene i forskriftskapittel 3 omfatter både oppdragsansvarlig revisor og øvrige revisjonsmedarbeidere. Dette er en videreføring av gjeldende rett, men er viktig at er klart.

4.2.2 Grenser for revisors tilknytning til den reviderte virksomheten

I forslaget til § 15 har departementet tatt inn bestemmelsen som i dag følger av kommuneloven (1992) § 79 første ledd første punktum, jf. andre ledd. Det er gjort enkelte strukturelle og språklige endringer, men disse endrer ikke innholdet i bestemmelsen. Departementet foreslår også å endre overskriften. Selv om innholdet for så vidt handler om uavhengighet, er det særlig tilknytning til den reviderte virksomheten og dens betydning for uavhengigheten som reguleres i denne bestemmelsen.

4.2.3 Grenser for hvilke stillinger, verv og tjenester som revisor kan ha

Forslaget til § 16 bokstav a til c er i det vesentlige en videreføring av revisjonsforskriften § 13. I dagens forskrift har bestemmelsen overskriften "Spesielle krav til uavhengighet". Departementet mener "Grenser for hvilke stillinger, verv og tjenester som revisor kan ha" gir en bedre beskrivelse av innholdet i bestemmelsen.

I forslaget til § 16 første ledd bokstav c videreføres forbudet mot at revisor kan være medlem av styrende organer som kommunen deltar i eller er eier av. Departementet foreslår likevel å innføre et unntak fra dette forbudet. Etter forslaget skal ikke forbudet gjelde interkommunale revisjonssamarbeid som er organisert som interkommunale selskaper etter IKS-loven eller samvirkeforetak etter samvirkeoven.

Forslaget til § 16 bokstav e–f er en videreføring av revisjonsforskriften § 14.

4.2.4 Krav til egenvurdering av uavhengighet

I forslaget til forskrift § 17 første ledd fremkommer det at den som utfører revisjon eller annen kontroll for en kommune skal løpende vurdere sin uavhengighet. Også her er "annen kontroll" tatt inn i forskriftsteksten. Det bør stilles like krav til dem som utfører revisjon og til dem som utfører annen kontroll. Hensynet til tillit, legitimitet og omdømme gjør seg gjeldende også for dem som utfører andre kontrolloppdrag. I mange relasjoner er det ingen grunn til å skille mellom de som utfører revisjon og de som utfører annen kontroll.

Departementet foreslår under en viss tvil å videreføre plikten til å levere en erklæring om uavhengighet til kontrollutvalget, se forslaget til § 17 andre ledd. Det som taler for en slik bestemmelse er at det vil uttrykkelig framgå at revisjonen har vurdert sin uavhengighet til den revisjonspliktige. Det kan også tenkes at kravene til uavhengighet i større grad vil bli

etterlevd hvis det også finnes en slik dokumentasjonsbestemmelse. På den andre siden vil en slik dokumentasjonsbestemmelse også kunne få karakter av å bli en mindre relevant pliktbestemmelse, som i praksis betyr lite. Departementet ber særskilt om høringsinstansenes syn på dette spørsmålet.

Dagens revisjonsforskrift pålegger den oppdragsansvarlige revisoren plikten til å levere erklæringen, og den skal gjelde bare sin egen uavhengighet. I forslaget til ny bestemmelse er plikten lagt til "revisjonen". Dette betyr at det er daglig leder av en kommunerevisjon eller et interkommunalt samarbeid, eller den oppdragsansvarlige revisoren i et privat revisjonsselskap som skal levere den. I tillegg er bestemmelsen utvidet i den forstand at erklæringen skal gjelde alle revisors medarbeidere som er involvert i revisjonsoppdraget for kommunen.

4.2.5 Taushetsplikten for revisor og revisor medarbeidere

Taushetsplikt for revisors medarbeidere

Departementet foreslår å videreføre at revisors taushetsplikt også skal gjelde for revisors medarbeidere, se forslag til § 18 første ledd. Det er neppe grunn til å ha forskjellige bestemmelser for revisor og revisors medarbeidere i denne sammenhengen.

Unntak fra taushetsplikten

I dagens revisjonsforskrift er det tatt inn enkelte begrensninger i revisors taushetsplikt. Departementet foreslår å videreføre denne bestemmelsen, se forslag til § 18 andre til fjerde ledd, men mener det er språklig mer presist å kalle dette for *unntak* fra taushetsplikten, istedenfor *begrensninger*.

Departementet er opptatt av at unntaket fra taushetsplikten er enkel å forstå. Det er også viktig at unntaket er relevant og at det er reelt behov for unntaket. Departementet ber derfor særskilt om høringsinstansenes syn på dette forslaget.

Det er gjort enkelte språklige endringer i forslaget. Når det gjelder unntaket som retter seg mot å gi opplysninger til skatteetaten, er henvisningen til at skatteetatens kontrollopgaver skjer etter *lov, forskrift eller instruks* tatt bort. Dette er bare en språklig forenkling av bestemmelsen, siden det må være klart nok at disse kontrollopgavene må ha et tilstrekkelig rettslig grunnlag.

4.2.5 Krav til dokumentasjon av revisors virksomhet

Dokumentasjon av revisjonens utførelse

Departementet ser behov for å videreføre bestemmelsen om dokumentasjon av revisjonen, se forslag til § 19. Noen språklige endringer er gjort, men de endrer ikke realiteten. Med "revisjonen" menes alle former for revisjon; regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Oppbevaring

Departementet foreslår en kortere og forenklet bestemmelse om oppbevaring, se forslag til § 19 tredje ledd. Der sies det at revisor skal oppbevare dokumentasjonen på en ordnet og betryggende måte i minst 10 år. Dette er en videreføring av gjeldende rett, selv om ordlyden

er mindre omfangsrik. Kravet til oppbevaring innebærer også at dokumentasjonen må kunne leses eller hentes ut hvis det skulle være behov for det. Dette er en nokså selvsagt del av en bestemmelse om oppbevaring, så departementet mener det ikke er behov for eksplisitt å si dette i forskriften.

Departementet er kjent med at i revisorlovutvalgets forslag til ny revisorlov er det foreslått at oppbevaringsplikten skal være 5 år, jf. NOU 2017: 15. Selv om departementet foreslår å videreføre 10-årsregelen, slik gjeldende rett etter revisorloven også er, vil departementet følge med på den videre oppfølgingen av NOU 2017: 15.

Når det gjelder særregelen i revisjonsforskriften § 10 andre ledd om oppbevaring i "annet medium", bærer den etter departementets vurdering preg av å være foreldet. Departementet mener det ikke er behov for en slik særregel. Det innebærer at kravet til oppbevaring slik det fremkommer av forslaget til § 19 tredje ledd, gjelder for alle typer oppbevaring. Oppbevaringen skal altså være "ordnet og betryggende", både når oppbevaringen skjer i papirform og når den skjer elektronisk. Den nye regelen skal være teknologinøytral.

5. Omtale av enkelte bestemmelser som foreslås opphevet av andre grunner enn at de er lovfestet.

Kontrollutvalgsforskriften § 5 andre ledd bestemmer at dersom kommunen har egen ansatt revisor, kan kontrollutvalget be om adgang til revisjonens arbeidsdokumenter og kreve opplysninger av revisjonen. Departementet har ikke foreslått å videreføre denne bestemmelsen. Bestemmelsen gjelder dersom kommunen har egen ansatt revisor. Departementet er skeptisk til at bestemmelser i forskriften kun skal gjelde enkelte revisjonsordninger. Slike særbestemmelser må i så tilfelle være godt begrunnet. Departementet kan i utgangspunktet ikke se at denne bestemmelsen er godt begrunnet eller ivaretar et særlig behov. Departementet viser ellers til at kontrollutvalgets innsynsrett hos kommunen er regulert i kommuneloven (2018). Denne bestemmelsen hjemler også innsyn hos den kommunalt ansatte revisoren, og er sannsynligvis tilstrekkelig for kontrollutvalgets behov for innsyn hos denne.

Kontrollutvalgsforskriften § 15 første ledd første punktum bestemmer at kontrollutvalget selv fastsetter hvordan utført selskapskontroll skal rapporteres til utvalget, herunder hvilket innhold slik rapport skal ha. Siden eierskapskontroll blir en definert revisjonsoppgave, mener departementet at revisor også må ha innflytelse på hvordan rapporteringen skjer, blant annet på grunnlag av god kommunal revisjonsskikk. Kontrollutvalget vil likevel innenfor disse rammene – som bestiller – øve innflytelse på hvordan rapporteringen skal skje. Bestemmelsen om at kontrollutvalget skal kunne fastsette hvilket innhold rapporten skal ha, er ikke ønskelig å videreføre. Som bestiller vil kontrollutvalget selvsagt ha innflytelse på hvilket type innhold rapporten skal ha. En slik bestemmelse vil likevel kunne tenkes å være i strid med revisors ansvar for det konkrete innholdet i rapporten.

Kontrollutvalgsforskriften § 18 andre ledd bestemmer at der kommunen har en egen revisjon, avgir revisjonen innstilling til kontrollutvalget om budsjett for revisjonen. Departementet kan

ikke se at det er behov for en slik særregel for kommuner med egen revisjon. Det er også prinsipielt noe betenkelig å gi revisor innstillingsrett til et folkevalgt organ. Departementet regner med det vil være kontakt mellom kontrollutvalget og revisjonen (uansett revisjonsordning) i forbindelse med utarbeidelse av budsjettet uten at dette er særskilt forskriftsregulert.

Revisjonsforskriften § 12 stiller enkelte krav tilandel mv. til revisor. Disse kravene består i a) å ha ført en hederlig andel, b) være i stand til å oppfylle sine forpliktelser og c) være myndig. Departementet mener disse kravene er lite relevante å stille i forskriften. Etter loven skal revisor ha god andel. Departementet antar at dette er et tilstrekkelig regelkrav, og mener i utgangspunktet at de nærmere vurderingene av revisors egnethet kan gjøres av den som skal ansette revisor eller tildele revisoroppdrag.

Departementet vil likevel be høringsinstansene særskilt vurdere forslaget om å oppheve bestemmelsene som er omtalt i dette kapitlet.

6. Økonomiske og administrative konsekvenser

Forslaget til ny forskrift innebærer i begrenset grad nye regler, og i enda mindre grad regler som pålegger kommunene nye oppgaver eller plikter. I det alt vesentlige er forslaget til ny forskrift videreføring av gjeldende rett. Det vil derfor ikke være behov for at kommunene bruker ressurser av betydning på å sette seg inn i den nye forskriften. Departementet legger etter dette til grunn at forslaget ikke medfører økonomiske eller administrative konsekvenser av betydning for kommunene.

7. Merknader til de enkelte bestemmelsene i forskriftsforslaget

Til § 1 Begrensning av kontrollutvalgets myndighet.

Kontrollutvalgets ansvar og myndighet følger av kommuneloven § 23-2. Den regulerer hva kontrollutvalget *skal* gjøre. Kontrollutvalget vil også kunne utføre annet kontrollarbeid, selv om det ikke følger som en skal-oppgave av loven.

Forskriften § 1 er en begrensning av kontrollutvalgets myndighet. Men heller ikke denne bestemmelsen kan lese som en utfømmende regulering av hvordan kontrollutvalgets myndighet er regulert.

Første ledd viderefører kontrollutvalgsforskriften § 4 andre ledd. Det ligger ikke til kontrollutvalget å overprøve politiske prioriteringer eller å vurdere den politiske hensiktsmessigheten av vedtak som er truffet av folkevalgte organer eller andre kommunale organer.

Det presiseres likevel at kontrollutvalgets virksomhet vil kunne innebære for eksempel kritikk av vedtak truffet av folkevalgte organer eller virkninger av slike vedtak, og at dette ikke vil være i strid med denne bestemmelsen. For eksempel vil en forvaltningsrevisjon av kommunens praksis i behandlingen av byggesøknader kunne innebære en vurdering av hvordan et folkevalgt organ har behandlet disse søknadene (hvis det folkevalgte organet har

fått delegert myndighet til å behandle disse søknadene). Dette vil ikke være å overprøve politiske prioriteringer i forskriftens forstand.

Til § 2 Kontrollutvalgets rolle i fastsettelsen av budsjettet for kontrollarbeidet

Bestemmelsen viderefører kontrollutvalgsforskriften § 18 første ledd, men med enkelte språklige endringer. Det er kontrollutvalget som skal utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen eller fylkeskommunen. I uttrykket kontrollarbeidet inngår da utgifter til kontrollutvalget, kontrollutvalgssekretariatet og revisjonen. Kontrollutvalgets forslag skal følge innstillingen om årsbudsjett, som går til kommunestyret eller fylkestinget.

Henvisningen til kommuneloven § 14-3 tredje ledd sikrer at kontrollutvalgets forslag følger med innstillingen både i kommuner som er styrt etter formannskapsmodellen og kommuner som er styrt etter parlamentarismemodellen.

At forslaget skal følge innstillingen betyr også at kommunedirektøren ikke har adgang til å gjøre endringer i dette forslaget underveis i prosessen.

Til § 3 Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon

Første ledd bokstav a og b er en videreføring av kontrollutvalgsforskriften § 6, og utfyller kommuneloven (2018) § 23-2 a) om at kontrollutvalget skal påse at regnskapene blir betryggende revidert, ved også å ta inn årsberetninger. Første ledd bokstav c er ny sammenliknet dagens forskriftstekst.

Andre ledd er en delvis videreføring av kontrollutvalgsforskriften § 8, men den er også en utvidelse siden § 8 kun handler om forhold i årsregnskapet. Bestemmelsen nevner eksplisitt forhold som regnskapsrevisor påpeker etter kommuneloven § 24-7 til § 24-9.

Kontrollutvalgets påse-ansvar kommer i tillegg til revisors eget ansvar for å følge opp feil.

Bestemmelsen angir ikke direkte hvem som har ansvaret for at forholdene som påpekes, blir rettet opp eller fulgt opp. Dette vil i det vesentlige framgå av revisors påpekninger.

Dersom forholdene ikke blir rettet opp, pålegger bestemmelsen kontrollutvalget en plikt til å rapportere dette til kommunestyret.

Til § 4 Kontrollutvalgets rapportering om forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller

Bestemmelsen tydeliggjør at kontrollutvalget skal rapportere til kommunestyret eller fylkestinget om alle gjennomførte forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller og resultatet av dem.

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

Andre ledd fastsetter en plikt for kontrollutvalget til å påse at vedtak om revisjoner og eierskapskontroller som kommunestyret eller fylkestinget fastsetter, blir fulgt. Hvordan vedtakene blir fulgt må kontrollutvalget rapportere til kommunestyret eller fylkestinget om.

Til § 6 Innkalling til møte i kontrollutvalget

Bestemmelsen presiserer at også ordfører eller fylkesordfører og oppdragsansvarlige revisorer skal få innkalling til kontrollutvalgets møter.

Til § 7 Ansettelse, suspensjon, oppsigelse og avskjedigelse av revisor

Første ledd viderefører kontrollutvalgsforskriften § 17 første ledd. Etter bestemmelsen skal kontrollutvalget der det er en egen revisjon i kommunen avgi innstilling til kommunestyret eller fylkestinget i saker om ansettelse, suspensjon, oppsigelse og avskjed av revisjonens leder. Revisjonens leder er den samme personen som kommunestyret skal velge i medhold av kommuneloven (2018) § 24-1 andre ledd.

Andre ledd er noe endret sammenliknet med kontrollutvalgsforskriften § 17 andre ledd. Etter bestemmelsen legger forskriften myndigheten til å foreta ansettelse, suspensjon, oppsigelse og avskjed av revisjonens øvrige personale, direkte til revisjonens leder. Det innebærer at kontrollutvalget ikke vil ha noen myndighet i slike saker.

Til § 8 revisjonsplikt, valg av regnskapsrevisor og kvalifikasjonskrav

Første ledd er i det vesentlige en videreføring av revisjonsforskriften § 2. Nytt i bestemmelsen er at også årsberetning er særskilt nevnt. Det er også gjort noen språklige presiseringer.

I *andre ledd* er det presisert at det er *kommunestyret* som velger hvem som skal være regnskapsrevisor. Det er også presisert at det er den samme revisoren som da får i oppgave å revidere årsberetningen.

Tredje ledd stiller kvalifikasjonskrav til oppdragsansvarlig regnskapsrevisor. Dette er en videreføring av gjeldende krav.

Fjerde ledd er en ny bestemmelse, og er tatt inn først og fremst av pedagogiske grunner. Den skal få tydelig fram at det er representantskapet i interkommunalt politisk råd og kommunalt oppgavefellesskap som velger regnskapsrevisor, altså ikke kommunestyret.

Til § 9 Utpeking av oppdragsansvarlig regnskapsrevisor, oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor og oppdragsansvarlig revisor for eierskapskontroll

Bestemmelsen er i det vesentlige en videreføring av gjeldende rett, men den er utvidet til å gjelde også der hvor kommunen har egne ansatte revisorer. Utpekingen gjelder ved hvert enkelt revisjonsoppdrag. Det presiseres at det fortsatt vil være adgang til å velge en annen revisor til forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroll enn den som er valgt som regnskapsrevisor.

Til § 10 Krav ved bytte av regnskapsrevisor

Første ledd er en videreføring av revisjonsforskriften § 17 første og tredje ledd, med enkelte språklige endringer.

Andre ledd er en videreføring av revisjonsforskriften § 9 andre ledd.

Tredje ledd pålegger den den forrige regnskapsrevisoren uten hinder av taushetsplikten å gi opplysninger og dokumentasjon om revisjonsoppdraget til den nye revisoren, hvis det kan ha betydning for den framtidige revisjonen.

Til § 11 Regnskapsrevisors rett til å si fra seg et oppdrag

Bestemmelsen er en videreføring av revisjonsforskriften § 16. Den bygger på revisorloven § 7-1. Revisorloven § 7-1 vil derfor ha relevans for tolkningen av forskriften § 11.

Når det gjelder "særlig grunn" i bokstav c, vises det særlig til *Norsk Lovkommentar* av Bror Petter Gulden. I note 201 gis det eksempler på hva som kan være en "særlig grunn".

Til § 12 Overføring av revisjonsoppdrag ved sammenslutning og omorganisering av revisors virksomhet

Bestemmelsen er en videreføring av revisjonsforskriften § 18. Det presiseres at med "revisjonsselskaper" menes også interkommunale samarbeid selv om de ikke er organisert som et selskap.

Til § 13 Uttalellesrett ved forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Bestemmelsen er i det vesentlige en videreføring av gjeldende regler. Se høringsnotatet pkt. 3.2.7. for enkelte presiseringer.

Etter *andre ledd* skal revisor sende utkast til forvaltningsrevisjonsrapport til uttalelse til aksjeselskapet eller interkommunale selskapet som er gjenstand for forvaltningsrevisjon. Dette er nytt.

Til § 14 Krav til revisors uavhengighet

Første ledd er en videreføring av kommuneloven (1992) § 79 første ledd andre punktum. Bestemmelsen bygger på revisorloven § 4-1. Revisorloven § 4-1 vil derfor ha relevans for tolkningen av § 14 første ledd.

Andre ledd slår fortsatt fast at ansettelse som revisor i kommunen eller fylkeskommunen, eller i en interkommunal samarbeidsordning, ikke i seg selv medfører at revisoren mangler nødvendig uavhengighet og objektivitet.

Departementet presiserer ellers at bestemmelsene i forskriftskapittel 3 omfatter både oppdragsansvarlig revisor og øvrige revisjonsmedarbeidere. Dette er en videreføring av gjeldende rett, men er viktig at er klart.

Til § 15 Grenser for revisors tilknytning til den reviderte virksomheten

Bestemmelsen er en videreføring av kommuneloven (1992) § 79 første ledd første punktum, jf. andre ledd.

Til § 16 Grenser for hvilke stillinger, verv og tjenester som revisor kan ha

Bokstav a til d er i det vesentlige en videreføring av revisjonsforskriften § 13.

I *bokstav c* videreføres forbudet mot at revisor kan være medlem av styrende organer som kommunen deltar i eller er eier av. Forbudet gjelder imidlertid ikke interkommunale revisjonssamarbeid som er organisert som interkommunale selskaper etter IKS-loven eller samvirkeforetak etter samvirkeoven.

Bokstav e til f er en videreføring av revisjonsforskriften § 14.

Til § 17 Krav til egenvurdering av uavhengighet

Første ledd er en videreføring av revisjonsforskriften § 15 første ledd første punktum.

Andre ledd er en videreføring av revisjonsforskriften § 15 første ledd andre punktum, men er endret slik at det er "revisjonen" som skal avgi egenvurderingen. Dette betyr at det er daglig leder av en kommunerevisjon eller et interkommunalt samarbeid, eller den oppdragsansvarlige revisoren i et privat revisjonsselskap som skal levere den. I tillegg er bestemmelsen utvidet i den forstand at erklæringen skal gjelde alle revisors medarbeidere som er involvert i revisjonsoppdraget for kommunen.

Tredje ledd er en videreføring av revisjonsforskriften § 15 andre ledd, men også den er endret slik at det er "revisjonens" uavhengighet som skal vurderes.

Til § 18 Unntak fra taushetsplikten for revisor og revisors medarbeidere

Første ledd er en videreføring av revisjonsforskriften § 22.

Andre ledd er en videreføring av revisjonsforskriften § 21.

Til § 19 Krav til dokumentasjon av revisors virksomhet

Bestemmelsen er en videreføring av revisjonsforskriften § 10.

8. Forslag til forskrift

Utkast til forskrift om kontrollutvalg og revisjon

Fastsatt av Kommunal- og moderniseringsdepartementet xx.yy 2019 med hjemmel i kommuneloven §§ 23-2, 24-2 og 24-4.

Kapittel 1. Kontrollutvalgets oppgaver mv.

§ 1 Begrensning av kontrollutvalgets myndighet

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

§ 2 Kontrollutvalgets rolle i fastsettelsen av budsjettet for kontrollarbeidet

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

§ 3 Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon

Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at

- a) kommunens eller fylkeskommunens årsregnskaper og årsberetninger 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.

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

§ 4 Kontrollutvalgets rapportering om forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller

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

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

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

§ 6 Innkalling til møte i kontrollutvalget

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

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

§ 7 Ansettelse, suspensjon, oppsigelse og avskjedigelse av revisor

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

§ 8 Revisjonsplikt, valg av regnskapsrevisor og kvalifikasjonskrav

Kommunens og fylkeskommunens årsregnskaper og årsberetninger skal revideres.

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

Den oppdragsansvarlige for revisjonen av årsregnskap og årsberetning etter kommuneloven, skal ha en bachelor- eller mastergrad i regnskap og revisjon i samsvar med Finanstilsynets krav til registrert og statsautorisert revisor gitt med hjemmel i revisorloven, og i tillegg ha tre års praksis fra regnskapsrevisjon.

Representantskapet skal velge regnskapsrevisor når et interkommunalt politisk råd eller et kommunalt oppgavefellesskap etter kommuneloven § 14-8 første ledd utarbeider eget årsregnskap og egen årsberetning og hvis ikke noe annet er fastsatt i samarbeidsavtalen.

§ 9 Utpeking av oppdragsansvarlig regnskapsrevisor, oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor og oppdragsansvarlig revisor for eierskapskontroll

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

§ 10 Krav ved bytte av regnskapsrevisor

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

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

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

§ 11 Regnskapsrevisors rett til å si fra seg et oppdrag

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

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

Revisoren skal varsle den reviderte virksomheten, om at han sier fra seg oppdraget, i god nok tid til at virksomheten kan innrette seg.

§ 12 Overføring av revisjonsoppdrag ved sammenslutning og omorganisering av revisors virksomhet

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

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

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

§ 13 Uttalelsesrett ved forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

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

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

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

Kommentarene skal fremgå av rapporten.

Kapittel 3. Krav til revisor og revisors medarbeidere

§ 14 Krav til revisors uavhengighet

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

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

§ 15 Grenser for revisors tilknytning til den reviderte virksomheten

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

Som nærstående etter første ledd regnes

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

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

Revisor kan ikke

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

§ 17 Krav til egenvurdering av uavhengighet

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

Revisjonen skal hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering til kontrollutvalget om revisjonens uavhengighet.

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

§ 18 Unntak fra taushetsplikten for revisor og revisors medarbeidere

Revisors taushetsplikt etter kommuneloven § 24-2 femte ledd gjelder også revisors medarbeidere.

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

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

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

§ 19 Krav til dokumentasjon av revisors virksomhet

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

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

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

Kapittel 4. Ikrafttredelse og opphevinger

§ 20 Ikrafttredelse

Forskriften trer i kraft fra og med det konstituerende møtet i det enkelte kommunestyret og fylkestinget ved oppstart av valgperioden 2019-2023.

Fra samme tidspunkt oppheves

- a) forskrift 15. juni nr. 905 om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner
- b) forskrift 15. juni nr. 904 om revisjon i kommuner og fylkeskommuner mv.

Kommunestyret i Vaksdal kommune
Konsul Jebsensgate 16
5722 DALEKVAM

Kontrollrapport 2018 vedkomande skatteoppkrevjaren for Vaksdal kommune

1. Generelt om fagleg styring og kontroll av skatteoppkrevjaren

Skatteoppkrevjaren sitt ansvar og mynde følgjer av skattebetalingslova og "Instruks for skatteoppkrevjarar" av 8. april 2014.

Skattekontoret har fagleg ansvar og instruksjonsmakt overfor skatteoppkrevjarane. Det betyr at skattekontoret:

- pliktar å gje rettleiing og bistand i faglege spørsmål
- gjennom mål- og resultatstyring søker å leggje til rette for best mogeleg resultat
- utfører kontroll av skatteoppkrevjaren

Grunnlaget for skattekontoret sin styring av skatteoppkrevjarane er "Instruks for skattekontorenes styring og oppfølging av skatteoppkreverne" av 1. januar 2014. Grunnlaget for skattekontoret sin kontroll av skatteoppkrevjarane er "Instruks for skattekontorenes kontroll av skatteoppkreverne" av 16. mai 2018.

Føremålet med kontrollen er å avklare:

- om skatteoppkrevjaren har ein tilfredsstillande internkontroll for utføringa av sine gjeremål
- om føring av rekneskapen, rapportering og avlegging av årsrapporten og årsrekneskapen samsvarar med gjeldande regelverk
- om utføringa av innkrevjingsarbeidet og oppfygging av restansane samsvarar med gjeldande regelverk
- om utføringa av arbeidsgjevarkontrollen samsvarar med gjeldande regelverk

2. Om skatteoppkrevjaren

Sum årsverk i samsvar med skatteoppkrevjaren sine årsrapportar:

Tal årsverk 2018	Tal årsverk 2017	Tal årsverk 2016
0,6	0,6	0,6

3. Måloppnåing

Skatte- og avgiftsinngang

Skatteoppkrevjaren sin frist for avlegging av årsrekneskapen og årsrapporten er 20. januar 2019. Skattekontoret har motteke rekneskapen innan fastsett frist.



Årsrekneskapen for Vaksdal kommune viser per 31. desember 2018 ein endeleg skatte- og avgiftsinngang¹ til fordeling mellom skattekreditorane (etter frådrag for avsetjing til margin) og vidaresending plassering mellom kommunar på kr 358 165 736 og uteståande restansar² på kr 10 847 194.

Innkrevjingsresultat

Tabellen viser innkrevjingsresultata per 31. desember 2018 for Vaksdal kommune.

	Resultatkrav 2018 (i %)	Innbetalt av sum krav 2018 (i %)	Innbetalt av sum krav 2017 (i %)	Innbetalt av sum krav for regionen 2018 (i %)
Restskatt personlege skattytarar 2016	95,3	94,6	96,5	96,7
Forskotsstrekk 2017	99,9	99,6	99,7	100,0
Forskotsskatt personlege skattytarar 2017	99,0	95,7	98,4	99,6
Forskotsskatt upersonlege skattytarar 2017	99,8	98,9	100,0	99,2
Restskatt upersonlege skattytarar 2016	99,0	96,1	98,4	97,3
Arbeidsgjevaravgift 2017	99,8	99,4	99,3	99,9

Resultat for arbeidsgjevarkontrollen

Skatteoppkrevjaren for Vaksdal kommune kjøper arbeidsgjevarkontrollar av Hordaland kommunale rekneskapskontroll.

Resultat for kommunen per 31. desember 2018 viser i følgje skatteoppkrevjaren sin resultatrapportering:

Tal Arbeidsgjevarar i kommunen/ kontrollordninga	Minstekrav tal kontrollar (5 % av arbeidsgjevarane)	Tal utførte kontrollar i 2018	Utførte kontrollar 2018 (i %)	Utførte kontrollar 2017 (i %)	Utført kontroll 2018 region (i %)
117	6	7	6,0 %	6,0 %	4,6 %

4. Skattekontoret sin kontroll av skatteoppkrevjaren

Skattekontoret sin kontroll av skatteoppkrevjarane i regionen vert utført i samsvar med ei årleg plan, der behovet for kontroll av områda skatterekneskap, innkrevjing og arbeidsgjevarkontroll vert vurdert overordna for kvar skatteoppkrevjar. Samtlege områder vil derfor nødvendigvis ikkje verte kontrollert kvart år.

Skattekontoret har for 2018 utført kontorkontrollar av skatteoppkrevjaren for områda skatterekneskap, innkrevjing og arbeidsgjevarkontroll.

Skatteoppkrevjaren sin overordna internkontroll

Basert på dei kontrollane som skattekontoret har gjennomført, finn vi at skatteoppkrevjaren sin overordna interne kontroll i det alt vesentlege er i samsvar med gjeldande regelverk.

¹ Sum innbetalt og fordelt til skattekreditorane

² Sum opne (ubetalte) forfalne debetkrav

**Rekneskapsføring, rapportering og avlegging av årsrekneskapen**

Basert på dei kontrollane som skattekontoret har gjennomført, finn vi at rekneskapsføringa, rapporteringa og avlegginga av årsrekneskapen i det alt vesentlege samsvarar med gjeldande regelverk og gjev eit rettvisst uttrykk for skatteinngangen i rekneskapsåret.

Skatte- og avgiftsinnkreving

Basert på dei kontrollane som skattekontoret har gjennomført, finn vi at utføringa av innkrevjingsarbeidet og oppfølginga av restansane i det alt vesentlege samsvarar med gjeldande regelverk.

Arbeidsgjevarkontroll

Basert på dei kontrollane som skattekontoret har gjennomført, finn vi at utføringa av arbeidsgjevarkontrollen i det alt vesentlege samsvarar med gjeldande regelverk.

Med helsing

Jan Kåre Strøm
Skatteetaten

Oddmund Midtbø

For ettertida kan spørsmål til Skatteetaten om oppfølging av skatteoppkrevjarene rettast til:

- oppfolging-skatteoppkrever@skatteetaten.no for skattereknskaps- og innkrevjingsområdet
- SKOstylingAGK@skatteetaten.no for arbeidsgjevarkontrollområdet

Kopi til: Skatteoppkrevjaren for Vaksdal kommune
Kontrollutvalet for Vaksdal kommune
Rådmann/administrasjonssjef i Vaksdal kommune
Riksrevisjonen

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikkje håndskrivne signaturar.

Vaksdal kommune
v/Rådmannen

Vår dato
24.01.2019

Vår referanse
AQC

Deres dato

Deres referanse

Vår saksbehandler
Lasse Lien

MODERNISERING AV TELENORS INFRASTRUKTUR I KOMMUNEN

Vi viser, i tillegg til dette brevet, brev sendt 10.12.2018 angående samme sak

Telenor har som ambisjon å drive den teknologiske utviklingen framover og å møte kundenes behov for digitale tjenester. Utviklingen innen mobiltelefoni har vært enorm, mens lite har skjedd med det 100 år gamle kobbernettet, som i sin tid ble bygget for å tilby fasttelefon. I 2001 var det over 2.000.000 abonnenter på fasttelefon i Norge, i dag har dette sunket til 330.000 abonnenter.

For å imøtekomme kundenes behov, må Telenor fornye seg – og ikke minst fornye teknologien kundene benytter til tale, mobil og bredbånd. Derfor bygger vi fiber- og mobilnett raskere enn noen gang. I dag har 99,7 prosent av Norges befolkning 4G der de bor. Utfordringen fremover blir at vi ikke kan fortsette å vedlikeholde det gamle kobbernettet på samme måte som før.

Vi ser at tiden for å fornye teknologien er overmoden. Som en del av Telenors arbeid med modernisering og videreutvikling av telenettet vil Telenors kobbernett over de neste årene bli erstattet med mer fremtidsrettet teknologi som fiber- og mobilnett. Denne reisen kommer ikke til å bli uten utfordringer, men vi tar oppgaven på største alvor. Og på ferden skal vi lytte, forstå og hjelpe kunder over på nye moderne løsninger – slik at vi fortsetter å være bærebjelken av kommunikasjon i vårt land.

Vår ambisjon er å modernisere telefoni- og bredbåndsnettet slik at vi kan tilby en ny og kraftigere kommunikasjonsplattform for alle de nye tjenestene som kommer med digitaliseringen av samfunnet. Skal kommune-Norge lykkes med å utnytte de mulighetene ny teknologi og digitalisering gir, er vi alle avhengige av en digital infrastruktur som sørger for at mennesker, bedrifter og det offentlige er koblet til et fremtidsrettet nett som er stabilt, raskt og trygt.

Tidsplan

Denne varslingen sendes kommunen nå selv om det er noe tid til aktuelle sentraler i kommunen legges ned. Telenor har fastlagte planer om modernisering av hele infrastrukturen i Norge. Det er foreløpig ikke satt noen sluttdato for moderniseringsprosessen, men allerede nå vil enkelte kobbersentraler legges ned. Nærmere informasjon om videre prosess og nedleggelse av kobbersentraler i deres kommune vil bli gitt i god tid før besluttet dato for nedleggelse.

Moderniseringen gjelder i denne omgang områder der det kun er et fåtall kunder igjen og videre drift av gammel teknologi er lite hensiktsmessig. I din kommune vil noen kunder få erstattet fasttelefon og/eller bredbånd over kobber (ADSL/VDSL) med ny teknologi. Dette gjelder sentralene med gult i Vedlegg 1. De resterende kobberbaserte sentralene i kommunen vil også legges ned i løpet av de neste årene, dere vil få tilsendt nærmere informasjon om nedkoplingsdato for disse på ett senere tidspunkt.

Vedlegg 1 viser en oversikt over kobbersentralene i kommunen. Oversikten viser også hvor mange telefoni- og bredbåndskunder det er på den enkelte sentral.

Vi gjør også oppmerksom på at dersom det skjer driftsmessige hendelser i kobbernettet som medfører feil på tjenestene, så er det ikke gitt at dette vil bli rettet.

Hva betyr dette for kundene

Kunder med fasttelefon får tilbud om en mobil hjemmetelefon/bredbåndstelefon, som er en langt mer driftssikker og fremtidsrettet fasttelefon. Det er derfor ikke slik at fasttelefonen forsvinner – snarere vil den bestå i en mer moderne utgave. Kunder med bredbånd vil også få tilbud om et erstatningsprodukt, avhengig av hvilke tjenester som er tilgjengelige på kundens adresse.

Berørte kunder vil bli varslet i god tid i et eget brev med informasjon om alternative løsninger og tidspunkt for overgang til ny løsning. Dersom det er bedriftskunder som blir berørt, vil vi også ta telefonisk kontakt og informere om alternative løsninger.

Trygghetsalarm

Enkelte innbyggere i kommunen kan ha en trygghetsalarm som er basert på fasttelefon eller ADSL. Hvilke brukere dette er har ikke Telenor oversikt over. Det er helse- og omsorgsetaten i kommunen som normalt administrerer denne tjenesten. Dersom kommunen har brukere av trygghetsalarmer som berøres av moderniseringen, er det viktig at leverandøren kontaktes slik at de kan levere en alternativ løsning til kunden og forsikre seg om at den nye løsningen fungerer hos brukeren i god tid før fasttelefonen legges ned. Dersom det oppstår utfordringer i forbindelse med dette kan dere ta kontakt med Lasse Lien på telefon 90120102 eller på e-post modernisering@telenor.com. Vi henviser også i denne forbindelse til anbefalingen fra Helsedirektoratet: <https://helsedirektoratet.no/velferdsteknologi>

Dersom kommunen ikke allerede har en avtale om leveranse av digitale trygghetsalarmer kan vi også henvise til <http://www.telenorobjects.com/> for bestilling og eventuelle andre spørsmål knyttet til løsningen.

Har du spørsmål eller ønsker mer informasjon?

Dersom dere ønsker mer informasjon eller dere har spørsmål rundt nedkoblingen av sentralene som er varslet i Vedlegg 1, ber vi om at dere tar kontakt med oss via e-post til modernisering@telenor.com

Telenor stiller gjerne opp til et informasjonsmøte for å gi en presentasjon av prosessen. I et slikt møte kan det også legges til rette for å diskutere muligheter for videre utbygging, enten det er ren kommersiell utbygging eller utbygging med tilskudd fra stat, fylke og/eller kommune.

Med vennlig hilsen
Telenor Norge AS



Arne Quist Christensen
Moderniseringsdirektør
Telenor Norge

Vedlegg 1

Oversikt over sentraler i kommunen pr dags dato:

Lokasjonsnavn	Telefoni	Bredbånd	Dato for nedleggelse	Varslet dato
MODALSTUNNEL SYD	8	12	31.12.2019	24.01.2019
EIDSLANDET	22	44	31.12.2020	24.01.2019
BERGSDALEN	15	17		
DALEKVAM	121	142		
FLATEKVÅL	19	0		
GULLBRÅ TTP	10	12		
LAVIK TTP	11	16		
NESHEIM	13	13		
STAMNESHELLA	96	135		
STAVENESTUNNEL NORD	7	0	31.03.2019	10.12.2018
STANGHELLE	43	55		
VAKSDAL	96	100		

Det kan komme endringer

- # Telefoni: Totalt antall kobberlinjer som har en aktiv telefonitjeneste.
- # Bredbånd: Totalt antall kobberlinjer som har en aktiv bredbåndstjeneste (ADSL / VDSL)
- # Varslet dato Varslet dato er den dato brev er sendt kommunen

* På mange sentraler leier andre operatører enn Telenor kapasitet i Telenors nett. Disse operatørene vil selv varsle sine berørte kunder og eventuelt tilby erstatningsprodukter



MØTEPROTOKOLL ELDRERÅDET

Møtedato: 28.11.2018
Møtestad: Kommunestyresalen, Heradshuset
Møtetid: 13.00 - 16.00

Møtedeltakarar:

Medlemmer	Parti	Rolle
Helge Risnes		Utvalseiar
Bjarnhild Helle		Nestleiar
Agnar Sellevold		Medlem
Sigmund Simmenes	SP	Medlem
Karin B. Groth	FRP	Medlem

Andre møtande:

Solrun Hauglum, sekretær og prosjektleiar/kommunalsjef
Eirik Haga, ordførar

Saksliste

SAKSNR	TITTEL
24/2018	GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE
25/2018	GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL
26/2018	DRØFTINGAR/ORIENTERINGAR
27/2018	REFERATSAKER OG MELDINGAR
28/2018	ELDREDAGEN 2018 - EVALUERING OG REKNESKAP
29/2018	FRAMLEGG TIL BUDSJETT FOR 2019 - UTTALE FRÅ ELDRERÅDET
30/2018	BYGG FOR HELSE OG OMSORG - MOGELEGHEITSSTUDIE OG VAL AV ALTERNATIV FOR VIDARE UTGREIING
31/2018	STØNAD TIL KREMASJONSAVGIFT



24/2018: GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE

Rådmannen sitt framlegg til vedtak:

Innkalling og saksliste vert godkjent.

Eldrerådet 28.11.2018

Behandling:

Det vart stillt spørsmål om møta til Eldrerådet kan komma inn i møtekalendaren saman med politiske møte.

ELD - sak 24/2018 Vedtak/Tilråding:

Innkalling og saksliste vert godkjent.

25/2018: GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL

Rådmannen sitt framlegg til vedtak:

Protokollen vert godkjent slik han ligg føre.

Eldrerådet 28.11.2018

Behandling:

ELD - sak 25/2018 Vedtak/Tilråding:

Protokollen vert godkjent slik han ligg føre.

26/2018: DRØFTINGAR/ORIENTERINGAR

Orientering om status i prosjektprogrammet "Lev Vel i Vaksdal" ved prosjektleiar og kommunalsjef Solrun Hauglum.

Eldrerådet 28.11.2018

Behandling:



ELD - sak 26/2018 Vedtak/Tilråding:

Saka vert tatt til orientering.

27/2018: REFERATSAKER OG MELDINGAR

Rådmannen sitt framlegg til vedtak:

Referatsakene vert tatt til orientering.

Eldrerådet 28.11.2018

Behandling:

ELD - sak 27/2018 Vedtak/Tilråding:

Referatsakene vert tatt til orientering.

28/2018: ELDREDAGEN 2018 - EVALUERING OG REKNESKAP

Rådmannen sitt framlegg til vedtak:

Saka vert teken til orientering.

Eldrerådet 28.11.2018

Behandling:

Eldrefesten i Turbinen var vellukka.

Rekneskapet vart gjennomgått og godkjent.

ELD - sak 28/2018 Vedtak/Tilråding:

Saka vert teken til orientering.



29/2018: FRAMLEGG TIL BUDSJETT FOR 2019 - UTTALE FRÅ ELDRERÅDET

Rådmannen sitt framlegg til vedtak:

Eldrerådet tek Formannskapet sitt budsjettvedtak for 2019 til orientering.

Eldrerådet 28.11.2018

Behandling:

Ordførar Eirik Haga orienterte i saka.

ELD - sak 29/2018 Vedtak/Tilråding:

Eldrerådet tek Formannskapet sitt budsjettvedtak for 2019 til orientering og set pris på at budsjettet innan helse og omsorg er styrka slik at tenestenivå kan oppretteholdast. Det gir betre forutsetning for å følgja intensjonane i Meld. St. 15 «Leve hele livet».

30/2018: BYGG FOR HELSE OG OMSORG - MOGELEGHEITSSTUDIE OG VAL AV ALTERNATIV FOR VIDARE UTGREIING

Rådmannen sitt framlegg til vedtak:

Eldrerådet tek saka til orientering med følgjande uttale:

Eldrerådet 28.11.2018

Behandling:

ELD - sak 30/2018 Vedtak/Tilråding:

Eldrerådet tek saka til orientering og vil støtta vedtak gjort i Formannskapet 26.11.2018.

31/2018: STØNAD TIL KREMASJONSAVGIFT

Rådmannen sitt framlegg til vedtak:

Eldrerådet tek saka til orientering med følgjande uttale:

Eldrerådet 28.11.2018



Behandling:

ELD - sak 31/2018 Vedtak/Tilråding:

Eldrerådet støttar vedtaket gjort i Formannskapet 26.11.2018 og ønskjer at ordninga vert vidareført som varig ordning.

Eventuelt:

- Attendemeldingar frå konferanser Eldrerådet har delteke på hausten 2018. Både Fylkeseldrerådskonferansen og første gjennomføringskonferanse for eldrereformen "Leve hele livet" var vellukka arrangement med fleire aktuelle og gode innlegg. Positivt at helse og omsorg i Vaksdal kommune hadde innlegg om "Lev Vel i Vaksdal" på gjennomføringskonferansen.
- Utbetringar i Kvamsotunnelen. Det er gjort nokre utbetringar i tunnelen, men Eldrerådet meiner framleis at det ville ha vore ein fordel med fysisk skilje mellom gåande og køyretøy. Sekretær vert bedt om å gi denne attendemeldinga til kommuneplanleggjar.
- Spørsmål rundt bruk av aktivitetsplan på intitusjon. Noko uklarheit rundt kva type plan dette gjaldt, og om denne kom i tillegg til tiltaksplan og andre planar.
- Framkommelegheit i Gatå på Dale. Eldrerådet har vorte kontakta angående denne saka, og har også sjølv erfart at framkommelegheit i Gatå vert hindra av plakatar, og om vinteren av snø og brøytekantar. Gatene og vegane i sentrum burde har vore betre strødde og rydda for snø, t.d. gjeld dette opp frå Helsehuset på Dale. I Gatå er det også utfordring med brusteinar og rennande vatn. Sekretær vert bedt om å oppmoda Samfunnsutvikling om å prioritera brøyting og strøing i sentrum, og om å be Råd for menneske med nedsett funksjonsevne vurdere framkommelegheit i Gatå på Dale.



MØTEPROTOKOLL

ADMINISTRASJONSUTVALET

Møtedato: 03.12.2018
Møtestad: Heradshuset, Dale
Møtetid: 13:00 - 14:30

Møtedeltakarar:

Medlemmer	Parti	Rolle
Eirik Haga	AP	Utvallsleiar
Sigmund Simmenes	SP	Nestleiar
Heidi Rongved	AP	Arbeidsgjevarrepr.
Bjørn Roald	H	Arbeidsgjevarrepr.
Lillian Seim		Arbeidstakarrepr.
Thor Andersen		Arbeidstakarrepr.
Appia Paul Mkoba		Arbeidstakarrepr.

Varamedlemmer	Parti	Rolle
Magne Hestad	AP	Varamedlem

Forfall	Parti	Møtande varamedlem
Anne Christin Eide	AP	Magne Hestad, AP
Jan Erik Bernes Roe	KRF	
Kjartan Haugsnes	SV	

Andre møtande:

Rådmann Trine Pettersen Grønbech
Politisk sekretær Sølvi Legård

Saksliste

SAKSNR	TITTEL
01/2018	GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE
02/2018	GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL
03/2018	REGLEMENT FOR PERMISJONAR
04/2018	FRAMLEGG TIL BUDSJETT 2019 - UTTALE



01/2018: GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE

Rådmannen sitt framlegg til vedtak:

Innkalling og saksliste vert godkjent.

Administrasjonsutvalet 03.12.2018

Behandling:

Protokollmerknad frå Thor Andersen, Fagforbundet

I henhold til punkt 3 i gjeldende reglement for Administrasjonsutvalget foreslår Fagforbundet og Norsk Sykepleierforbund 4 møter i året og at møtene blir lagt inn i den politiske møteplanen på lik linje med kommunestyre/formannskap/levekårsmøter når møteplanen er klar ved starten av året.

Innkalling og sakslite vart samrøystes vedteken med protokollmerknaden frå Thor Andersen.

ADM - sak 01/2018 Vedtak:

Innkalling og saksliste vert godkjent.

02/2018: GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL

Rådmannen sitt framlegg til vedtak:

Protokollen vert godkjent slik han ligg føre.

Administrasjonsutvalet 03.12.2018

Behandling:

Samrøystes vedtak.

ADM - sak 02/2018 Vedtak:

Protokollenvert godkjent slik han ligg føre.

03/2018: REGLEMENT FOR PERMISJONAR

Rådmannen sitt framlegg til vedtak:

Lov- og avtalefesta permisjonsrettar omtalt i personalhåndbok og lokale reglement er gjeldande som retningslinjer for permisjonar i Vaksdal kommune.



Administrasjonsutvalet 03.12.2018

Behandling:

Framlegg frå Thor Andersen på vegner av Fagforbundet og Norsk Sykepleierforbund

Fagforbundet og Norsk Sykepleierforbund kan ikke se at det har blitt lagt fram forslag til reglement i henhold til kommunestyrevedtak 82/2017. Forbundene ber om at avsnitt 1, 2 og 3 i vedtaket blir med i permisjonsreglementet.

KOM-sak 82/2017 vedtak:

Permisjon for utføring av andre tillitsverv som ikke omfattas av hovedavtalen

Tillitsvalgte i arbeidstakerorganisasjonar og andre lag/organisasjonar har rett til permisjon til opplæring og anna arbeid, som har betydning for deira funksjon som tillitsvalgt, og som ikke omfattas av hovedavtalen.

Ulønna permisjon skal gjevast til medlemmar i arbeidstakarorganisasjonar/ lag/organisasjoner for utføring av aktivitetar som foregår i arbeidstakaren si arbeidstid.

Refusjonsordningen med arbeidstakerorganisasjoner/lag/oranisasjonar.

Ved uløna permisjon for utføring av verv foretar kommunen utlønning og alle innbetalinger til pensjonskasse m.m mot refusjon frå arbeidstakerorganisasjonen/laget/organisasjonen.

Reglement for velferdspermisjonar blir tatt opp som eigen sak i administrasjonsutvalet i første møte i 2019.

Framlegg fra Heidi Rongved

Inntil nytt velferdspermisjonsreglement er vedtatt, gjeld det gamle.

Røysting

Det vart først røysta over framlegg til vedtak frå rådmannen, som vart samrøystes vedteke

Tilleggsframlegget frå Thor Andersen vart samrøystes vedteke.

Tilleggsframlegget frå Heidi Rongved vart samrøystes vedteke.

ADM - sak 03/2018 Vedtak:

Lov- og avtalefesta permisjonsrettar omtalt i personalhåndbok og lokale reglement er gjeldande som retningslinjer for permisjonar i Vaksdal kommune.

Permisjon for utføring av andre tillitsverv som ikke omfattas av hovedavtalen

Tillitsvalgte i arbeidstakerorganisasjonar og andre lag/organisasjonar har rett til permisjon til opplæring og anna arbeid, som har betydning for deira funksjon som tillitsvalgt, og som ikke omfattas av hovedavtalen.

Ulønna permisjon skal gjevast til medlemmar i arbeidstakarorganisasjonar/ lag/organisasjoner for utføring av aktivitetar som foregår i arbeidstakaren si arbeidstid.

Refusjonsordningen med arbeidstakerorganisasjoner/lag/oranisasjonar.

Ved uløna permisjon for utføring av verv foretar kommunen utlønning og alle innbetalinger til pensjonskasse m.m mot refusjon frå arbeidstakerorganisasjonen/laget/organisasjonen.

Inntil nytt velferdspermisjonsreglement er vedtatt, gjeld det gamle.



04/2018: FRAMLEGG TIL BUDSJETT 2019 - UTTALE

Rådmannen sitt framlegg til vedtak:

.....utvalet gjev slik uttale til budsjett 2019:

Administrasjonsutvalet 03.12.2018

Behandling:

Framlegg til uttale frå Thor Andersen

Administrasjonsutvalget er bekymret for bruken av vikarer gjennom bemanningsselskaper og de økte utgiftene dette kan føre med seg. Administrasjonsutvalget ber administrasjonen redusere denne bruken.

Administrasjonsutvalget ønsker at satsingen på en heltidskultur intensiveres.

Røysting

Framlegget frå Thor Andersen vart samrøystes vedteke med tillegg av at administrasjonsutvalet tar budsjettet til orientering.

ADM - sak 04/2018 Vedtak/Uttale:

Administrasjonsutvalet tar framlegg til budsjett 2019 til orientering.

Administrasjonsutvalet er bekymra for bruken av vikarar gjennom bemanningsselskap og dei aukte utgiftene dette kan føre med seg. Administrasjonsutvalet ber administrasjonen redusere denne bruken.

Administrasjonsutvalet ønskjer at satsinga på ein heiltidskultur vert intensivert.



ORIENTERINGAR

Ordføraren orienterte om at det er planlagt eit økonomiseminar i kommunestyret den 11. februar 2019. Her vil og hovudtillitsvalde bli invitert.

Orientering frå rådmannen

Rådmannen orienterte om at det no er tilsett i stillinga etter einingsleiar for Samfunnsutvikling. Stillinga er omgjort til kommunalsjef. Den tilsette tar til i stillinga 4. mars.



MØTEPROTOKOLL

FORMANNSKAP/PLAN- OG ØKONOMIUTVALET

Møtedato: 21.01.2019
Møtestad: Heradshuset, Dale
Møtetid: 13:00 - 14:00

Møtedeltakarar:

Medlemmer	Parti	Rolle
Eirik Haga	AP	Ordførar
Sigmund Simmenes	SP	Varaordførar
Heidi Rongved	AP	Medlem
Anne Christin Eide	AP	Medlem
Bjørn Roald	H	Medlem
Kjartan Haugsnes	SV	Medlem

Varamedlemmer	Parti	Rolle
Arne Normann	KRF	Varamedlem

Forfall	Parti	Møtande varamedlem
Jan Erik Bernes Roe	KRF	Arne Normann, KRF

Andre møtande:

Rådmann Trine Pettersen Grønbech
Politisk sekretær Sølvi Legård,

Saksliste

SAKSNR	TITTEL
01/2019	GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE
02/2019	GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL
03/2019	TILSETJING AV RÅDMANN



01/2019: GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE

Rådmannen sitt framlegg til vedtak:

Innkalling og saksliste vert godkjent.

Formannskap/plan- og økonomiutvalet 21.01.2019

Behandling:

Samrøystes vedtak.

FPØ - sak 01/2019 Vedtak:

Innkalling og saksliste vert godkjent.

02/2019: GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL

Rådmannen sitt framlegg til vedtak:

Protokollen vert godkjent slik han ligg føre.

Formannskap/plan- og økonomiutvalet 21.01.2019

Behandling:

Samrøystes vedtak.

FPØ - sak 02/2019 Vedtak:

Protokollen vert godkjent slik han ligg føre.

03/2019: TILSETJING AV RÅDMANN

Rekrutteringsnemnda sitt framlegg til vedtak:

Atle Fasteland blir tilsett som rådmann i Vaksdal kommune.

Ordførar får fullmakt til å avtala nærare tidspunkt for tiltreding i stillinga og endeleg fastsetjing av løn for rådmannen.



Formannskap/plan- og økonomiutvalet 21.01.2019

Behandling:

Ordførar orienterte om arbeidet i rekrutteringsnemnda.

Tilrådinga vart samrøystes vedteken.

FPØ - sak 03/2019 Tilråding:

Atle Fasteland blir tilsett som rådmann i Vaksdal kommune.

Ordførar får fullmakt til å avtala nærare tidspunkt for tiltreding i stillinga og endeleg fastsetjing av løn for rådmannen.



MØTEPROTOKOLL

FORMANNSKAP/PLAN- OG ØKONOMIUTVALET

Møtedato: 04.02.2019
Møtestad: Heradshuset, Dale
Møtetid: 12:00 - 14:30

Orientering i starten av møtet:

Innsamling av avfall / Utbygging av bossnett utanfor Bergen sentrum
Orientering v/adm.dir. Steinar Nævdal, BIR

Møtedeltakarar:

Medlemmer	Parti	Rolle
Eirik Haga	AP	Ordførar
Sigmund Simmenes	SP	Varaordførar
Heidi Rongved	AP	Medlem
Anne Christin Eide	AP	Medlem
Bjørn Roald	H	Medlem
Kjartan Haugsnes	SV	Medlem

Varamedlemmer	Parti	Rolle
Arne Normann	KRF	Varamedlem

Forfall	Parti	Møtande varamedlem
Jan Erik Bernes Roe	KRF	Arne Normann

Andre møtande:

Konst. Rådmann Åse Elin Myking
Kommuneplanleggjar Gjertrud Karevoll
Politisk sekretær Sølvi Legård,



Saksliste

SAKSNR	TITTEL
04/2019	GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE
05/2019	GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL
06/2019	REFERATSAKER OG MELDINGAR
07/2019	OFFENTLEG ETTERSYN AV PLANPROGRAM FOR OMRÅDEPLAN STANGHELLE - PlanID 2016002
08/2019	OFFENTLEG ETTERSYN AV PLANPROGRAM FOR OMRÅDEPLAN VAKSDAL - PlanID 2016001
09/2019	DETALJREGULERINGSPLAN FOR KOLLEKTIVTERMINAL PÅ DALE TIL HØYRING, PLANID 2018002
10/2019	TRAFIKKTRYGGLEIKSTILTAK VED HERADSHUSET/KOLLEKTIVTERMINALEN
11/2019	TETTANESET - AVTALE OM KJØP AV TOMT FOR UTBYGGING



04/2019: GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE

Rådmannen sitt framlegg til vedtak:

Innkalling og saksliste vert godkjent.

Formannskap/plan- og økonomiutvalet 04.02.2019

Behandling:

Samrøystes vedtak.

FPØ - sak 04/2019 Vedtak:

Innkalling og saksliste vert godkjent.

05/2019: GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL

Rådmannen sitt framlegg til vedtak:

Protokollen vert godkjent slik han ligg føre.

Formannskap/plan- og økonomiutvalet 04.02.2019

Behandling:

Samrøystes vedtak.

FPØ - sak 05/2019 Vedtak:

Protokollenvert godkjent slik han ligg føre.

06/2019: REFERATSAKER OG MELDINGAR

Rådmannen sitt framlegg til vedtak:

Referatsakene vert tatt til orientering.



Formannskap/plan- og økonomiutvalet 04.02.2019

Behandling:

Det vart stilt spørsmål om ein kan få følgjande melding på utgåande epost frå kommunen:

"Eg gjer merksam på at dette ikkje er ei privat epostadresse; både inngåande og utgåande epost vert vurdert for journalføring i kommunen sitt sak-/arkivsystem."

Jfr. referatsak 2; Ordførar oppmoda medlemmene om å delta på møte på Voss førstkomande onsdag kl 1700.

Samrøystes vedtak.

FPØ - sak 06/2019 Vedtak:

Referatsakene vert tatt til orientering.

07/2019: OFFENTLEG ETTERSYN AV PLANPROGRAM FOR OMRÅDEPLAN STANGHELLE - PlanID 2016002

Rådmannen sitt framlegg til vedtak:

I medhald av plan- og bygningslova §12-9 vert framlegg til planprogram for områdeplan Stanghelle, med planID 2016-002 sendt til høyring og lagt ut til offentleg ettersyn i minimum 6 veker frå kunngjering/utsending.

Formannskap/plan- og økonomiutvalet 04.02.2019

Behandling:

Før plansakene vart tekne opp til behandling, gav kommuneplanleggjar Gjertrud Karevoll ei kort innleiing om kommunalt planhierarki.

Samrøystes vedtak.

FPØ - sak 07/2019 Vedtak:

I medhald av plan- og bygningslova §12-9 vert framlegg til planprogram for områdeplan Stanghelle, med planID 2016-002 sendt til høyring og lagt ut til offentleg ettersyn i minimum 6 veker frå kunngjering/utsending.



08/2019: OFFENTLEG ETTERSYN AV PLANPROGRAM FOR OMRÅDEPLAN VAKSDAL - PlanID 2016001

Rådmannen sitt framlegg til vedtak:

I medhald av plan- og bygningslova §12-9 vert framlegg til planprogram for områdeplan Vaksdal, med planID 2016-001 lagt ut til offentlig ettersyn og sent til høyring i minimum 6 veker frå kunngjering/utsending.

Formannskap/plan- og økonomiutvalet 04.02.2019

Behandling:

Samrøystes vedtak.

FPØ - sak 08/2019 Vedtak:

I medhald av plan- og bygningslova §12-9 vert framlegg til planprogram for områdeplan Vaksdal, med planID 2016-001 lagt ut til offentlig ettersyn og sent til høyring i minimum 6 veker frå kunngjering/utsending.

09/2019: DETALJREGULERINGSPLAN FOR KOLLEKTIVTERMINAL PÅ DALE TIL HØYRING, PLANID 2018002

Rådmannen sitt framlegg til vedtak:

FPØ vedtek, etter Plan- og bygningslova §12-10, reguleringsplanforslag for detaljregulering av kollektivterminal på Dale, PlanID 2018002 på høyring og leggje den ut til offentlig ettersyn.

Formannskap/plan- og økonomiutvalet 04.02.2019

Behandling:

I medhald av forvaltningsloven § 6 1. ledd punkt a), vedtok formannskapet samrøystes at Sigmund Simmenes er ugild i saka.

Samrøystes vedtak.

FPØ - sak 09/2019 Vedtak:

FPØ vedtek, etter Plan- og bygningslova §12-10, reguleringsplanforslag for detaljregulering av kollektivterminal på Dale, PlanID 2018002 på høyring og leggje den ut til offentlig ettersyn.



10/2019: TRAFIKKTRYGGLEIKSTILTAK VED HERADSHUSET/KOLLEKTIVTERMINALEN

Rådmannen sitt framlegg til vedtak:

FPØ ber administrasjonen etablere to gangfelt med vedtak for skilting og plassering som saksutgreiinga viser. Tiltaket vert finasiert med tafikksikringsmidlar og tilskot, endeleg finansiering vert tatt inn i Tertial 1-2019.

Formannskap/plan- og økonomiutvalet 04.02.2019

Behandling:

Samrøystes vedtak.

FPØ - sak 10/2019 Vedtak:

FPØ ber administrasjonen etablere to gangfelt med vedtak for skilting og plassering som saksutgreiinga viser. Tiltaket vert finasiert med tafikksikringsmidlar og tilskot, endeleg finansiering vert tatt inn i Tertial 1-2019.

11/2019: TETTANESSET - AVTALE OM KJØP AV TOMT FOR UTBYGGING

Rådmannen sitt framlegg til vedtak:

Vaksdal kommune godkjenner vedlagt avtale med Arkoeiendom AS om kjøp av tomt innfor reguleringsplan Stanghelle Vest, Tettaneset.

Formannskap/plan- og økonomiutvalet 04.02.2019

Behandling:

Samrøystes vedtak.

FPØ - sak 11/2019 Tilråding:

Vaksdal kommune godkjenner vedlagde avtale med Arkoeiendom AS om kjøp av tomt innanfor reguleringsplan Stanghelle Vest, Tettaneset.



SPØRSMÅL

Frå **Kjartan Haugsnes** låg det føre følgjande skriftlege spørsmål:

1. Leireutslepp/lekkasje i Sædalen på Helle
Sidan 2016 har det vore lekkasje etter grunnundersøkingane på Helle. Gytebekk/ar er øydelagde. Det kan vere kritisk for laks/sjøaure, men og for anna liv i sjøen kring Stanghelle. Det har vore lite merksemd rundt problematikken sidan hausten 2018. Kva vert gjort frå SVV si side. Har kommunen vurdert rettslege skritt mot SVV, eventuelt kva seier fylkesmann/miljødirektorat/NVE?
Skriftleg svar vart levert ut i møtet
2. Oppdrettsanlegget på Stavanen
Slik det ser ut er anlegget igjen i drift. I oktober 2018 vart det påvist sjukdommen pankreas i anlegget. Rapportering i høve lus er ikkje oppløftande.
Er det frå administrasjonen si side planlagt å legge fram sak våren 2019 med oppstart prosess for å avvike dette anlegget?
Ordføraren svarte

Arne Normann

Om flaumsikring av Vossovassdraget. Vaksdal kommune bør koma med innspel om konsekvensane for Vaksdal kommune i denne saka.

Formannskapet ba om å få ei sak om dette til neste møte.

Heidi Rongved

Deltaking på Vinterkonferansen på Vaksdal for formannskapsmedlemmene

Ordførar svarte; Vaksdal kommune vil dekke kostnaden for medlemmene

Sigmund Simmenes

Om framdrift i prosessen med oppveksttun på Stamnes

Rådmannen svarte



Utvalg: Kontrollutvalet
Møtestad: Kommunestyresalen, Heradshuset
Dato: 06.02.2019
Tidspunkt: 15:00 – 18:10

Følgjande faste medlemmer møtte:

Navn	Funksjon	Representerer
Boris Groth	Leiar	FRP
Bente Sundheim	Nestleiar	H
Björg Aase N. Hop	Medlem	AP
Odd Jøran Oldervik	Medlem	SV
Terje Davidsen	Medlem	AP

Følgjande medlemmer hadde meldt forfall:

Navn	Funksjon	Representerer
------	----------	---------------

Følgjande varamedlemmer møtte:

Navn	Møtte for	Representerer
------	-----------	---------------

Merknader**Andre som møtte:**

Navn	Stilling
Øivind Olsnes	Settesekretær i PS 03/19
Frode Løvli	Forvaltningsrevisor Deloitte, i heile møtet
Åse Elin Myking	Fungerande rådmann, i heile møtet
Mona Mekki	Leiar for kommunikasjon og service i PS 04/19
Ann Kristin Bolstad	Kommunalsjef for oppvekst i PS 05/19
Kari Nygard	Seniorrådgjevar Hordaland fylkeskommune, i heile møtet (deltok ikkje i handsaming av PS 03/19)

Boris Groth
utvalsleiar

Kari Marie Nygard
utvalssekretær

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikkje underskrift.

Saksliste

Utvalgs-saksnr	Innhold	Lukket	Arkiv-saksnr
PS 1/19	Godkjenning av innkalling og sakliste		
PS 2/19	Godkjenning av møteprotokoll frå forrige møte		
PS 3/19	Tinging av prosjektplan frå revisor - Kontroll av arbeidstilhøva for tilsette som utfører arbeid på ny Dale barne- og ungdomsskule		2018/74
PS 4/19	Orienteringssak om heimesida for Vaksdal kommune		2019/8
PS 5/19	Orienteringssak om rapport etter synfaring på Vaksdal skule		2017/45
PS 6/19	Orienteringssak om eigarskapsmelding for Vaksdal kommune		2017/52
PS 7/19	Vidare arbeid ut frå plan for forvaltningsrevisjon - bestilling av nytt prosjekt		2017/87
PS 8/19	Årsmelding for kontrollutvalet sitt arbeid i 2018		2017/32
PS 9/19	Kurs i regi av Deloitte 2019		2017/71
PS 10/19	Møteplan for kontrollutvalet i Vaksdal kommune for 2019		2017/23
PS 11/19	Referatsaker		
RS 1/19	Melding om vedtak i kommunestyret - Rapport etter forvaltningsrevisjon om saksførebuing og offentleg sakshandsaming		2017/105
RS 2/19	Rekneskap og budsjett 2018, samt budsjett 2019 for kontrollutvalet		2017/58
RS 3/19	Nytt frå FKT og styreprotokoll des. 2018		2017/40
RS 4/19	FKT - Høringsutkast - Veileder - Kontrollutvalgets påse-ansvar overfor regnskapsrevisor		2019/13
PS 12/19	Gjennomgang av møteprotokollar		2017/47
PS 13/19	Eventuelt		

PS 1/19 Godkjenning av innkalling og sakliste

Saksprotokoll i kontrollutvalet - 06.02.2019

Handsaming i møtet:

Det kom ikkje merknader til innkalling. Vedr. sakliste bad sekretariatet om at referatsak som var sendt ut 05.02.19 vert å ta opp under PS 11/19. Kontrollutvalet godkjende dette.

Vedtak:

Innkalling og sakliste blei samrøystes godkjent.

PS 2/19 Godkjenning av møteprotokoll frå forrige møte

Saksprotokoll i kontrollutvalet - 06.02.2019

Handsaming i møtet:

Det kom ingen merknader til møteprotokoll frå møte i kontrollutvalet 27.11.18.

Vedtak:

Møteprotokoll frå møte i kontrollutvalet 27.11.18 blei samrøystes godkjent.

PS 3/19 Tinging av prosjektplan frå revisor - Kontroll av arbeidstilhøva for tilsette som utfører arbeid på ny Dale barne- og ungdomsskule

Forslag til vedtak

Kontrollutvalet tingar til møte den 3.4.2019 ein prosjektplan frå Deloitte for kontroll av tilhøve for dei tilsette som utfører arbeid på ny Dale barne og ungdomsskule.

Kontrollen skal gjennomførast med grunnlag i kommunestyret sitt vedtak i sak 60/2018 og kontrollutvalet sine føresetnader i saka her.

Kontrollutvalet ber om at prosjektplanen vert utforma og spesifisert med to alternativ for omfang og ressursbruk. Kontrollen vert føresett utført i samsvar med skissert framdriftsplan.

Saksprotokoll i kontrollutvalet - 06.02.2019

Handsaming i møtet:

Settesekretæren innleia med ei orientering om sine vurderingar i saksframlegget.

Revisjonen orienterte om Deloitte sin kompetanse til å gjennomføre oppdraget. Kontrollen vil verte utført som ein kontrakt- / leverandørrevisjon, ikkje som ein ordinær forvaltningsrevisjon.

Eit estimert timetal (70-350 timar) vart skissert, men ressursbruken vil avhenge av kontrollens omfang og om ein skal utføre fysiske kontrollar på plassen.

Kontrollutvalet drøfta deretter ulike tilnærmingar for å avgrense ressursbruken og omfanget med ei spissing av fokus for kontrollen. Utvalet meiner at revisjonen må gjennomføre dokumentkontrollar og bruke elektronisk innsamling av informasjon frå byggherre og leverandørar.

Kontrollutvalet ønskjer å få framlagt ein prosjektplan med ei grunnpakke av kontrollelement, samt framlegg til nokre spesifiserte opsjonar til eventuelt å utvide kontrollområda.

Basert på dette vil kontrollutvalet i neste møte ta stilling til omfanget av eit komplett oppdrag ved si tinging. Dette for å sikre framdrift og for å unngå seinare utvidingar.

Vedtak:

Kontrollutvalet tingar til møte den 3.4.2019 ein prosjektplan frå Deloitte for kontroll av tilhøve for dei tilsette som utfører arbeid på ny Dale barne og ungdomsskule.

Kontrollen skal gjennomførast med grunnlag i kommunestyret sitt vedtak i sak 60/2018 og kontrollutvalet sine føresetnader i saka her.

Kontrollutvalet ber om at prosjektplanen vert utforma og spesifisert med alternativ for omfang og ressursbruk. Kontrollen vert føresett utført i samsvar med skissert framdriftsplan.

KU inviterer også byggherrefunksjon til ein orientering i neste møte.

PS 4/19 Orienteringssak om heimesida for Vaksdal kommune

Forslag til vedtak

Kontrollutvalet tek informasjonen om heimesida for Vaksdal kommune til orientering.

Saksprotokoll i kontrollutvalet - 06.02.2019

Handsaming i møtet:

Leiar for kommunikasjon og service Mona Mekki presenterte den nye nettportalen / heimesida som blei teke i bruk i oktober 2018. Ho orienterte om arbeidet med utforming og oppbygging, og at prosjektet har vore eit samarbeid med ein del andre kommunar i Nordhordlands-regionen. Også i vidare utvikling og vedlikehald vil ein henta ressursar og samarbeide med dei andre kommunane.

Det blei gjeve tilbakemelding om at resultatet verkar svært bra. Heimesida er blitt meir brukarvennleg og det er lett å finna fram. Også informasjon om kontrollutvalet er godt tilrettelagt. Kontrollutvalet takka for god og nyttig informasjon og forslag til vedtak blei samrøystes vedteke.

Vedtak:

Kontrollutvalet tek informasjonen om heimesida for Vaksdal kommune til orientering.

PS 5/19 Orienteringssak om rapport etter synfaring på Vaksdal skule

Forslag til vedtak

Kontrollutvalet tek informasjonen om tilhøva ved Vaksdal skule til orientering.

Evt. ber kontrollutvalet om ny orientering (tidspunkt)

Saksprotokoll i kontrollutvalet - 06.02.2019

Handsaming i møtet:

Kommunalsjef for oppvekst Ann Kristin Bolstad orienterte om tilsynet som er gjennomført av etat for miljøretta helsevern i Bergen kommune. Dei pålegg som er gjeve blei gjennomgått og det blei gjort greie for korleis ein planlegg å retta opp pålegga. Det er kommuneoverlegen som har fatta vedtak om kva som skal rettast opp, og når dette er utført vil det bli lagt fram eit svarbrev som viser om arbeidet er tilfredstillande utført. Kontrollutvalet ber om å få svarbrevet framlagt til orientering når det ligg føre. Det blei fatta samrøystes vedtak.

Vedtak:

Kontrollutvalet tek informasjonen om tilhøva ved Vaksdal skule til orientering.
Utvalet ber om å få svarbrevet framlagt til orientering når det ligg føre.

PS 6/19 Orienteringssak om eigarskapsmelding for Vaksdal kommune

Forslag til vedtak

Alternativ 1 – Forslag til vedtak:

Kontrollutvalet seier seg nøgd med det som kjem fram i tilbakemeldinga frå rådmannen når det gjeld selskapskontroll av eigarskapsforvaltning i Vaksdal kommune og seier seg ferdig med saka.

Alternativ 2 – Forslag til vedtak:

Kontrollutvalet meiner at følgjande tilrådingar ikkje er tilfredstillande følgd opp:

1. Tilråding nr.
2. Tilråding nr.

og ber om ny orientering innan

Saksprotokoll i kontrollutvalet - 06.02.2019

Handsaming i møtet:

Fung. rådmann Åse Elin Myking orienterte om eigarskapsmeldinga som blei vedteke i kommunestyret 10.12.18. Kontrollutvalet kom med synspunkt og spørsmål, som blei svara på. Det blei gjeve tilbakemelding om at det er gjort eit godt og grundig arbeid med utforming av eigarskapsmeldinga, og at den nå gjev eit godt grunnlag for vidare arbeid. Det blei peika på at det mellom anna vil vera viktig å ha fokus på god opplæring av dei som skal representera kommunen sine eigarinteresser.

Kontrollutvalet merka seg at dei tilrådingane som blei vedteke av kommunestyret i sak om «Selskapskontroll og eigarskap» nå er tilfredstillande følgde opp, og det var semje om at denne saka nå kan avsluttast frå kontrollutvalet si side. Eigarskapsmeldinga vil bli rullert årleg, og kontrollutvalet ønskjer då å få den framlagt som orienteringssak.

Alternativ 1 i forslag til vedtak, med tillegg om årleg orienteringssak, blei samrøystes vedteke.

Vedtak:

1. Kontrollutvalet seier seg nøgd med det som kjem fram i tilbakemeldinga frå rådmannen når det gjeld selskapskontroll av eigarskapsforvaltning i Vaksdal kommune og seier seg ferdig med saka.
2. Kontrollutvalet ber om orientering årleg når eigarskapsmeldinga vert revidert.

PS 7/19 Vidare arbeid ut frå plan for forvaltningsrevisjon - bestilling av nytt prosjekt

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalet ønskjer at det vert gjennomført forvaltningsrevisjon innan
2. Deloitte vert beden om å levere forslag til prosjektplan i tråd med dei føringar utvalet har gjeve, inkl. føremål, problemstillingar, ev. avgrensingar og ressursbruk.
3. Forslag til prosjektplan skal sendast til sekretariatet seinast innan 11.03.2019 og skal godkjennast i neste møte i kontrollutvalet

Saksprotokoll i kontrollutvalet - 06.02.2019

Handsaming i møtet:

Utvalsleiar innleia med å sei litt om at tanke bak å ta saka opp nå, ville vera at då kunne ein få fram eit forvaltningsrevisjonsprosjekt som var klart til handsaming i nytt kontrollutval til hausten.

Sekretariatet peika på at plan for forvaltningrevisjon ikkje har vore evaluert sidan den blei vedteken, og at utvalet bør drøfta om risikobiletet har endra seg. Ein bør og sjå på ressurs-rammer, både økonomisk og for dei områder som evt. skal reviderast.

Frøde Løvli frå Deloitte gjennomgjekk kort dei aktuelle prosjekta og kom med råd ut frå risikobiletet slik revisor ser det.

Kontrollutvalet drøfta så saka. Det vart sett fram ønske om at rådmann til neste møte blir utfordra til å koma med synspunkt på kva som kan vera aktuelle og nyttige prosjekt å sjå på. Særleg bad utvalet om at det vert lagt fram ei orientering vedr. stoda for flyktningar i kommunen, med bl.a. opplysningar om antall flyktningar, opplæringssituasjon og arbeid med tilrettelegging og oppfølging av denne gruppa.

Etter denne drøftinga konkluderte kontrollutvalet samrøystes med at saka vert utsett til neste møte.

Vedtak:

Saka vert utsett og vert å ta opp på nytt i neste møte.

PS 8/19 Årsmelding for kontrollutvalet sitt arbeid i 2018

Forslag til innstilling

Kommunestyret godkjenner årsmelding for kontrollutvalet for 2018.

Saksprotokoll i kontrollutvalet - 06.02.2019

Handsaming i møtet:

Sekretariatet gjennomgjekk innhaldet i årsmeldinga. Kontrollutvalet drøfta årsmeldinga og meinte den gjev eit godt bilete av aktiviteten i 2018. Forslag til innstilling vart samrøystes vedteke.

Innstilling:

Kommunestyret godkjenner årsmelding for kontrollutvalet for 2018.

PS 9/19 Kurs i regi av Deloitte 2019

Forslag til vedtak

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

Saksprotokoll i kontrollutvalet - 06.02.2019

Handsaming i møtet:

Kurstilbodet frå Deloitte blei drøfta. Kontrollutvalet ønskjer å gjennomføra eit kurs i første halvår 2019 og ønskjer at eventuelt eit kurs bør gjennomførast etter at nytt kontrollutval er konstituert etter valget.

Kontrollutvalet ser på at kurs i «Ny kommunelov» kan vera aktuelt å gjennomføre. Utvalet ønskjer at kurs med dette tema kan gjennomførast i samband med eit kommunestyremøte.

Ein vil be sekretariatet ta kontakt med ordførar og kommuneadministrasjonen for å sjå om dette kan la seg gjera. Evt. om ein bør velje eit anna tema for kurs som kan vera aktuelt for kommunestyret. Saka vert deretter å ta opp på nytt på neste møte. Vedtak som blei fatta var samrøystes.

Vedtak:

1. Saka vert utsett til neste møte
2. Kontrollutvalet ber om at sekretariatet tek kontakt med ordførar og kommuneadministrasjon for å undersøka om det let seg gjera å gjennomføra kurs i samband med eit av kommunestyremøta våren 2019.

PS 10/19 Møteplan for kontrollutvalet i Vaksdal kommune for 2019

Forslag til vedtak

Kontrollutvalet legg opp til denne møteaktiviteten i 2019:

Dato:
06.02.2019
03.04.2019
15.05.2019
06.06.2019
18.09.2019
04.12.2019

Saksprotokoll i kontrollutvalet - 06.02.2019

Handsaming i møtet:

Forslag til møteplan blei gjennomgått og drøfta. Kontrollutvalet ønskjer ikkje å gjera endringar, men ber om at det vert vurdert om det er naudsynt å ha møte i juni, ut frå saksmengde som då kan vera aktuell. Vedtak om møteplan var samrøystes.

Vedtak:

Kontrollutvalet legg opp til denne møteaktiviteten i 2019:

Dato:
06.02.2019
03.04.2019
15.05.2019
06.06.2019
18.09.2019
04.12.2019

PS 11/19 Referatsaker

Saksprotokoll i kontrollutvalet - 06.02.2019

Handsaming i møtet:

Desse referatsakene blei teke opp:

- RS 01/19 – Melding om vedtak i kommunestyret – Rapport etter forvaltningsrevisjon om saksførebuing og offentleg sakshandsaming
Teke til orientering.
- RS 02/19 – Rekneskap og budsjett 2018, samt budsjett 2019 for kontrollutvalet
Nytt, oppdatert rekneskap for 2018 blei lagt fram. Kontrollutvalet merka seg at budsjett for 2018 er overskride med kr 2.250,-. Rekneskap og budsjett blei gjennomgått og teke til orientering.
- RS 03/19 – Nytt frå FKT og styreprotokoll des. 2018
Teke til orientering.
- RS 04/19 – Høyringsnotat om ny kontrollutvalgs- og revisjonsforskrift
Referatsaka blei ettersendt 05.02.19. Teke til orientering.

Vedtak:

Referatsakene vert teke til orientering.

PS 12/19 Gjennomgang av møteprotokollar

Forslag til vedtak

Kontrollutvalet tar møteprotokollane til orientering

Saksprotokoll i kontrollutvalet - 06.02.2019

Handsaming i møtet:

Det var ingen saker ein ønskte å ta opp og be om meir informasjon om på noverande tidspunkt. Forslag til vedtak blei samrøystes vedteke

Vedtak:

Kontrollutvalet tek møteprotokollane til orientering.

PS 13/19 Eventuelt

Saksprotokoll i kontrollutvalet - 06.02.2019

Handsaming i møtet:

1. Sekretariatet tok opp at det er kome eit høyringsutkast frå FKT vedr. Vegleiar for «Kontrollutvalet sitt påseansvar overfor revisor». Dette vil bli sendt ut til kontrollutvalet på mail, og om nokon ønskjer å koma med innspel vert dei å senda direkte til FKT. Kontrollutvalet godkjende dette.
2. Utvalsleiar tok opp at kontrollutvalet bør be om å få ha neste møte (03.04.19) på Stanghelle skule. Sekretariatet vert beden om å ta kontakt med administrasjonen for å ordna dette.

Vedtak:

1. Høyringsutkast frå FKT vedr. Vegleiar for «Kontrollutvalet sitt påseansvar overfor revisor» vert å senda ut på mail.
2. Neste møte i kontrollutvalet vert planlagt lagt til Stanghelle skule.



MØTEPROTOKOLL LEVEKÅRSUTVALET

Møtedato: 18.02.2019
Møtestad: Sosialrommet, Turbinen
Møtetid: 09:00 - 11:20

Møtedeltakarar:

Medlemmer	Parti	Rolle
Magne Hestad (P)	AP	Utvalseiar
Hege Eide Vik	SP	Nestleiar
Anders Jin Risnes	AP	Medlem
Anneli Vatile Lilletvedt	H	Medlem
Brita Hesjedal Lunde (P)	AP	Medlem
Tom Charles Johnsen	MDG	Medlem

Varamedlemmer	Parti	Rolle
Line Kydland	SV	Varamedlem

Forfall	Parti	Møtande varamedlem
Evelyn Boge	SV	Line Kydland, permisjon frå kl 1100

Andre møtande:

Kommunalsjef oppvekst Ann Kristin Bolstad
Kommunalsjef helse og omsorg Solrun Hauglum
Politisk sekretær Sølvi Legård

Saksliste

SAKSNR	TITTEL
01/2019	GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE
02/2019	GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL
03/2019	REFERATSAKER OG MELDINGAR
04/2019	NOU 2018:16 DET VIKTIGSTE FØRST - ORIENTERINGSSAK
05/2019	FORELDREBETALING I SFO



01/2019: GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE

Rådmannen sitt framlegg til vedtak:

Innkalling og saksliste vert godkjent.

Levekårsutvalet 18.02.2019

Behandling:

Samrøystes vedtak.

LEV - sak 01/2019 Vedtak:

Innkalling og saksliste vert godkjent.

02/2019: GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL

Rådmannen sitt framlegg til vedtak:

Protokollen vert godkjent slik han ligg føre.

Levekårsutvalet 18.02.2019

Behandling:

Samrøystes vedtak.

LEV - sak 02/2019 Vedtak:

Protokollen vert godkjent slik han ligg føre.

03/2019: REFERATSAKER OG MELDINGAR

Rådmannen sitt framlegg til vedtak:

Referatsakene vert tatt til orientering.



Levekårsutvalet 18.02.2019

Behandling:

Levekårsutvalet ba om å få ei nærare orientering om referatsak 3 om Organisering helse og omsorg.

Samrøystes vedtak.

LEV - sak 03/2019 Vedtak:

Referatsakene vert tatt til orientering.

04/2019: NOU 2018:16 DET VIKTIGSTE FØRST - ORIENTERINGSSAK

Rådmannen sitt framlegg til vedtak:

Utval for Levekår tek saka til orientering

Levekårsutvalet 18.02.2019

Behandling:

Kommunalsjef helse og omsorg orienterte.

Levekårsutvalet ba om at det vert bestilt papirversjon av NOUen til medlemmene i levekårsutvalet.

Samrøystes vedtak.

LEV - sak 04/2019 Vedtak:

Utval for Levekår tek saka til orientering

05/2019: FORELDREBETALING I SFO

Rådmannen sitt framlegg til vedtak:

Kommunestyret godkjenner følgjande satsar for foreldrebetaling for skulefritidsordninga (SFO) i 2019:

- Timepris i SFO er kr. 27 i 2019
- Søskemoderasjon med 30 % for barn nummer to og 60 % for barn nummer tre og fleire, skal gjelde uavhengig om barn frå same hushalninga går i barnehage eller SFO
- Foreldre har rett til redusert pris om makspris for plass i SFO er høgare enn 6 prosent av den samla inntekta til hushaldninga, eller den samla inntekta til hushaldninga er lågare enn 533.500 kroner



Levekårsutvalet 18.02.2019

Behandling:

Tilleggsframlegg frå Magne Hestad:

Levekårsutvalet ber om ei evaluering av ordninga før budsjettprosessen 2020 kjem i gang.

LEV - sak 05/2019 Tilråding:

Kommunestyret godkjenner følgjande satsar for foreldrebetaling for skulefritidsordninga (SFO) i 2019:

- Timepris i SFO er kr. 27,- i 2019
- Søskenmoderasjon med 30 % for barn nummer to og 60 % for barn nummer tre og fleire, skal gjelde uavhengig om barn frå same hushalninga går i barnehage eller SFO
- Foreldre har rett til redusert pris om makspris for plass i SFO er høgare enn 6 prosent av den samla inntekta til hushaldninga, eller den samla inntekta til hushaldninga er lågare enn 533.500 kroner
- Levekårsutvalet ber om ei evaluering av ordninga før budsjettprosessen 2020 kjem i gang.



ORIENTERINGAR

FRÅ RÅDMANNEN:

Solrun Hauglum

- Endringar i måltida på Daletunet
- Saman med 9 andre kommunar er Vaksdal kommune med i Kunnskapskommunen Helse Omsorg Vest
- Avtalen om Velferdsteknologi saman med 10 kommunar i Nordhordland er undertekna - Atea er valgt som leverandør

Ann Kristin Bolstad

- Framdrift Dale barne- og ungdomsskule
- Framdrift Vaksdal skule
- I samband med ei alvorleg ulukke i ein barnehage i Bergen, er rutinane i barnehagane her i kommunen gjennomgått

KOMMUNEDELPLAN OPPVEKST

Kommunalsjef oppvekst orienterte om prosessen rundt strategiske val og prioriterte satsingsområde i kommunedelplanen

Levekårsutvalet kom med innspel til kva dei meinte skal vere prioriterte satsingsområde.

SPØRSMÅL

Anneli Vatle Lilletvedt

- Om barnevernstenesta i kommunen
Kommunalsjef oppvekst svarte
- Om forvaltningsrevisjon i helse og omsorg og oppfølging av tiltak
Kommunalsjef helse og omsorg svarte - handlingsplanen vert å senda levekårsutvalet

Hege Eide Vik

Om oppveksttun på Stamnes
Kommunalsjef oppvekst svarte

Tom Charles Johnsen

- Om kva brukarane meiner om legevaktordninga
Kommunalsjef helse og omsorg svarte
- Status på eldrebustader på Vaksdal
Kommunalsjef helse og omsorg svarte



SAKSPAPIR

Saksnr	Utval	Type	Dato
04/2019	Levekårsutvalet	PS	18.02.2019
09/2019	Kommunestyret	PS	04.03.2019

Sakshandsamar	Arkiv	ArkivsakID
Solrun Hauglum	FA-F00, FA-G00	19/132

NOU 2018:16 DET VIKTIGSTE FØRST - ORIENTERINGSSAK

Rådmannen sitt framlegg til vedtak:

Saka vert tatt til orientering

Levekårsutvalet - Sak 04/2019

LEV - Behandling:

Kommunalsjef helse og omsorg orienterte.

Levekårsutvalet ba om at det vert bestilt papirversjon av NOUen til medlemmene i levekårsutvalet.

Samrøystes vedtak.

LEV - Tilråding:

Saka vert tatt til orientering

Saksopplysningar:

Samandrag/konklusjon (kort om saka)

Utfordringar med prioritering innan helse og omsorg er kjende og vil truleg verta forsterka fram i tid. Innan spesialisthelsetenesta har ein fleire offentlege utredningar om prioriteringsspørsmål, og ein har kriterier å forholde seg til ved prioritering. For kommunehelsetenesta har det ikkje tidlegare vore ei heilheitleg drøfting av prioriteringsspørsmål og prinsipp og verkemiddel for prioritering.

Blankholmutvalet vart nedsett i 2017 for å gjennomføra drøfting av prioritering i den kommunale helse- og omsorgstenesta og innan tannhelse. Utvalet skulle også vurdere om prinsippa som gjeld for prioritering i spesialisthelsetenesta, kunne nyttast i kommunehelsetenesta og den offentlege tannhelsetenesta.

Utvalet leverte NOU 2018:16, Prioriteringsmeldinga, i desember 2018. Utvalet meiner at hovudkriteriane som i dag ligg til grunn i spesialisthelsetenesta (nytte-, ressurs- og alvorlegheitskriteriet) også er egna for prioritering i den kommunale helse- og omsorgstenesta og i den offentlege tannhelsetenesta. Dei meiner at desse tre kriteriane er relevante både på fagleg,

administrativt og politisk nivå, og at beslutningstakarar på alle tre nivåa bør ta omsyn til kriteriane når dei skal fatta avgjerder rundt prioritering.

P.g.a. særtekk ved kommunar og fylkeskommunar som får konsekvensar for prioritering, anbefalar utvalet at nytte- og alvorlegheitskriteriet vert supplert slik at fysisk, psykisk og sosial meistring også inngår.

Bakgrunn for saka

I Noreg er det lang tradisjon for å jobba systematisk med prioriteringsspmål i helsetenesta, men til no har dette dreid seg om prioritering i spesialisthelsetenesta og refusjon av legemiddel over folketrygda. Det har ikkje tidlegare vore ein heilheitleg gjennomgang av prioriteringsspmål for den kommunale helse- og omsorgstenesta.

Innan kommunehelsetenesta må det takast vanskelege avgjerder som handlar om å prioritera mellom ulike tenesteområde, brukarar og pasientar. Når ein prioriterar, set ein noko framfor noko anna. Prioritering handlar også om å sei nei til pasientar og brukarar, t.d. å gi avslag på søknad om helsehjelp.

Det vert frå Regjeringa vist til at prioriteringsutfordringane i kommunane aldri har vore større enn no, og då er det viktig at prioritering ikkje baserar seg på tilfeldigheter, men på tydelege prinsipp. «Uten tydelige prinsipper, vil fordelingen av helse- og omsorgstjenester bli mer tilfeldig og målet om likeverdig tilgang vil være vanskeligere å oppnå.» (NOU 2018:16, s. 9)

Formelt grunnlag

Sidan 1987 har fire offentlege utredningar vurdert prioritering i helsetenesta: Lønning I (1987) og Lønning II (1997), Grund-utvalet (1997) og Norheim-utvalet (2014). I tillegg fekk ei arbeidsgruppe i 2015 i oppdrag å vurdere korleis grad av alvorlegheit kan vurderast i prioriteringsbeslutningar (Magnussen-gruppa).

Regjeringa Solberg oppnevnte 5. april 2017 eit offentlig utval som skulle sjå på prioriteringar i den kommunale helse- og omsorgstenesta og for offentlig finansierte tannhelsetenester. Mandatet vart avgrensa til å gjelda ansvarsområde som er omfatta av lov 24. juni 2011 nr. 30 om kommunale helse og omsorgstenester m.m. (helse- og omsorgstenestelova) og lov om tannhelsetenesten (tannhelsetenestelova) og lov 28. februar 1997 nr. 19 om folketrygd (folketrygdlova) §§ 5-6 og 5-6 a.

Saksopplysningar:

NOU 2018:16 «Det viktigste først – Prinsipper for prioritering i den kommunale helse- og omsorgstjenesten og for offentlig finansierte tannhelsetjenester» vart lagt fram for Regjeringa i desember 2018. Meldinga vert også kalla prioriteringsmeldinga, og er den første offentlege utredninga som omhandlar prioritering i kommunehelsetenesta og den offentlege tannhelsetenesta.

Spesialisthelsetenesta har kriterier for prioritering: nytte-, ressurs- og alvorlegheitskriteriet.

Nyttekriteriet: tiltaket sin prioritet aukar i tråd med forventta nytte av tiltaket. Den forventta nytten skal vurderast ut frå om kunnskapsbasert praksis tilseier at helsehjelpa kan auka pasienten si livslengde og/eller livskvalitet gjennom å gi auka sannsynlegheit for: - overleving eller redusert funksjonstap, - fysisk eller psykisk funksjonsforbetring, - reduksjon av smerter, fysisk eller psykisk ubehag.

Ressurskriteriet: tiltaket sin prioritet aukar desto mindre ressursar som vert lagt beslag på.

Alvorlegheitskriteriet: tiltaket sin prioritet aukar i tråd med alvorlegheita av tilstanden. Vert vurdert ut frå: - risiko for død eller funksjonstap, - grad av fysisk eller psykisk funksjonstap, - smerter, fysisk eller psykisk ubehag. Både no-situasjon, varigheit og tap av framtidige leveår har betydning. Grad av

alvorlegheit aukar di meir det hastar å komma i gang med helsehjelp.

Utvalet peikar på tre tilhøve som skil den kommunale helse- og omsorgstenesta og den offentlege tannhelsetenesta frå spesialisthelsetenesta.

1. Kommunen sitt breide samfunnsoppdrag. Ved fordeling av ressursar må kommunen ta omsyn til andre sektorar enn helse og omsorg. Ein må vurdere og prioritere ressursbruk på tvers av ulike sektorar og fagområde.
2. Ulike faglege målsetningar. Spesialisthelsetenesta har i stor grad fokus på avgrensa problemstilling eller ei diagnose. Innan kommunehelsetenesta må ein forholde seg til fleire problemstillingar og diagnoser samstundes. Målet vert i større grad at pasient/brukar vert sett i stand til å meistra tilstanden sin og leva eit godt liv med dei sjukdomar og forutsetningar ein har. Kommunehelsetenesta ivaretek eit breidt spekter av behov hjå pasient/brukar, og ofte over ein lengre tidsperiode.
3. Store ulikheiter knytt til forskingsgrunnlag og systematisk dokumentasjon for tiltak som vert igangsett. Innan kommunehelsetenesta og den offentlege tannhelsetenesta er det lite systematisk dokumentasjon på effekt av tiltak. Mangelfull kunnskap om effekt av tiltak er ei utfordring når ein skal ta gode prioriteringsavgjerder.

Utvalet meiner at kommunehelsetenesta og den offentlege tannhelsetenesta kan nytta same hovudkriterier som spesialisthelsetenesta ved prioritering. Men p.g.a. ulike tilhøve og særtrekk ved kommunar og fylkeskommunar, vert det anbefalt at nytte- og alvorlegheitskriteriet vert supplert slik at fysisk, psykisk og sosial meistring inngår. «Sentralt er kommunenes ansvar for at befolkningen skal kunne leve med sin tilstand. *Mestring* er en sentral forutsetning for å kunne leve med en tilstand, og vil ha stor betydning for livskvaliteten til den enkelte.» (NOU 2018:16, s. 10)

Under nyttekriteriet vert sannsynlegheita for «økt, fysisk, psykisk og sosial meistring» teke inn, og alvorlegheitskriteriet vert supplert med at alvorlegheitsgrada også skal vurderast ut frå «graden av fysisk, psykisk og sosial meistring».

Utvalet understrekar at rett prioritering krev godt kunnskapsgrunnlag. Arbeidet med å styrka forskning på tiltak i den kommunale helsetenesta og i tannhelsetenesta må holda fram, og det er forslag om å etablera eit nasjonalt kompetansemiljø som kommunar og fylkeskommunar kan støtta seg til i det praktiske prioriteringsarbeidet. Det må også tilretteleggjast for undervisning om prioritering både i grunnutdanning og vidareutdanning, og prioriteringsarbeid bør setjast på dagsorden i arenaer for læring og erfaringsdeling. Ein må vektleggja etisk refleksjon og rettleiing, og det må tilretteleggjast for deling av data gjennom bruk av nye teknologiske løysingar.

Vurdering og konsekvensar

Når kriteriene for prioritering i spesialisthelsetenesta og for kommunehelseteneste og offentlig tannhelseteneste langt på veg vert dei same, vil dette kunne bidra til meir heilheitleg planlegging og gjennomføring av tenester til pasientar og brukarar.

For å gjera gode prioriteringar som fører til gode helsetenestar og mest mogleg rettferdig fordeling, er det trong for styrka kunnskapsgrunnlag i kommunehelsetenesta. Ein må leggja større vekt på å jobba kunnskapsbasert og nytta den kunnskap og forskning som er tilgjengeleg. Og ein må tilretteleggja for og bidra til meir forskning i kommunehelsetenesta. Særleg vert det viktig å få vita meir om effekt av tiltak.

For å sikra ønskt prioritering, må prinsippa verta reflekterte i relevante verkemiddel. Dette kan vera juridiske, økonomiske og pedagogiske verkemiddel, som t.d. lovendring, finansieringsordningar og

nasjonale retningslinjer. Utvalet sitt forslag til verkemiddel skal holdast innanfor dagens økonomiske rammer. Det kan komma eingongskostnader knytt til opplæring og rettleiing og for å tilpassa seg dei nye kriteriene.

Eit klart mandat for prioritering vil kunne bidra til meir effektiv bruk av ressursar i kommunehelsetenesta og tannhelsetenesta. Samla sett er det ikkje venta at forslaget vil føra til endringar i det samla ressursbehovet for kommunar eller fylkeskommunar.

Utarbeiding av nasjonale rettleiarar og etablering av nasjonalt kompetansemiljø som kommunane kan støtta seg til i praktisk prioriteringsarbeid og forskning, kan krevja ressursar.

Utvalet anbefalar at kriteriene vert innarbeidde i relevante lover og forskrifter.

Det er trong for auka fokus på prioriteringsarbeid i kommunehelsetenesta, og innføring av kriterier for prioritering vil kunne føra med seg nyttige og viktige refleksjonar og vera til hjelp i prioritering- og utviklingsarbeid. Det vil også kunne medvirke til meir kunnskapsbasert arbeid og meir forskning i kommunehelsetenesta.

Gjennom «Lev Vel i Vaksdal» har helse og omsorg i Vaksdal kommune gjort nyttige erfaringar som vil vera til hjelp ved innføring av prioriteringskriterier. Det har vore mange gode faglege og etiske refleksjonar i samarbeidet med planlegging og gjennomføring av delprosjekt og ved utviklingsarbeid. Ein jobbar meir kunnskapsbasert enn før, og kommunen har delteke aktivt i fleire forskingsprosjekt. Det er sterkt fokus på medverknad frå brukarar, og ein nyttar brukarmedverknad inn i utviklingsarbeid.

Kunnskapskommunen Helse Omsorg Vest, som Vaksdal kommune deltek i saman med Bergen og 10 andre kommunar i Hordaland, er omtala i NOU 2018:16 (s.112). Samarbeidet omfattar forskning, innovasjon og utdanning innretta mot kommunane, og målet er å styrka den kunnskapsbaserte utviklinga av dei kommunale helse- og omsorgstenestene. Det er kjekt at dette arbeidet vert lagt merke til nasjonalt, og denne måten å samarbeida på er heilt i tråd med kunnskapsbasert arbeid som vert framheva i prioriteringsmeldinga. Kunnskapskommunen inngår no samarbeid med Folkehelseinstituttet for å innhenta kunnskapsoppsummeringar innan relevante tema og problemstillingar, m.a. effekt av tiltak. Det er første gongen dette vert gjort innan kommunehelsetenesta i landet, og denne typen kunnskapsinnhenting er svært relevant for prioriteringsarbeid.

Det vert gitt orientering om NOU 2018:16, Prioriteringsmeldinga, under møtet.

Link til NOU 2018:16

<https://www.regjeringen.no/no/dokumenter/nou-2018-16/id2622153/>



SAKSPAPIR

Saksnr	Utval	Type	Dato
10/2019	Kommunestyret	PS	04.03.2019

Sakshandsamar	Arkiv	ArkivsakID
	FE-033, TI-&14	19/220

ÅRSMELDING KONTROLLUTVALET 2018

Vedlegg:

Partsbrev vedr. årsmelding for kontrollutvalet 2018 - Vaksdal kommune
Årsmelding kontrollutvalet 2018

Kontrollutvalet sitt framlegg til vedtak:

Kommunestyret godkjenner årsmelding for kontrollutvalet for 2018.

Saksopplysningar:

Sjå vedlagde saksutgreiing frå kontrollutvalet.



Kommunestyret i Vaksdal kommune

Vår sakshandsamar: Kari Marie Nygard

Dykkar ref.:
Vår ref: 2017/32
Vår dato: 14.02.2019

Partsbrev vedr. årsmelding for kontrollutvalet sitt arbeid i 2018

Vedlagt følger partsbrev vedr. årsmelding for kontrollutvalet for 2018

Ber om at partsbrevet med innstilling frå kontrollutvalet i saka, og årsmeldinga, vert lagt fram for kommunestyret på neste møte (04.03.19).

Med helsing

Hogne Haktorson
kontrollsjef

Kari Marie Nygard
seniorrådgjevar

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikkje underskrift.

Kopi til:
Ordførar
Rådmann
Utvalseiar

Arkivsak: 004
 Arkivnr: 2017/32-8
 Sakshandsamar: Kari Marie Nygard

Saksframlegg

Saksgang

Utval	Saknr.	Møtedato
Kontrollutvalet i Vaksdal kommune	8/19	06.02.2019

Årsmelding for kontrollutvalet sitt arbeid i 2018

Bakgrunn

Sekretariatet har utarbeida forslag til kontrollutvalet si årsmelding for 2018. Årsmeldinga skal gje eit oversyn over kva utvalet har arbeidd med i året som gjekk.

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

Konklusjon

Årsmeldinga frå kontrollutvalet må reknast som ein del av den lovpålagte rapporteringa frå utvalet til kommunestyret. Sekretariatet meiner difor at det vil vera naturleg at kommunestyret godkjenner årsmeldinga i eiga sak.

Forslag til innstilling

Kommunestyret godkjenner årsmelding for kontrollutvalet for 2018.

Saksprotokoll i kontrollutvalet - 06.02.2019

Handsaming i møtet:

Sekretariatet gjennomgjekk innhaldet i årsmeldinga. Kontrollutvalet drøfta årsmeldinga og meinte den gjev eit godt bilete av aktiviteten i 2018. Forslag til innstilling vart samrøystes vedteke.

Innstilling:

Kommunestyret godkjenner årsmelding for kontrollutvalet for 2018.

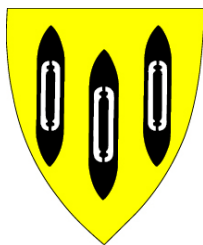
Hogne Haktorson
 kontrollsjef

Kari Marie Nygard
 seniorrådgjevar

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikkje underskrift.

Vedlegg:

- Årsmelding for kontrollutvalet i Vaksdal kommune for 2018



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 leggst 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 forbetningsarbeid, 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 retningsliner for kva kriterium som skal leggjast til grunn ved val av styrerepresentantar. Dette kan gjerne inngå som ein del av eigarskapsmeldinga.*
5. *Utarbeide retningsliner 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 rekneskapsaka 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



SAKSPAPIR

Saksnr	Utval	Type	Dato
05/2019	Levekårsutvalet	PS	18.02.2019
11/2019	Kommunestyret	PS	04.03.2019

Sakshandsamar	Arkiv	ArkivsakID
Ann Kristin Bolstad	FE-205, FA-A22	18/1413

FORELDREBETALING I SFO

Rådmannen sitt framlegg til vedtak:

Kommunestyret godkjenner følgjande satsar for foreldrebetaling for skulefritidsordninga (SFO) i 2019:

- Timepris i SFO er kr. 27,- i 2019
- Søskenmoderasjon med 30 % for barn nummer to og 60 % for barn nummer tre og fleire, skal gjelde avhengig om barn frå same hushalninga går i barnehage eller SFO
- Foreldre har rett til redusert pris om makspris for plass i SFO er høgare enn 6 prosent av den samla inntekta til hushaldninga, eller den samla inntekta til hushaldninga er lågare enn 533.500 kroner

Levekårsutvalet - Sak 05/2019

LEV - Behandling:

Tilleggsframlegg frå Magne Hestad:

Levekårsutvalet ber om ei evaluering av ordninga før budsjettprosessen 2020 kjem i gang.

LEV - Tilråding:

Kommunestyret godkjenner følgjande satsar for foreldrebetaling for skulefritidsordninga (SFO) i 2019:

- Timepris i SFO er kr. 27,- i 2019
- Søskenmoderasjon med 30 % for barn nummer to og 60 % for barn nummer tre og fleire, skal gjelde uavhengig om barn frå same hushalninga går i barnehage eller SFO
- Foreldre har rett til redusert pris om makspris for plass i SFO er høgare enn 6 prosent av den samla inntekta til hushaldninga, eller den samla inntekta til hushaldninga er lågare enn 533.500 kroner
- Levekårsutvalet ber om ei evaluering av ordninga før budsjettprosessen 2020 kjem i gang.

Saksopplysningar:

Kort om saka

Kommunestyret har vedteke å redusera foreldrebetaling i skulefritidsordninga med kr. 1 mill. Saka belyser ulike reduksjonar i foreldrebetaling for born i skulefritidsordninga i Vaksdal:

- ein generell reduksjon i foreldrebetaling
- søskenmoderasjon på tvers av barnehage og skulefritidsordninga
- ein reduksjon i foreldrebetalinga for familiar med låg inntekt

Heimel

Kommunestyret vedtok i møte 10. desember 2018 sak 85/2018 reduksjon i foreldrebetaling i SFO og oppretting av søskenmoderasjon: *Kommunestyret ber om ei sak om søskenmoderasjon som skal gjelda for foreldre med fleire barn i barnehage, foreldre med fleire barn i SFO og foreldre og foreldre med barn både i barnehage og SFO. Vurdering av reduksjon for familiar med låg inntekt.*

Bakgrunn for saka

I samsvar med oppdrag i formannskapsmøte 23. april 2018 la rådmannen fram ei utgreiing om gratis skulefritidsordning (SFO) i Vaksdal som meldingsak i formannskapet 19. november, sak 74/2018.

I saka vart SFO belyst som lærings- og sosialiseringsarena, deltaking i SFO, økonomiske konsekvensar og ulike mogelege alternativ, samt kva sentrale styringdokument seier og opningstider og prisar i SFO i Vaksdal pr. i dag.

Utgreiinga viste at dei økonomiske konsekvensane knytt til gratis SFO for alle i 1. – 4. årssteg i Vaksdal er store, med reduksjon i inntekta med kr. 2 – 3 mill og ei eventuell auke i bemanning.

Staten legg til grunn at SFO kan finansierast etter sjølvkostprinsippet, dvs. at brukarbetalinga dekker kostnadene med SFO. I Vaksdal er finansieringa supplert med kommunale løyvingar i årsbudsjetta.

Staten Vaksdal har god deltaking av barn i SFO samanlikna med nærliggande kommunar og kommunar i kostragruppe 2 og 3. Vaksdal har om lag same deltaking i SFO som Hordaland og landet. Det er flest barn som deltek i SFO på 1. og 2. årssteg, medan det vert færre på 3. og særleg 4. årssteg. Andre kommunar opplever den same nedgangen dess eldre barna vert.

I samband med handsaming av budsjett for 2019, sak 85/2018 vedtok kommunestyret ein reduksjon i foreldrebetalinga i SFO innanfor ei totalramme på 1 mil. kr. Kommunestyret bad om ei sak om søskenmoderasjon som skal gjelda for foreldre med fleire barn i barnehage, foreldre med fleire barn i SFO og foreldre og foreldre med barn både i barnehage og SFO. Vurdering av reduksjon for familiar med låg inntekt var òg ein del av vedtaket.

Vurdering

I det følgjande vil generell reduksjon i foreldrebetaling, søskenmoderasjon og reduksjon i foreldrebetaling for familiar med låg inntekt verta vurdert kvar for seg.

Tal barn som ligg til grunn for alle utrekningane er usikre. Dette gjeld både kor mange barn som faktisk vil gå i SFO, kor mange barn som vil få søskenmoderasjon og kor mange familiar med barn i SFO som har låg inntekt. Tala som er lagt til grunn er gjennomsnitt tal barn i SFO dei siste tre åra og erfaringstal frå barnehage gjeldande familiar med låg inntekt.

Generell reduksjon i foreldrebetalinga i SFO

Foreldrebetaling i SFO er basert på timar borna har høve til å gå i SFO. Tal timar i SFO varierar frå skule til skule på grunn av ulike start- og sluttidspunk på skuledagen. Utrekningane er difor gjennomsnittet for SFO samla.

I budsjett 2019 la rådmannen til grunn ein timepris på kr. 32,-. Gjennomsnittskostnaden for foreldre med eitt barn, heil plass, ville med timepris på kr. 32,- vore kr. 2883,- mnd (kr. 31 708,- årleg).

Det er gjort ulike gjennomsnittlege berekningar for reduksjon i den generelle foreldrebetalinga med 115 barn som grunnlag.

Under viser oversikt med ulike timeprisar og kva reduksjon i inntekta det vil ha:

Kr. 28,-	kr. 2 522,- mnd	kr. 27 742,- årleg	Redusert inntekt SFO kr. 456 033,-
Kr. 27,-	kr. 2 432,- mnd	kr. 26 755,- årleg	Redusert inntekt SFO kr. 569 566,-
Kr. 26,-	kr. 2 342,- mnd	kr. 25 765,- årleg	Redusert inntekt SFO kr. 683 416,-

For å kunne dekke ny søskenmoderasjon og eventuelt reduksjon for foreldre med låg inntekt innanfor ramma av 1 mill. kroner vurderer rådmannen timepris på kr. 27,- som rett nivå.

Kostnadar knytt til reduksjon i foreldrebetaling, kr. 27,- pr. time, er rekna til om lag kr. 570 000,-.

Søskenmoderasjon

Vaksdal kommune har pr. i dag ordning med søskenmoderasjon i barnehage og SFO, ei ordning for born i barnehage og ei ordning for born i SFO.

Gjeldande søskenmoderasjon i barnehage og SFO, kvar for seg, er som følger:

For fyrste barn betalar du vanleg pris

For barn nummer to får du 30 % syskenmoderasjon

For barn nummer tre og fleire får du 60 % syskenmoderasjon

Med ny søskenmoderasjon, uavhengig om barna går i barnehage eller SFO, er det naturleg å vidareføra same moderasjonsordning som ein allereie har, men då utan skilje mellom barnehage og SFO

Søskenmoderasjon for foreldre med barn både i barnehage og SFO vert då som følger:

For fyrste barn betalar du vanleg pris

For barn nummer to får du 30 % syskenmoderasjon

For barn nummer tre og fleire får du 60 % syskenmoderasjon

Moderasjonen rekna ut for barna som går i SFO.

30 % søskenmoderasjon i SFO utgjer om lag kr. 7 975,- årleg pr. barn

60 % søskenmoderasjon i SFO utgjer om lag kr. 15 950,- årleg pr. barn

Kostnadar knytt til ny ordning for søskenmoderasjon er rekna til om lag kr. 200 000,- årleg.

Reduksjon for familiar med låg inntekt

Ei ordning med reduksjon i foreldrebetaling for familiar med låg inntekt har blant anna som føremål å utjamne sosial ulikskap.

Barnehage har allereie ei nasjonal ordning som seier at ein har rett på redusert pris om:

- maksprisen for ein barnehageplass er høgare enn 6 prosent av den samla inntekta til hushaldninga
- den samla inntekta til hushaldninga er lågare enn 533.500 kroner

Tal frå barnehagane i Vaksdal viser at om lag 22 % av borna i barnehagen får vedtak om redusert foreldrebetaling. Gjennomsnittleg reduksjon ligg på 33 % av ordinær pris, men her er det store

variasjonar. Reduksjon i inntekter til barnehage har vore på om lag 14 % det siste året

Den enkelte familie må søkje om redusert foreldrebetaling og dokumentasjonskrav er siste års sjølvmelding. Inntekstgrunnlaget skal spegle dei **faktiske** skattepliktige inntektene. Dersom søkjar har skattepliktig person - og kapitalinntekt som ikkje står på sjølvmeldinga, er dei pliktig til å opplyse om dette. Dersom søkjar ikkje kan leggje fram sjølvmelding må annan dokumentasjon leverast. Dette kan for eksempel vere lønsslipp frå arbeidsgjevar, eller inntekt frå NAV.

Rådmannen vurderer at ei ordning med redusert foreldrebetaling for familiar med låg inntekt lik barnhage si vil vera føreseieleg for foreldre. Føresette vil òg sleppa å senda dokumentasjon både til barnehage og SFO. Vurdering og vedtak kan administrerast saman når makspris og grunnlag for utrekning er det same.

Reduksjon i inntekter basert på erfaringstal frå barnehage vil vera om lag kr. 230 000 årleg for SFO.

Oppsummering

Med utgangspunkt i vurderingane for dei ulike reduksjonane/moderasjon i foreldrebetaling vert forslag til fordelinga av den totale ramma på 1 mill. slik:

- Generell reduksjon i foreldrebetaling kr. 570 000,-
- Ny ordning for søskenmoderasjon kr. 200 000,-
- Reduksjon for familiar med låg inntekt kr. 230 000,-



SAKSPAPIR

Saksnr	Utval	Type	Dato
12/2019	Kommunestyret	PS	04.03.2019

Sakshandsamar	Arkiv	ArkivsakID
Åse Elin Myking	FE-026	18/677

LØYPEMELDING - UTGREIING AV INTERKOMMUNALT SAMARBEID MED KOMMUNAR I NORDHORDLAND - ORIENTERINGSSAK

Rådmannen sitt framlegg til vedtak:

Saka vert tatt til orientering.

Saksopplysningar:

Samandrag/konklusjon (kort om saka)

Kommunar som ikkje skal slå seg saman med andre kommunar ser behovet for meir interkommunalt samarbeid om oppgåver. Mange kommunar med små fagmiljø er sårbare med omsyn til kapasitet og kompetanse. I IKT samarbeidet med Nordhordland er det lagt vekt på felles driftsnett, standarisering av system og praksis. Kommunane har med det større mogelegheit for å hjelpe kvarandre og samarbeide om oppgåver. Dette, saman med auka digitalisering, kan framover gje kommunane nye mogelegheiter uavhengig av avstandar og lokalisering.

Vaksdal deltar så langt i utgreiingar av mogeleg samarbeid om administrative funksjonar innan økonomifunksjonar, arkivforvaltning og sentralbord/servicesenter.

Saka vert lagt fram som orienteringssak om framdrift i arbeidet.

Formelt grunnlag

Vedtak i kommunestyresak 40/2018: «*Vaksdal kommune ser behovet for meir interkommunalt samarbeid og vil delta i felles utgreiing om samarbeid med kommunar i Nordhordland. Kommunestyret ber om å bli orientert om framdrifta i arbeidet.*

Ein føreset at saka vert drøfta med arbeidstakarorganisasjonane, og at informasjon og medbestemmelse vert ivareteke».

Vurdering og konsekvensar

Vaksdal deltar så langt i utgreiingar av mogeleg samarbeid om administrative funksjonar innan økonomi, arkivforvaltning og sentralbord/servicesenter.

Arbeidet med å utgreie økonomifunksjonar har kome lengst. Arbeidsoppgåver, ressurser og kapasitet

innan desse funksjonane er kartlagt. Kommunane har kompetanse og kapasitet til å drifte desse oppgåvene i dag, men kvar for seg er kommunane sårbare ressursmessig. I 2017 vart det etablert eit fagleg nettverk rundt felles systemløyningar og økonomimodell med møtepunkt og erfaringsdeling.

Felles fagsystem for rekneskap, løn, innkjøp, HRM og budsjettering i alle kommunane gir oss mogelegheiter. Likt oppsett og bruk av systema for rekneskap og løn er eit godt grunnlag for samarbeid på tvers av kommunar.

Oppsummert etter kartlegginga er vurderinga at det er potensielle gevinster ved ei samarbeid. Det er særleg reduksjon av sårbarheit knytt til fråver og rekrutteringsvanskar, men også ved tidvise kapasitetsproblem eller behov for kompetanse. I eit felles fagmiljø vil fleire ha same kompetanse og det kan det vera lettare å fordele arbeid og sikre at oppgåvene vert utført innafor gitte fristar. Ein del arbeidsoppgåver vil frametter verte automatisert, i eit større fagmiljø er det lettere å tilpasse seg ei slik utvikling.

Det er grunnlag for å utgreie vidare korleis dette kan gjennomførast og vurdere risiko og konsekvensar. Organisering, kostnader og samarbeidsform må utgreiast. Dette vert utgreidd i den fasen vi no går inn i.

Felles prinsipp for de vidare utgreiinga:

- ein fagleg leiar med ansvar for heilskapen (intern rekruttering)
- inga endring i tilsettingsforhold eller arbeidsstad (ikkje eige rettssubjekt)
- rutine og oppgåveløysinga må harmoniserast. Dei mest optimale og framtidsretta løysingane skal nyttast.

Dei tilsette er informert og involvert løpande gjennom informasjonsmøter, kartlegginga og i den daglege dialogen. Alle berørte tilsette vil i neste fase vera med i ei lokal arbeidsgruppe som også tillitsvald deltar i. Det har vore tre informasjonsmøter og eitt tidleg drøftingsmøte etter HA del B §§1-4-1 og 1.4.3 med den arbeidstakarorganisasjonen som er representert lokalt.

Mogelege samarbeidsformer etter ny kommunelov er under vurdering. Eit kommunalt oppgåvefellesskap - § 19 (ny kommunelov) synes aktuelt, men pga. ny lov er det behov for juridiske avklaringar før ein kan konkludere. Det skal utarbeidast ein styringsmodell, tenesteavtalar og ein modell for kostnadsfordeling.

Endeleg sak til behandling vert lagt fram for kommunestyret når eit mogeleg samarbeid er tilstrekkeleg utgreidd og eit eventuelt utkast til avtale ligg føre.

Kommunane i Nordhordland har ulike regionale samarbeid og koordinerer ein del saker og prosesser gjennom regionrådet. Vaksdal deltar i ein del samarbeid, men er ikkje del av regionrådet. Ref. meldingssak i FPØ 15.10.2018. Vår saksførebuing vert utført i eigen regi og lagt fram til behandling for kommunestyret på vanleg måte.



SAKSPAPIR

Saksnr	Utval	Type	Dato
13/2019	Kommunestyret	PS	04.03.2019

Sakshandsamar	Arkiv	ArkivsakID
Sølvi Legård	FE-033, TI-&29	16/1623

INTERPELLASJON FRÅ TOM CHARLES JOHNSEN - ETABLERING AV LANDSTRØM FOR FARTØY PÅ VAKSDAL MØLLE

Frå Tom Charles Johnsen, MDG, ligg det føre slik interpellasjon:

Skipsfarten er av avgjørende betydning for å sikre global handel og verdiskaping. Vi her på Vestlandet ligger langt fremme når det gjelder å utvikle teknologi for mer miljøvennlig skipsfart.

Bergen havn har nå etterhvert etablert en aktiv politikk for å tilrettelegge for landstrøm. Det pågår en prosess langs hele kysten for etablering av landstrøm for ferger. Felles krav til cruiseskip, håndtering av avløpsvann, drivstoff, miljødifferensiering av avgifter, tekniske løsninger for landstrøm med mer, etableres langs kysten for å gjøre skipsfarten mer miljøvennlig.

Når Norge skal nå sine mål om kutt i utslipp, er det i kommunene dette skal gjennomføres. Det er derfor viktig at vi gjør det vi kan for å minimere unødige utslipp lokalt.

Etablering av landstrøm for lossende skip ved Vaksdal Mølle er et av flere tiltak som vi kan gjøre med tanke på dette.

Lossende fartøy går idag på diesellaggregat når de ligger til kai. Flere i Vaksdal har også klaget over støy om natten fra dette på Facebook.

I tillegg kommer unødig utslipp av dieseleksos som ved inversjon blir den liggende langs fjorden stengt inne av store fjell.

Å tilby landstrøm til skip gir konkrete utslippsreduksjoner og er et viktig signal om at Norge ønsker en utslippsfri skipsfart. Å erstatte fossil energi med elektrisitet er det dessuten meget gode forhold for å gjennomføre her i vår kommune.

Kortreist strøm er også et miljøtiltak!

MDG Vaksdal fremmer derfor følgende interpellasjon;

"MDG Vaksdal vil at kommunen tar initiativ for å få etablert et samarbeid mellom Felleskjøpet, Enova og kommunen, med et mål om å få etablert landstrøm for lossende skip ved Vaksdal Mølle.

Vi ber om at administrasjonen leverer en sak til kommunestyret hvor det redegjøres for mulighetene rundt dette innen 1.Oktober 2019."