



Møteinnkalling

Utval:	Kontrollutvalet i Vaksdal kommune
Møtestad:	,Fjernmøte - teams
Dato:	03.02.2021
Tid:	15:00

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

Møtet vert planlagd gjennomført som eit fjernmøte, med heimel i kommunelova § 11-7 og midlertidig lov om unntak fra kommuneloven og IKS-loven (tiltak for å avhjelpe konsekvenser av covid-19) (<https://lovdata.no/dokument/NL/lov/2020-11-06-126?q=Midlertidig%20lov%20om%20unntak%20fra>)

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

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

Vegar Sellevold
kontrollutvalsleiar

Hogne Haktorson
kontrollsjef

Einar Ulla
seniorrådgjevar

Dokumentet er godkjent elektronisk og har difor ingen handskriven underskrift

Kopi: Vararepresentantar til kontrollutvalet
Ordførar
Revisor
Rådmann

Sakliste

Utvals- saknr	Innhald	Arkiv- saknr	U.Off
	Godkjenningssaker		
GK 1/21	Godkjenning av innkalling og sakliste		
GK 2/21	Godkjenning av møteprotokoll etter møte i kontrollutvalet 02.12.2020	2019/142	
	Politiske saker		
PS 1/21	Bestilling av forvaltningsrevisjon eller eigarskapskontroll	2019/62	
PS 2/21	Reglement for kontrollutvalet i Vaksdal kommune	2021/7	
PS 3/21	Årsmelding 2020 for kontrollutvalet i Vaksdal kommune	2021/10	
PS 4/21	Gjennomgang av møteprotokollar 03.02.2021	2019/90	
PS 5/21	Kurs i regi av Deloitte våren 2021	2017/71	
PS 6/21	Eventuelt	2020/88	
	Referatsaker		
RS 1/21	Kontrollutvalet - budsjett 2021	2020/172	
RS 2/21	MELDING OM VEDTAK- PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON 2020-2024	2019/62	
RS 3/21	MELDING OM VEDTAK - PLAN FOR EIGARSKAPSKONTROLL 2020-2024 I VAKSDAL KOMMUNE	2019/63	
RS 4/21	Julebrev fra FKT	2020/173	

Godkjenningssaker

1/21 Godkjenning av innkalling og sakliste



Vaksdal kommune

Sekretariat for kontrollutvalet
Saksframlegg

Saksnr: 2019/142-13
Saksbehandlar: Einar Kåre Ulla

Saksgang

Utvål	Utv.saksnr.	Møtedato
Kontrollutvalet i Vaksdal kommune	2/21	03.02.2021

Godkjenning av møteprotokoll etter møte i kontrollutvalet 02.12.2020

Forslag til vedtak

1. Møteprotokoll frå møte i kontrollutvalet 02.12.2020 vert samrøystes godkjent

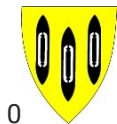
Hogne Haktorson
Kontrollsjef

Einar Kåre Ulla
seniorrådgjevar

Saksframlegget er godkjent elektronisk og har difor inga handskriven underskrift

Vedlegg

- 1 Møteprotokoll etter møte i kontrollutvalet 02.12.2020



Kontrollutvalet i Vaksdal kommune

Møteprotokoll

Utval:	Kontrollutvalet i Vaksdal kommune
Møtestad:	Fjernmøte - teams
Dato:	02.12.2020
Tid:	15:00 – 17:00

Følgjande faste medlemer møtte:

Namn	Funksjon	Representerer
Vegar Sellevold	Leiar	AP
Anne Cristin Eide	Nestleiar	AP
Bjart Magnus Rosvold	Medlem	KRF
Anneli Vatle Lilletvedt	Medlem	H
Odd Jøran Oldervik	Medlem	SV

Følgjande medlemer hadde meldt forfall:

Namn	Funksjon	Representerer
------	----------	---------------

Følgjande varamedlemer møtte:

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

Merknader

Andre som møtte:

Namn	Stilling
Atle Fasteland	Rådmann
Edvin Hesjedal	Utvallsleiar Bygdeutviklingsutvalet (sak 35/20)
Silje Fossdal	Revisor Deloitte AS
Einar Ulla	Seniorrådgjevar Vestland fylkeskommune

Vegar Sellevold
utvalsleiar

Einar Ulla
utvalssekretær

Dokumentet er godkjent elektronisk og har difor inga handskriven underskrift

Sakliste

Utvals- saknr	Innhald	Arkiv- saknr	U.Off
Godkjenningssaker			
GK 11/20	Godkjenning av innkalling og sakliste		
GK 12/20	Godkjenning av møteprotokoll etter møte i kontrollutvalet 29.10.2020	2019/142	
Politiske saker			
PS 35/20	Orientering om mandat og arbeid til bygdeutviklingsutvalet	2020/198	
PS 36/20	FR - Vertskommunesamarbeidet om interkommunal legevakt - oppfølging av vedtak	2019/37	
PS 37/20	Deloitte AS presenterer interimsrevisjonsrapport 2020	2019/91	
PS 38/20	Kurs i regi av Deloitte 2020-2021	2017/71	
PS 39/20	Møteplan kontrollutvalet 2021	2020/197	
PS 40/20	Gjennomgang av møteprotokollar 02.12.2020	2019/90	
PS 41/20	Eventuelt	2020/88	
Referatsaker			
RS 16/20	2. tertialrapport 2020	2019/91	
RS 17/20	FKT - medlemsinformasjon november 2020	2020/173	

Godkjenningssaker

GK 11/20 Godkjenning av innkalling og sakliste

Saksprotokoll 02.12.2020 - Kontrollutvalet i Vaksdal kommune

Handsaming i møte

Møteinnkalling vart sendt ut 25.11.20 via e-post. Innkallinga er også lagt ut på kommunen si heimeside. Det kom ikkje merknader til innkalling eller sakliste.

Vedtak

Innkalling og sakliste vart samrøystes godkjent.

GK 12/20 Godkjenning av møteprotokoll etter møte i kontrollutvalet 29.10.2020

Forslag til vedtak

1. Møteprotokoll frå møte i kontrollutvalet 29.10.2020 vert samrøystes godkjent

Saksprotokoll 02.12.2020 - Kontrollutvalet i Vaksdal kommune

Handsaming i møte

Det kom ingen merknadar til møteprotokoll frå møte i kontrollutvalet 29.10.2020.

Vedtak

Møteprotokoll frå møte i kontrollutvalet 29.10.2020 vart samrøystes godkjent.

Politiske saker

PS 35/20 Orientering om mandat og arbeid til bygdeutviklingsutvalet

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalet tek leiar i bygdeutviklingsutvalet Edvin Hesjedal si orientering om mandat og arbeid til bygdeutviklingsutvalet til vitande

Saksprotokoll 02.12.2020 - Kontrollutvalet i Vaksdal kommune

Handsaming i møte

Leiar i Bygdeutviklingsutvalet var invitert for å orientere om utvalet sitt mandat og arbeid. Kontrollutvalet tok orienteringa til vitande.

Forslag til vedtak vart samrøystes vedteke.

Vedtak

1. Kontrollutvalet tek leiar i bygdeutviklingsutvalet Edvin Hesjedal si orientering om mandat og arbeid til bygdeutviklingsutvalet til vitande

PS 36/20 FR - Vertskommunesamarbeidet om interkommunal legevakt - oppfølging av vedtak

Forslag til vedtak

1. Oppfølging av vedtak i kommunestyresak 15/2020 er ferdig
2. Kontrollutvalet avsluttar saka

Saksprotokoll 02.12.2020 - Kontrollutvalet i Vaksdal kommune

Handsaming i møte

Utvalet diskuterte notatet frå rådmannen med oppfølging av forvaltningsrevisjon av vertskommunesamarbeidet om interkommunal legevakt. Utvalet ga tilslutning til forslaget til vedtak frå sekretariatet.

Forslag til vedtak vart samrøystes vedteke.

Vedtak

1. Oppfølging av vedtak i kommunestyresak 15/2020 er ferdig
2. Kontrollutvalet avsluttar saka

PS 37/20 Deloitte AS presenterer interimrevisjonsrapport 2020

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalet tek oppsummering etter interimrevisjon 2020 frå Deloitte AS til orientering

Saksprotokoll 02.12.2020 - Kontrollutvalet i Vaksdal kommune

Handsaming i møte

Deloitte presenterte arbeidet som var gjort i samband med interimrevisjonen 2020. Etter ein diskusjon i utvalet kom ein fram til følgjande endringsforslag:

Ordet orientering i pkt. 1 i tilrådinga vert erstatta av etterretning.

Nytt pkt. 2:

På bakgrunn av revisjonsrapporten ber kontrollutvalet om ei sak til kommunestyret om situasjonen rundt dei økonomiske tilhøva rundt Vaksdal senter.

Tilrådinga med endringsforslag i tillegg til nytt pkt. 2 vart samrøystes vedtekne.

Vedtak

1. Kontrollutvalet tek oppsummering etter interimrevisjon 2020 frå Deloitte AS til etterretning.
2. På bakgrunn av revisjonsrapporten ber kontrollutvalet om ei sak til kommunestyret om situasjonen rundt dei økonomiske tilhøva rundt Vaksdal senter.

PS 38/20 Kurs i regi av Deloitte 2020-2021

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalet ber om at Deloitte gjennomfører kurs med tema
 1. Habilitet
 2. Investeringsrekneskap
2. Tidspunkt for gjennomføring av kurs blir 1. og 2. møte i kontrollutvalet 2021
3. Sekretariatet vert beden om å ta seg av alt det praktiske med organisering og avvikling av kursa, gjerne i samarbeid med kommuneadministrasjonen

Saksprotokoll 02.12.2020 - Kontrollutvalet i Vaksdal kommune

Handsaming i møte

Kontrollutvalet var samd i at det var lite ynskjeleg å gjennomføre kurs om habilitet i teamsmøte, og at ein kan prøve å få gjennomført to kurs våren 2021.

Forslag til vedtak vart samrøystes vedteke.

Vedtak

1. Kontrollutvalet ber om at Deloitte gjennomfører kurs med tema
 1. Habilitet
 2. Investeringsrekneskap
2. Tidspunkt for gjennomføring av kurs blir 1. og 2. møte i kontrollutvalet 2021
3. Sekretariatet vert beden om å ta seg av alt det praktiske med organisering og avvikling av kursa, gjerne i samarbeid med kommuneadministrasjonen

PS 39/20 Møteplan kontrollutvalet 2021

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalet legg opp til denne møteaktiviteten i 2021:
 - 03.02.2021
 - 03.03.2021
 - 07.04.2021
 - 26.05.2021
 - 15.09.2021
 - 01.12.2021

Saksprotokoll 02.12.2020 - Kontrollutvalet i Vaksdal kommune

Handsaming i møte

Vedtaket i saka var samrøystes.

Vedtak

1. Kontrollutvalet legg opp til denne møteaktiviteten i 2021:
 - 03.02.2021
 - 03.03.2021
 - 07.04.2021
 - 26.05.2021
 - 15.09.2021
 - 01.12.2021

PS 40/20 Gjennomgang av møteprotokollar 02.12.2020

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalet tek møteprotokollane til orientering

Saksprotokoll 02.12.2020 - Kontrollutvalet i Vaksdal kommune

Handsaming i møte

Vedtaket i saka var samrøystes.

Vedtak

1. Kontrollutvalet tek møteprotokollane til orientering

PS 41/20 Eventuelt

Saksprotokoll 02.12.2020 - Kontrollutvalet i Vaksdal kommune

Handsaming i møte

Det var ingen saker under eventuelt.

Vedtak

Det vart ikkje gjort vedtak.

Referat sak

RS 16/20 2. tertialrapport 2020

Saksprotokoll 02.12.2020 - Kontrollutvalet i Vaksdal kommune

Handsaming i møte

Vedtak i saka var samrøystes.

Vedtak

Referatsaka vart teken til orientering.

RS 17/20 FKT - medlemsinformasjon november 2020

Saksprotokoll 02.12.2020 - Kontrollutvalet i Vaksdal kommune

Handsaming i møte

Vedtak i saka var samrøystes.

Vedtak

Referatsaka vart teken til orientering.

Politiske saker

PS 1/21 Bestilling av forvaltningsrevisjon eller eigarskapskontroll



Vaksdal kommune

Sekretariat for kontrollutvalet
Saksframlegg

Saksnr: 2019/62-16
Saksbehandlar: Einar Kåre Ulla

Saksgang

Utval	Utv.saksnr.	Møtedato
Kontrollutvalet i Vaksdal kommune	1/21	03.02.2021

Bestilling av forvaltningsrevisjon eller eigarskapskontroll

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalet ønskjer at det vert gjennomført forvaltningsrevisjon innan
2. Utvalet ber Deloitte levere forslag til prosjektplan i tråd med dei føringar utvalet har gjeve, inkl. føremål, problemstillingar, ev. avgrensingar, ressursbruk og leveringstidspunkt
3. Utvalet ber Deloitte levere forslag til prosjektplan til sekretariatet seinast 15.02.2021
4. Kontrollutvalet behandlar prosjektplanen i møte i 03.03.2021

Samandrag

Føremålet med denne saka er at kontrollutvalet skal ta stilling til kva område neste revisjon skal gjennomførast innan.

Hogne Haktorson
Kontrollsjef

Einar Kåre Ulla
seniorrådgjevar

Saksframlegget er godkjent elektronisk og har difor inga handskriven underskrift

Saksutgreiing

Bakgrunn for saka

Vaksdal kommunestyre vedtok 15.12.20, sak PS 107/20, Plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2020 - 2024. Desse 7 prosjekta er prioritert i planen. Dei er sett opp i ei innbyrdes prioritert liste:

Nr.	Prosjekt	Tema
1	Oppfølging av politiske vedtak	<i>System og rutinar for å følgje opp politiske vedtak. Dialog mellom administrasjonen og kommunestyret</i>
2	Plan og byggesak	<i>System og rutinar for sakshandsaming Etterleving av regelverk i samband med sakshandsaming Kapasitet og kompetanse</i>
3	Barnevern	<i>Tverrfagleg samarbeid System og rutinar for sakshandsaming og regeletterleving Kontroll av sakshandsaminga</i>
4	Barnehage	<i>Kvalitet Kapasitet og kompetanse Tiltak for å redusere og førebygge sjukefråvær</i>
5	Tildeling av helse- og omsorgstenester	<i>System og rutinar for tildeling av tenester Kontroll av sakshandsaminga Kapasitet og kompetanse</i>
6	Investeringar	<i>Planlegging og oppfølging av investeringsprosjekt</i>
7	Informasjonstryggleik og personvern	<i>Styringssystem Kompetanse Etterleving</i>

Vidare vedtok kommunestyret i same møte, sak PS 106/20, Plan for eigarskapskontroll for perioden 2020 - 2024. Her var desse 3 prosjekta sett opp i prioritert rekkefølge:

Nr.	Prosjekt	Tema
1	Eigarskapsforvaltning (overordna)	• <i>System og rutinar for oppfølging av eigarskapa</i> ◦ <i>Eigarmelding</i> ◦ <i>Eigarstrategi</i> ◦ <i>Eigaroppfølging</i> • <i>Rutinar for val av styrerepresentantar</i> • <i>Opplæring av styrerepresentantar</i> • <i>Rapportering til kommunen</i>
2	Modalen-Eksingedalen billag	• <i>System og rutinar for oppfølging av eigarskapet</i> • <i>Val og opplæring av styrerepresentantar</i> • <i>Rapportering til kommunen</i>
3	Vaksdal næringsselskap	• <i>System og rutinar for oppfølging av eigarskapet</i> • <i>Val og opplæring av styrerepresentantar</i> • <i>Rapportering til kommunen</i>

Vedtakskompetanse

Det er kontrollutvalet som har ansvar for å gjennomføre slike revisjonar. Det er likevel kommunestyret som har avgjerdsmynde i saka, etter innstilling frå kontrollutvalet, når revisjonsrapport ligg føre, jf. kommunelova §§ 23-3 og 23-4.

Vurderingar og verknader

Det er tid for å bestille forvaltningsrevisjon eller eigarskapskontroll. Kontrollutvalet skal for det første velgje det nye prosjektet for gjennomføring av revisjon. På bakgrunn av at kommunestyret nyleg har vedteke to nye planar med prioriterte prosjekt, vil det vere naturleg av utvalet å velgje eit av dei prioriterte prosjekta i enten plan for forvaltningsrevisjon eller plan for eigarskapskontroll.

Når utvalet har avgjort kva prosjekt dei vil bestille, bør dei formulera eit føremål med prosjektet. Vidare bør utvalet definera og avgrense prosjektet nærare, t.d. ved å formulere problemstillingar/moment som ein vil at revisor skal finne svar på.

Kommunestyret har delegert mynde til kontrollutvalet til å gjere endringar og omprioriteringar i planane, samt til å kunna definere og avgrensa konkrete prosjekt innafor dei utvalde områda i planane.

Kontrollutvalet står fritt til å velgje om neste revisjon skal vera forvaltningsrevisjon eller eigarskapskontroll. Ettersom det er flest prioriterte prosjekt innan forvaltningsrevisjon (7 ift. 3) tilrår sekretariatet at utvalet denne gongen går for ein forvaltningsrevisjon. Sidan planen nyleg er vedteken av kommunestyret, er det nærliggande å gå for prioritert prosjekt nr. 1. Vel utvalet eit anna prosjekt bør det grunngjevast særskilt, anten det gjeld aktualitet eller anna.

Det vil vere naturleg å be revisor utarbeide ein prosjektplan ut frå dei signal som vert gitt av kontrollutvalet i møte 03.02.2021.

Kontrollutvalet kan be om ein prosjektplan til behandling i første påfølgjande møte, 03.03.2021. Prosjektplanen må i så fall sendast sekretariatet innan 15.02.2021.

Konklusjon

Det vert invitert til val av prosjekt i møtet, samt drøfting knytt til formulering av føremål, definering og avgrensing av prosjekt. Sekretariatet tilrår at kontrollutvalet ber Deloitte utarbeide forslag til prosjektplan i tråd med dei føringar utvalet har gjeve, inkl. føremål, problemstillingar, ev. avgrensingar, ressursbruk og leveringstidspunkt. Prosjektplanen vert å levere sekretariatet innan 15.02.2021, slik at utvalet får behandle planen i møte 03.03.2021.



Vaksdal kommune

Sekretariat for kontrollutvalet
Saksframlegg

Saksnr: 2021/7-1
Saksbehandlar: Einar Kåre Ulla

Saksgang

Utval	Utv.saksnr.	Møtedato
Kontrollutvalet i Vaksdal kommune	2/21	03.02.2021

Reglement for kontrollutvalet i Vaksdal kommune

Forslag til innstilling

1. Framlagd reglement for kontrollutvalet i Vaksdal kommune vert godkjent med eventuelle endringar som kom fram i møtet
2. Reglement for kontrollutvalet vert innarbeidd i det politiske reglementet til Vaksdal kommune

Samandrag

Folkevalde organ skal etter kommunelova ha egne reglement. Kontrollutvalet i Vaksdal kommune får i denne saka framlagd forslag til reglement for kontrollutvalet i kommunen.

Hogne Haktorson
Kontrollsjef

Einar Kåre Ulla
seniorrådgjevar

Saksframlegget er godkjent elektronisk og har difor inga handskriven underskrift

Vedlegg

- 1 Reglement for kontrollutvalet i Vaksdal kommune

Saksutgreiing

Bakgrunn for saka

Bakgrunnen for denne saka er det faktum at det i den nye kommunelova er krav om at alle politiske utval skal ha eigne reglement. Dette står i kommunelova § 5-13 slik.

Folkevalgte organer skal ha et reglement som fastsetter

- a) organets virkeområde og eventuelle vedtaksmyndighet*
- b) tidsperioden som organet er opprettet for*
- c) eventuelle andre sentrale bestemmelser om organets virksomhet.*

Vedtakskompetanse

Det er kommunestyret som har vedtaksmynde i sak om godkjenning av reglement

Vurderingar og verknader

Kommunelova stiller krav om at folkevalde organ skal ha eit reglement. Kontrollutvalet i Vaksdal kommune har ikkje eit reglement i dag, men utvalet er nemnt i delegasjonsreglementet som er til behandling i formannskapet 26.01.21, der det står:

Kontrollutvalet har 5 medlemmer valt av kommunestyret i det konstituerande møte for heile valperioden og elles i samsvar med reglane i Kommunelova § 23-1, minst 1 medlem er vald av kommunestyret sine medlemmar.

Oppgåver og mynde

Kontrollutvalet skal føra tilsyn og kontroll med den kommunale forvaltninga på vegne av kommunestyret og sjå til at kommunen har ein forsvarleg revisjon. Reglar for kontrollutvalet sitt arbeid, oppgåver, og mynde er fastsett i Kommunelova kapittel 23. Vidare er "Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner" er ein viktig basis for kontrollutvalet si verksemd.

Kontrollutvalet er eit særskilt kontrollorgan og ikkje eit ordinært politisk organ som kan gjere vedtak om forvaltninga si drift. Kontrollutvalet skal i følgje forskrifta ikkje overprøva politiske prioriteringar som er gjort av kommunen sine folkevalte organ. Det er heller ikkje eit klageorgan. Både ordførar og oppdragsansvarleg revisor har møte og talerett i kontrollutvalet.

Saksførebuing

Kontrollutvalet har eit uavhengig sekretariat som ikkje er knytt til kommunen eller til revisjonen. Sistnemnde er dei som utfører revisjon/kontroll etter bestilling frå utvalet. Kontrollutvalet sine møte vert haldne for opne dører dersom ikkje utvalet vedtek noko anna, jf. kommunelova §11-5.

Innkallingar og protokollar vert gjort offentlege på kommunen si heimeside.

Det er i all hovudsak rette opplysningar i dette reglementet. Det er vist til ny lov men førre forskrift. Dessutan manglar ein del for å vere eit fullverdig reglement. Sekretariatet har utarbeidd eit forslag til reglement som kontrollutvalet kan godkjenne slik det er framlagd, eventuelt med dei endringar utvalet ynskjer å ha med. Reglementet vert så sendt til kommunestyret for endeleg godkjenning, for så eventuelt å bli innarbeidd i eit komplett politisk reglement for kommunen.

Konklusjon

Det vert tilrådd at vedlagt utkast til reglement for kontrollutvalet, vert godkjent og oversendt rådmannen for innarbeiding i det politiske reglementet.

REGLEMENT FOR KONTROLLUTVALET I VAKSDAL KOMMUNE

1. Kontrollutvalet sitt føremål

Kontrollutvalet er eit lovpålagt kommunalt organ oppretta med heimel i kommunelova § 23-1. Utvalet skal føra regelmessig kontroll på kommunestyret sine vegne.

Utvalet skal gjennom sitt arbeid bidra til at innbyggjarane og andre interessentar har tillit til Vaksdal kommune, og at kommunen leverer sine tenester og utfører sitt mynde effektivt og målretta i samsvar med lov, forskrift og andre reglar samt kommunestyret sine føresetnader og vedtak. Kontrollutvalet skal framstå som eit kompetent, uavhengig, objektivt og synleg organ med høg integritet.

Folkevalde organ skal, etter kommunelova § 5-13, ha eit reglement som fastset

- a) Organet sitt verkeområde og eventuelle vedtaksmynde
- b) tidsperioden som organet er oppretta for
- c) eventuelle andre sentrale føresegner om organet si verksemd

2. Val og samansetjing

Kontrollutvalet skal ha minimum 5 medlemmar.

Kommunestyret vel medlemmane og varamedlemmane til utvalet, og blant medlemmane leiar og nestleiar.

Minst eit av medlemmane skal veljast mellom kommunestyret sine medlemmar.

Leiar og fleirtalet i kontrollutvalet skal ikkje vera medlem av same parti eller tilhøyra same gruppe som ordføraren.

Det er særskilde reglar om val til kontrollutvalet, jmf. kommunelova § 23-1.

3. Ansvar, mynde og oppgåver

Kontrollutvalet sitt ansvar og mynde føl av kommunelova § 23-2 og forskrift om kontrollutval og revisjon kapittel 1.

Kontrollutvalet sine oppgåver er gitt i kommunelova kapittel 23 og i forskrift om kontrollutval og revisjon. Det er berre kommunestyret som kan pålegge kontrollutvalet oppgåver utanom dei oppgåvene som er lovfesta.

Kontrollutvalet skal innan sitt saksområde arbeida med:

- utarbeida forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen.
- halde seg løpande orientert om revisjonsarbeidet
- påsjå at kommunen sine rekneskap blir revidert på ein trygg måte.
- påsjå at rekneskapsrevisjonen vert utført i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalet sine instruksar og avtalar med revisor

- påsjå at rekneskapsrevisjonen vert utført av revisorar som oppfyller krava i forskrift om kontrollutval og revisjon
- påsjå at det vert ført kontroll med at den økonomiske forvaltninga vert gjennomført i samsvar med gjeldande avgjerder og vedtak.
- påsjå at det vert gjennomført forvaltningsrevisjon av kommunen si verksemd, og av selskap kommunen har eigarinteresser i, medrekna utarbeiding av plan for forvaltningsrevisjon innan utgangen av året etter kommuneval.
- påsjå at det vert ført kontroll med forvaltninga av kommunen sine eigarinteresser i selskap mv. (eigarskapskontroll), medrekna utarbeiding av plan for eigarskapskontroll innan utgangen av året etter kommuneval.
- påsjå at kommunestyret sine vedtak ved behandling av revisjonsrapportar blir følgt opp.
- gjennomføre undersøkingar som utvalet meiner er naudsynt.
- vurdera å stille i generalforsamling, representantskap og tilsvarende organ der ein har rett til å vera til stades.
- rapportera resultata av sitt arbeid til kommunestyret undervegs og/eller i utvalet si årsmelding.

Utvalet kan, utan hinder av teieplikta, krevje at kommunen legg fram alle opplysningar, utgreiingar eller dokument som utvalet vurderer som føremålstenlege for å få utført sine oppgåver, og for å få gjennomført utvalet sine vedtekte undersøkingar.

4. Saksbehandling

Kommunelova kapittel 11, og reglement for saksbehandling i folkevalde organ, vedtatt av kommunestyret, gjeld for kontrollutvalet si verksemd, så langt ikkje anna er bestemt i lov eller forskrift.

Leiar i kontrollutvalet set opp sakliste for kvart enkelt møte, og sørgjer for innkalling til utvalet sine møte. Innkallingar skal sendes til medlemmane i utvalet, ordførar, kommunen sin oppdragsansvarlege revisor og til postmottak i kommunen. Utvalet praktiserer i hovudsak fysiske møte. Det vert elles vist til kommunelova § 11-7 om fjernmøte

Rådmannen eller tilsett i kommunen kan kallast inn til møte i kontrollutvalet for å svare på spørsmål om faktiske forhold eller klargjere eit saksforhold. Rådmannen skal alltid orienterast dersom tilsette vert kalla inn til utvalet. Kontrollutvalet har høve til å gjennomføre høyring, der det vert funne føremålstenleg.

Kommunestyret skal sørge for sekretariatsbistand som tilfredsstillar utvalet sitt behov, jf. kommunelova § 23-7. Sekretariatet skal vere uavhengig av kommunen sin administrasjon og av den som utfører revisjon for kommunen. Sekretariatet er direkte underlagt kontrollutvalet. Dermed kan heller ikkje medlemmar av kontrollutvalet vere sekretær for utvalet. Sekretariatet skal førebu sakene for utvalet og skal påsjå at sakene som utvalet får til behandling er forsvarleg utgreidd. Sekretariatet skal også påsjå at kontrollutvalet sine vedtak blir iverksett.

Kontrollutvalet skal rapportere resultata av sitt arbeid til kommunestyret.

Kontrollutvalet innstiller til kommunestyret i alle saker som gjeld kontrollutvalet sitt ansvarsområde, så sant ikkje anna følgjer av lov eller forskrift.

Leiar i kontrollutvalet, eller den av dei andre i utvalet leiar utpeikar til å utøve denne retten på sine vegne, har møte- og talerett i kommunestyret når utvalet sine saker vert behandla.

Kontrollutvalet skal rapportere resultata av sitt arbeid til kommunestyret. I saker som skal oversendast til kommunestyret, skal rådmannen vanlegvis få høve til å uttale seg før kontrollutvalet behandlar saka. Døme: forvaltningsrevisjonsrapportar. KMD har uttrykt at utale frå rådmannen ikkje er aktuelt i nokre tilfelle. Døme: Val av revisjonsordning, val av revisor, val av sekretariatsordning og val av sekretariat for kontrollutvalet.

Utvalet skal kvart år utarbeide årsmelding om kommunen si verksemd. Denne vert å rekna som ein del av den pålagde rapporteringa frå utvalet. Såleis er det kommunestyret som godkjenner årsmeldinga i eiga sak.

Kontrollutvalet kan ikkje overprøve politiske prioriteringar som er føretekte av kommunen sine folkevalde organ.

5. Fråsegner

Fråsegner på vegner av kommunen vert å leggja fram for kommunestyret/formannskapet.

Utvalet kan gje sjølvstendige fråsegner innan sitt saksfelt.



Vaksdal kommune

Sekretariat for kontrollutvalet
Saksframlegg

Saksnr: 2021/10-1
Saksbehandlar: Einar Kåre Ulla

Saksgang

Utval	Utv.saksnr.	Møtedato
Kontrollutvalet i Vaksdal kommune	3/21	03.02.2021

Årsmelding 2020 for kontrollutvalet i Vaksdal kommune

Forslag til innstilling

1. Kommunestyret godkjenner årsmelding 2020 for kontrollutvalet i Vaksdal kommune

Samandrag

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

Hogne Haktorson
Kontrollsjef

Einar Kåre Ulla
seniorrådgjevar

Saksframlegget er godkjent elektronisk og har difor inga handskriven underskrift

Vedlegg

- 1 Årsmelding 2020 for kontrollutvalet i Vaksdal kommune

Saksutgreiing

Bakgrunn for saka

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

Vedtakskompetanse

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

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

Vurderingar og verknader

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

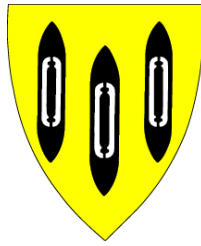
Årsmeldinga frå kontrollutvalet må reknast som ein del av den pålagde rapporteringa frå utvalet til kommunestyret, jf. kommunelova § 23-5 der det m.a. står dette:

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

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

Konklusjon

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



ÅRSMELDING 2020

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 kommunelova finn ein i kap. 23 «Kontrollutvalgets virksamhet». I § 23-1 står det mellom anna:

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

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

2 Samansetjing av kontrollutvalet 2019 - 2023

Medlem	Varamedlem i rekkjefølgje
Vegar Sellevold (AP), leiar	1. vara: Jan Hansen
Anne Christin Eide (AP), nestleiar	2. vara: John Olav Ørnes
Bjart Magnus Rosvold (KRF)	3. vara: Inger Helene Nummedal
Anneli Vatlø Lillsetvedt (H)	4. vara: Frøydis Gullbrå
Odd Jøran Oldervik (SV)	5. vara: Bjørg Aase Nottveit Hop
	6. vara: Torben Lillsetvedt
	7. vara: Karin Nordheim

I følgje lova skal minst ein av medlemmane i kontrollutvalet og vera medlem av kommunestyret. Anne Christin Eide (AP) er medlem i kommunestyret.

3 Om verksemda til kontrollutvalet i 2020

- Kontrollutvalet hadde 5 møte i 2020
- Møta dette året var for det meste lagt til Heradshuset. To av møta vart gjennomført som fjernmøte ved bruk av teams
- Utvalet behandla 70 saker, derav 41 politiske 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 bedt om

4 Sekretariatsordninga

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

Utdrag frå kommunelova § 23-7:

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

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

Sekretariat for kontrollutvalet i Vestland fylkeskommune var elles sekretariat for kontrollutvalet i fylkeskommunen, samt kontrollutvalga i desse kommunane i 2020: Askøy, Austevoll,

Bjørnafjorden, Bømlo, Eidfjord, Fitjar, Kvam, Kvinnherad, Samnanger, Stord, Tysnes, Ullensvang, Ulvik, Vaksdal og Øygarden. I tillegg til dette er sekretariatet også sekretær for kontrollutvalet i Bergen Kirkelige Fellesråd.

5 Revisjonstenesta

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

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 tilfredsstillande utført. Kommunelova stiller krav om at utvalet sjølv må visa ei aktiv haldning. For å få utført det arbeid utvalet er pålagt, er ein avhengig av god kommunikasjon med kommunestyret, administrasjonen i kommunen og revisor. Samarbeidet har vore godt med dei aktuelle aktørar. 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 Forvaltningsrevisjon

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

I kommunelova § 23-2 står det:

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

Det står vidare i kommunelova § 23-3:

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

6.1 Plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2020 – 2024

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

I kommunelova § 23-2 står det:

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

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

Plan for forvaltningsrevisjon blei vedteken i kommunestyremøte 15.12.2020.

6.2 Gjennomførte forvaltningsrevisjonsprosjekt i 2020

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

6.2.1 Forvaltningsrevisjon av vertskommunesamarbeid om interkommunal legevakt med Voss kommune

Kontrollutvalet vedtok 03.04.19 å bestille nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt i sak 18/19. Vedtaket var slik:

1. *Kontrollutvalet ønskjer at det vert gjennomført forvaltningsrevisjon innan legevaktsamarbeid med Voss.*
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 30.04.2019 og skal godkjennast i neste møte i kontrollutvalet*
4. *Dei øvrige innspela til aktuelle prosjekt vert å ta med i vurdering når ny plan for forvaltningsrevisjon skal utarbeidast i 2020.*

Prosjektplanen for prosjektet vart behandla i kontrollutvalsmøte 15.05.19, der utvalet gjorde slikt vedtak i sak 26/19:

1. *Kontrollutvalet ber med dette Deloitte AS om å gjennomføra forvaltningsrevisjon av interkommunal legevaktteneste. Forslag til prosjektplan vert godkjent med dei innspel som kom fram i møtet.*
2. *Ny korrigerert prosjektplan vert å senda sekretariatet innan 23.05.19. Utvalsleiar i samråd med sekretariat får fullmakt til å godkjenna korrigerert prosjektplan og endeleg timeressurs.*
3. *Ein samla timeressurs på inntil det timetalet som ligg i forslag til prosjektplan vert godkjent. Opsjon på timeforbruk på inntil 6 timar for presentasjon av forvaltningsrevisjonsrapporten for kommunestyret vert og godkjent.*
4. *Kontrollutvalet ønskjer at revisjonsrapporten er klar frå Deloitte si side i slutten av desember 2019. Rapporten skal då vera ferdig verifisert og med rådmannen sin uttale vedlagt og/eller innarbeida*

Korrigerert prosjektplan vart vedteken av kontrollutvalsleiar 27.05.19. Føremål og problemstillingar:

Føremålet med forvaltningsrevisjonen vil vere å undersøke om kor vidt system og dialog omkring kostnader og budsjett for den interkommunale legevakttenesta fungerer tilfredsstillande.

Med bakgrunn i føremålet er det utarbeidd følgjande problemstillingar som vil bli undersøkt:

1. *I kva grad er det sikra tilstrekkeleg dialog mellom Vaksdal kommune og vertskommunen Voss i samband med fastsetting av og etterleving av budsjettet for legevakttenesta?*

- a) *Fungerer samarbeidsutvalet knytt til legevakttenesta på ein tilfredstillande måte i arbeidet med fastsetting av budsjett?*
 - b) *I kva grad synleggjer vertskommunen at det har blitt gjennomført tilstrekkelege analyser og tiltak for å sikre realistisk budsjettering i legevakttenesta?*
 - c) *Blir det i tilstrekkeleg grad rapportert på ev. avvik mellom budsjett og faktiske kostnader for legevakttenesta?*
2. *I kva grad er det etablert ein tydeleg nøkkel for fordeling av kostnader mellom kommunane i det interkommunale legevaktsamarbeidet?*
- a) *I kva grad blir fordelinga av kostnader gjennomført i samsvar med fordelingsnøkkelen?*
 - b) *I kva grad er det lagt opp til at variasjonar i innbyggartal i kommunane, til dømes i samband med helg og feriar, skal ha innverknad på kostnadsfordelinga mellom kommunane i samarbeidet?*

Kontrollutvalet v/sekretariatet mottok rapport etter gjennomført forvaltningsrevisjon 22.01.2020.

Kommunestyret vedtok 21.04.2020 følgjande, etter innstilling frå kontrollutvalet:

Kommunestyret sluttar seg til revisjonen sine konklusjonar og tilrådingar og ber rådmannen:

1. *Legge fram ei evaluering av om vertskommuneavtalen er tilstrekkeleg med omsyn til mellom anna:*
 - a. *Samarbeidsutvalet si rolle og struktur for arbeidet i utvalet, under dette mellom anna:*
 - i. *Kva informasjon og saker som skal leggjast fram i samarbeidsutvalet*
 - ii. *Kva som er tilfredsstillande møtetidspunkt og møtefrekvens i samarbeidsutvalet*
 - iii. *Korleis saker skal avgjerast dersom representantane som ikkje møter er samde*
 - iv. *Referatføring frå møta i utvalet*
 - b. *Formuleringane når det gjeld godkjenning av budsjett (punkt 17.1 – 17.6 i vertskommuneavtalen) ettersom det er ulike tolkningar av dette (sjå revisjonen sine vurderingar i kap. 3.5)*
 - c. *Korleis lønsutgiftene til legevaktsjef skal fordelast(jf. Revisjonen sine vurderingar i kap. 4.3)*
2. *Følgje opp at det er samsvar mellom økonomisk rapportering og fakturering frå vertskommunen.*
3. *Følgje opp at vertskommunen utarbeider årshjul/rutinar for å sikre at økonomisk rapportering, utarbeiding av budsjett og gjennomføring av møte i samarbeidsutvalet blir gjort i samsvar med avtalen.*
4. *Be om at kvartalsrapportane frå vertskommunen inneheld:*
 - a. *Tydlegare forklaringar på årsaker til ev. avvik mellom faktiske kostnader og budsjett*
 - b. *Tiltak for å redusere forbruk ved ev. overskridingar*
 - c. *Prognosar for kostnadsutvikling*
5. *Gje tilbakemelding til vertskommunen om at det er ønskjeleg at budsjetta for IKL inneheld forklaringar til dei ulike budsjettpostane.*
6. *Kommunestyret ber rådmannen rapportere status på oppfølginga og plan for vidare arbeid til kontrollutvalet innan 20.08.2020*

I tillegg vedtok kommunestyret eit tilleggspunkt:

Forvaltningsrevisjonsrapporten vert å sende dei andre kommunane i legevaktsamarbeidet.

6.3 Oppfølging av tidlegare gjennomførte forvaltningsrevisjonsprosjekt

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

I forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 5 står det:

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

6.3.1 Kontroll av arbeidstilhøva for tilsette som utfører arbeid på ny Dale barne- og ungdomsskule

Kommunestyret vedtok 01.10.18 i sak 60/18 å be kontrollutvalet i løpet av 2019 utføre ein kontroll av tilhøve for dei tilsette som utfører arbeid på ny Dale barne og ungdomsskule

Ferdigdato for prosjektet var satt til ultimo august 2019.

Rapport etter gjennomført kontroll vart behandla av kontrollutvalet 18.09.19. Utvalet vedtok følgjande innstilling til kommunestyret i sak 36/19:

1. *Kommunestyret sluttar seg til revisjonen sine konklusjonar og tilrådingar*
 - a. *Etablerer rutinar for kontraktsoppfølging*
 - b. *Gjennomfører tilstrekkeleg kontrollar av krava til løns- og arbeidsvilkår hos leverandørar og underleverandørar*
 - c. *Sikrar at kommunestyrevedtak blir følgd opp*
2. *Kommunestyret ber om at rådmannen føl opp tilrådingane og innarbeider desse i dei prosjektverktøy som kommunen er i ferd med å utarbeide.*
3. *Innan 01.02.2020 vert rådmannen beden om å kome med ei tilbakemelding til kontrollutvalet om korleis tilrådingane i rapporten er og vert følgd opp*

Kommunestyret vedtok 16.12.2019 samrøystes kontrollutvalet si innstilling i sak 86/2019.

Kontrollutvalet behandla notat etter oppfølging av forvaltningsrevisjonen i møte 09.09.20. Saka vart utsett. Utvalet behandla notatet på nytt i møte 02.12.20 der det vart konkluderte med at kommunestyret sitt vedtak etter gjennomført forvaltningsrevisjon var ferdig oppfølgt.

Dette vart protokollert etter kontrollutvalet si behandling 02.12.20:

Handsaming i møte

Utvalet diskuterte notatet frå rådmannen med oppfølging av forvaltningsrevisjon av vertskommunesamarbeidet om interkommunal legevakt. Utvalet ga tilslutning til forslaget til vedtak frå sekretariatet.

Forslag til vedtak vart samrøystes vedteke.

Vedtak:

1. *Oppfølging av vedtak i kommunestyresak 15/2020 er ferdig*
2. *Kontrollutvalet avsluttar saka*

7 Eigarskapskontroll

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

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

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

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

7.1 Plan for eigarskapskontroll

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

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

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

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

Planen for eigarskapskontroll vart vedteken i kommunestyremøte 15.12.2020.

Det er ikkje gjennomført eigarskapskontroll i Vaksdal kommune i 2020.

8 Rekneskapsrevisjon

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

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

I kommunelova § 23-2 står mellom anna dette:

Kontrollutvalget skal påse at

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

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

Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at

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

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

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

8.1 Årsrekneskap og årsmelding 2019 for Vaksdal kommunale Arbeids- og Opplæringscenter KF

Kontrollutvalet gav sin uttale til årsrekneskap for 2019 i møte 27.05.2020.

1. Kontrollutvalet registrerer at Vaksdal Kommunale Arbeids- og Opplæringscenter KF i 2019 hadde eit rekneskapsmessig meirforbruk på kr. 23 915 og eit negativt netto driftsresultat på kr. 23 915, noko som gjev eit driftsresultat på – 0,52 % av inntektene
2. Kontrollutvalet støttar seg elles til Deloitte sin uttale om den økonomiske situasjonen for Vaksdal Kommunale Arbeids- og Opplæringscenter KF for året 2019, og har ikkje øvrige merknader til denne
3. Uttalen vert send til kommunestyret via formannskapet

8.2 Årsrekneskap og årsmelding 2019 for Vaksdal kommune

Kontrollutvalet ga sin uttale til årsrekneskap 2019 i møte 27.05.2020.

Oppsummering og tilrådingar frå kontrollutvalet

- Kontrollutvalet merkar seg at driftsresultatet i Vaksdal kommune for 2019 er tilfredsstillande
- Kontrollutvalet har vidare merka seg at lånegjelda er godt over tilrådd nivå.
- Kontrollutvalet merkar seg at Vaksdal kommune har eit disposisjonsfond som er monaleg betre enn minimumstilrådinga frå Riksrevisjonen

- På bakgrunn av det som kjem fram i revisjonsrapport nr. 7, datert 15.04.2020 frå Deloitte, derav noko som er påpeika over fleire år, ber kontrollutvalet om at rådmannen kjem i første møte til hausten for å gjera greie for kva som er/vil verta gjort i høve tilrådingane i rapporten
- På bakgrunn av det som kjem fram i attestasjonsuttalen om etterlevingskontroll datert 15.04.20 frå Deoitte ber kontrollutvalet om at rådmannen kjem i første møte til hausten for å gjere greie for kva som er/vil verta gjort i høve tilrådingane i uttalen

Ut over det som er nemnd over, og det som går fram av saksframlegget til kontrollutvalet i rekneskapssaka, samt revisjonsmeldinga av 15.04.2020 og revisjonsrapport nr. 7, datert 15.04.2020, har kontrollutvalet ikkje merknader til Vaksdal kommune sin årsrekneskap for 2019.

9 Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT)

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

10 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 eller PC 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.

11 Andre saker / orienteringssaker i kontrollutvalet i 2020

- Møteplan for kontrollutvalet 2020
- Kurs i regi av Deloitte – plan og gjennomføring
 - Roller og rolleforståing i kommunal eigarskapsforvaltning – 09.09.2020
 - Habilitet – utsett til 2021
 - Investeringsrekneskap – planlagt gjennomført 2021
- Kontrollrapport 2019 - skatteoppkrevjarfunksjonen for Vaksdal kommune
- Årsmelding for kontrollutvalet for 2019
- Budsjettframlegg for kontrollutvalet sitt ansvarsområde for 2021
- Anbud revisjonstenester for Vaksdal kommune
- Presentasjon av revisjonsplan og risikovurdering for etterlevingskontroll for rekneskap 2020
- Tertialrapportar for kommunerekneskapen
- Møteplan for kontrollutvalet 2021
- Møta til kontrollutvalet er for det meste lagt til Heradshuset. To av møta vart gjennomført som fjernmøte ved bruk av teams
- Utvalet har og som faste punkt på saklista – referatsaker og gjennomgang av møteprotokollar frå kommunestyret, formannskapet og hovudutvala.

Dale 03.02.2021

Vegar Sellevold
leiar i kontrollutvalet



Vaksdal kommune

Sekretariat for kontrollutvalet
Saksframlegg

Saksnr: 2019/90-11
Saksbehandlar: Einar Kåre Ulla

Saksgang

Utval	Utv.saksnr.	Møtedato
Kontrollutvalet i Vaksdal kommune	4/21	03.02.2021

Gjennomgang av møteprotokollar 03.02.2021

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalet tek møteprotokollane til orientering

Samandrag

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

Hogne Haktorson
Kontrollsjef

Einar Kåre Ulla
seniorrådgjevar

Saksframlegget er godkjent elektronisk og har difor inga handskriven underskrift

Saksutgreiing

Bakgrunn for saka

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

Vedtakskompetanse

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

Vurderingar og verknader

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

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

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

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

- Kommunestyret 15.12.20
- Formannskapet 01.12.20 og 26.01.21
- Levekårsutvalet 08.12.20
- Bygdeutviklingsutvalet

Konklusjon

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



Vaksdal kommune

Sekretariat for kontrollutvalet
Saksframlegg

Saksnr: 2017/71-28
Saksbehandlar: Einar Kåre Ulla

Saksgang

Utval	Utv.saksnr.	Møtedato
Kontrollutvalet i Vaksdal kommune	5/21	03.02.2021

Kurs i regi av Deloitte våren 2021

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalet ber om at Deloitte gjennomfører kurs med tema
 1. Habilitet
 2. Investeringsrekneskap
2. Tidspunkt for gjennomføring av kurs blir 03.03.2021 og 07.04.2021
3. Sekretariatet vert bedt om å ta seg av alt det praktiske med organisering og avvikling av kursa, gjerne i samarbeid med kommuneadministrasjonen

Samandrag

Dette er ei årleg sak der kontrollutvalet tek stilling til kva kurs dei ynskjer å få gjennomført i regi av Deloitte i høve til avtalen med selskapet.

Hogne Haktorson
Kontrollsjef

Einar Kåre Ulla
seniorrådgjevar

Saksframlegget er godkjent elektronisk og har difor inga handskriven underskrift

Saksutgreiing

Bakgrunn for saka

Vaksdal kommune har avtale med Deloitte AS som revisor med verknad frå 01.07.2017. I kontrakten som er inngått går dette fram av vedlegg B kravspesifikasjon punkt 3.3 opplæring:

«REVISOR skal leggje fram forslag om, og halde kurs for kontrollutvalet sine medlemmar eller for medarbeidarar i administrasjonen. Tema skal avtalast ved det einskilde høve. Omfang skal reknast til 1 kursdagar per år.»

Vedtakskompetanse

Kontrollutvalet har vedtakskompetanse til å vedta gjennomføring av naudsynte kurs innan vedteke budsjetttramme, jf. kommunelova § 23-2 og forskrift om kontrollutval og revisjon § 2.

Vurderingar og verknader

Deloitte sitt forslag til kurs som kan vera aktuelle å halde for kontrollutvalet og/eller administrasjonen i Vaksdal kommune er grunnlaget for kurstilbodet frå Deloitte.

Kontrollutvalet vedtok i møte 27.05.2020 å gjennomføre følgjande kurs:

1. Habilitet
2. Roller og rolleforståing i kommunal eigarskapsforvaltning
3. Investeringsrekneskap

Kurset «Roller og rolleforståing i kommunal eigarskapsforvaltning» vart gjennomført 09.09.2020. Dette kurset vart prioritert å gjennomføre på det tidspunkt med tanke på arbeidet med plan for eigarskapskontroll som utvalet arbeidde med då.

På grunn av utviklinga av korona-pandemien vart møtet 02.12.20 gjennomført som teamsmøte. Kurset «Habilitet» som då skulle gjennomførast, vert anbefalt å flytte til 1. kontrollutvalsmøte 2021, då vi håpa at dette møtet kunne bli gjennomført på ordinær måte.

Deloitte har ikkje høve til å gjennomføre kurs om habilitet eller investeringsrekneskap i møte 03.02.2021.

Sekretariatet føreslår at kurset habilitet vert gjennomført 03.03.2021 og kurset investeringsrekneskap bli gjennomført 07.04.2021.

Konklusjon

Kurset «Habilitet» vert utsett til 03.03.2021. Kurset investeringsrekneskap vert planlagt å gjennomføre i møte 07.04.2021.



Vaksdal kommune

Sekretariat for kontrollutvalet
Saksframlegg

Saksnr: 2020/88-6
Saksbehandlar: Einar Kåre Ulla

Saksgang

Utval	Utv.saksnr.	Møtedato
Kontrollutvalet i Vaksdal kommune	6/21	03.02.2021

Eventuelt

Forslag til vedtak

Saka vert lagt fram utan forslag til vedtak.

Samandrag

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

Hogne Haktorson
Kontrollsjef

Einar Kåre Ulla
seniorrådgjevar

Saksframlegget er godkjent elektronisk og har difor inga handskriven underskrift

Saksutgreiing

Bakgrunn for saka

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

Vedtakskompetanse

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

Vurderingar og verknader

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

Konklusjon

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

Referat sak

RS 1/21 Kontrollutvalet - budsjett 2021

Fra: Kenneth Stokke (kenneth.stokke@vaksdal.kommune.no)

Sendt: 06.01.2021 10:31:42

Til: Einar Ulla

Kopi:

Emne: SV: Kontrollutvalet - budsjett 2021

Vedlegg:

Hei og godt nytt år,

Det var ingen endring fra deres forslag.

Venleg helsing

Kenneth Stokke

Økonomisjef

Mobil: 908 40 932

E-post: kenneth.stokke@vaksdal.kommune.no

vaksdal.kommune.no



VAKSDAL KOMMUNE
BYNÆRT BYGDELIV

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

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

Sendt: onsdag 6. januar 2021 10:31

Til: Kenneth Stokke <kenneth.stokke@vaksdal.kommune.no>

Emne: Kontrollutvalet - budsjett 2021

Hei og godt nytt år

Kan du sende meg vedteke budsjett 2021 for kontrollutvalet?

Med helsing

Einar Ulla

seniorrådgjevar

Sekretariat for kontrollutvalet



**Vestland
fylkeskommune**

Tlf: 971 90 734

www.vestlandfylke.no

Budsjettforslag for kontrollutvalet i Vaksdal kommune for 2021						
Konto	Tekst	Rekneskap 2019	Budsjett 2020	Rekneskap pr. 31.07.2020	Budsjett 2021	Merknad
10500	Anna løn og trekkpliktige ggj.	kr 910	kr -	kr 8	kr -	
10801	Godtgjersle folkevalde	kr 16 317	kr 39 000	kr 1 035	kr 22 500	
1087	Tapt arbeidsforteneste	kr -		kr -	kr 15 000	
1080	Feriepenger tapt arbeidsforteneste	kr -		kr -	kr 1 800	
	Delsum	kr 17 227	kr 39 000	kr 1 043	kr 39 300	
1099	Arbeidsgiveravgift (AGA)	kr 2 429	kr 5 499	kr 147	kr 5 541	
	Delsum	kr 19 656	kr 44 499	kr 1 190	kr 44 841	
	Andre utgifter	kr -	kr -	kr -	kr -	
11001	Aviser/faglitteratur	kr 14 085	kr 10 000	kr -	kr 18 000	Abon.m. Kom.revisor & Kom.rapp
11151	Servering på møta	kr 1 995	kr 8 000	kr -	kr 8 000	Mat på kontr.utv.møta
11200	Anna forbruksmatriell/forbruksvarer	kr 448		kr 68		
11201	Gåver, blomster og velferdstiltak	kr 235	kr -	kr -	kr -	
11500	Opplæring, kursutgifter ikkje oppg.pl.	kr 15 980	kr 50 000	kr -	kr 30 000	Delt. FKT og NKRF-konferansar
11503	Folkevaldopplæring for kontrollutvalet	kr -	kr -	kr -	kr -	Vanlegvis annakvart år
11600	Skyss/kostgodtgjersle oppgavepl.	kr 2 180	kr -	kr 56		
11602	Køregodtgjersle	kr -	kr -	kr -	kr 1 000	
11700	Kjøp av transporttjenester	kr 6 176	kr 30 000	kr -	kr 20 000	
11702	Reiseutgifter etter regning	kr 3 389	kr 2 000	kr -	kr 1 000	
11952	Kontingentar	kr -	kr 3 500	kr 3 500	kr 3 500	Medlemsskap FKT
12700	Konsulenttenester (revisjon), ikkje oppg.	kr 585 079	kr 708 000	kr 236 548	kr 545 387	Prisauke etter avtale med Deloitte
1273	Andre konsulenttenester (revisjon)	kr -	kr -	kr -	kr -	
13300	Kjøp av sekretariatsstenester*	kr 82 787	kr 183 000	kr 104 974	kr 166 600	Prisauke etter avtale med HFK
13701	Ekstra tiltaksmidlar	kr -	kr -	kr -	kr 50 000	Ad.hoc oppgaver.
16900	Fordeling ind.kostnader	kr -				
	Delsum	kr 712 354	kr 994 500	kr 345 146	kr 843 487	
14290	Meirverdiavgift	kr 157 913	kr 236 826	kr 69 467	kr 199 527	
17290	Moms-kompensasjon	kr -157 913	kr -236 826	kr -69 467	kr -199 527	
	Total budsjetttramme	kr 732 010	kr 1 038 999	kr 346 336	kr 888 328	
* Utfakturert pr. 31.08.2020 - Tal lagt inn av sekretariatet						

Fra: Lin Tove Thomassen (lin.tove.thomassen@vaksdal.kommune.no)

Sendt: 17.12.2020 13:33:04

Til: Einar Ulla

Kopi:

Emne: MELDING OM VEDTAK- PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON 2020-2024

Vedlegg: MELDING OM VEDTAK- PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON 2020-2024.pdf

Sjå vedlagde dokument.



Sekretariat for kontrollutvalet

Referanser:

Dykkar:

Vår: 20/1596 - 20/11558

Saksbehandlar:

Lin Tove Thomassen

lin.tove.thomassen@vaksdal.kommune.no

Dato:

17.12.2020

MELDING OM VEDTAK- PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON 2020-2024

Saka er behandla i Kommunestyret 15.12.2020 - Sak 107/2020

Det er gjort slikt vedtak:

1. Forslag til plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2020 – 2024 for Vaksdal kommune vert vedteken slik den ligg føre.
2. Planen gjeld for resten av valperioden og fram til ny plan etter intensjonen vert vedteken i 2024.
3. Kommunestyret delegerer mynde til kontrollutvalet til å gjere endringar og omprioriteringar i planen, samt til å kunna definere og avgrensa konkrete prosjekt innfor dei utvalde områda i planen.
4. Planen skal evaluerast minst ein gong i valperioden. Kommunestyret delegerer mynde til kontrollutvalet til å gjere denne evalueringa.
5. Kontrollutvalet skal rapportere resultatet av forvaltningsrevisjonar til kommunestyret etter kvart.

Rett utskrift:

Lin Tove Thomassen

Politisk sekretariat

Post

post@vaksdal.kommune.no

Konsul Jebsensgt. 16, 5722 Dalekvam

Kontakt

www.vaksdal.kommune.no

Telefon +47 56 59 44 00

Konto

Org.nr. 961 821 967



Brevet er godkjent elektronisk og har difor ingen underskrift.

Mottakrar:

Sekretariat for kontrollutvalet

Kopi til:

Atle Fasteland
Åse Elin Myking

Fra: Lin Tove Thomassen (lin.tove.thomassen@vaksdal.kommune.no)

Sendt: 17.12.2020 13:28:03

Til: Einar Ulla

Kopi:

Emne: MELDING OM VEDTAK - PLAN FOR EIGARSKAPSKONTROLL 2020-2024 I VAKSDAL
KOMMUNE

Vedlegg: MELDING OM VEDTAK - PLAN FOR EIGARSKAPSKONTROLL 2020-2024 I VAKSDAL
KOMMUNE.pdf

Sjå vedlagde dokument.



Sekretariat for kontrollutvalet

Referanser:

Dykkar:

Vår: 20/1596 - 20/11557

Saksbehandlar:

Lin Tove Thomassen

lin.tove.thomassen@vaksdal.kommune.no

Dato:

17.12.2020

**MELDING OM VEDTAK - PLAN FOR EIGARSKAPSKONTROLL 2020-2024 I
VAKSDAL KOMMUNE**

Saka er behandla i Kommunestyret 15.12.2020 - Sak 106/2020

Det er gjort slikt vedtak:

1. Forslag til plan for eigarskapskontroll for perioden 2020-2024 for Vaksdal kommune vert vedteken slik den ligg føre.
2. Planen gjeld for resten av valperioden og fram til ny plan etter intensjonen vert vedteken i 2024.
3. Kommunestyret delegerer mynde til kontrollutvalet til å foreta endringar og omprioriteringar i planen, samt til å kunna definera og avgrensa konkrete prosjekt innafor dei utvalde områda i planen.
4. Planen skal evaluerast minst ein gong i valperioden. Kommunestyret delegerer mynde til kontrollutvalet til å gjera denne evalueringa.
5. Kontrollutvalet skal rapportere resultatet av eigarskapskontrollar til kommunestyret.

Rett utskrift:

Lin Tove Thomassen
Politisk sekretariat

Post

post@vaksdal.kommune.no

Konsul Jebsensgt. 16, 5722 Dalekvam

Kontakt

www.vaksdal.kommune.no

Telefon +47 56 59 44 00

Konto

Org.nr. 961 821 967



Brevet er godkjent elektronisk og har difor ingen underskrift.

Mottakrarar:

Sekretariat for kontrollutvalet

Kopi til:

Atle Fasteland
Åse Elin Myking

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

Sendt: 18.12.2020 10:13:50

Til: Forum for Kontroll og Tilsyn

Kopi:

Emne: Julebrev fra FKT

Vedlegg: Medlemsinfo desember 2020.pdf;FKT_prot_201215.pdf



Kjære medlemmer

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

FKT er godt i gang med å planlegge vårens aktiviteter.

Vårens konferanser, du finner informasjon på hjemmesiden:

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

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

Vi fyller ut løpende med informasjon om innholdet i arrangementene.

Veiledere

Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet

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

Risikoanalyser i sekretariatene

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

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

Behandling av personopplysninger i sekretariatene

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

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

FKT i media

Styremedlem Tom Øyvind Heitmann i Kommunal Rapport 15. desember:

[Kommunale kontrollutvalg – lokaldemokratiets vaktbikkje](#)

Nytt fra Kommunal- og moderniseringsdepartementet

Veileder til Forskrift om kontrollutvalg og revisjon

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

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

Kontrollutvalgsboken

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

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

Annet faglig påfyll

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

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

Informasjonssikkerhet i fylkeskommunene og kommunene

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

Styret

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

Nye medlemmer

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

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

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

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

God jul!



Vennlig hilsen

Anne-Karin Femanger Pettersen
Generalsekretær



Julehilsen fra FKT

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

FKT er godt i gang med å planlegge vårens aktiviteter.

Vårens konferanser, du finner informasjon på hjemmesiden:

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

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

Vi fyller ut løpende med informasjon om innholdet i arrangementene.

Veiledere

Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet

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

Risikoanalyser i sekretariatene

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

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

Behandling av personopplysninger i sekretariatene

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

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

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

FKT i media

Styremedlem Tom Øyvind Heitmann i Kommunal Rapport 15. desember:

[Kommunale kontrollutvalg – lokaldemokratiets vaktbikkje](#)

Nytt fra Kommunal- og moderniseringsdepartementet

Veileder til Forskrift om kontrollutvalg og revisjon

Departementet er i ferd med å utarbeide en veileder til Forskrift om kontrollutvalg og revisjon.

FKT har gitt skriftlige innspill og vi har hatt et møte med departementet.

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

Kontrollutvalgsboken

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

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

Annet faglig påfyll

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

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

Informasjonssikkerhet i fylkeskommunene og kommunene

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

Styret

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

Nye medlemmer

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

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

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

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

God jul!



Vennlig hilsen

Anne-Karin Femanger Pettersen

Generalsekretær

MØTEPROTOKOLL

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

Saksliste:

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

SS 83/20 GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE

Behandling i møte:

Det var ikke merknader til sakslisten.

Vedtak:

Innkalling og saksliste godkjennes.

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

Behandling i møte:

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

Vedtak:

Protokoll fra møtet 27. oktober 2020 godkjennes.

SS 85/20 OPPFØLGING AV HANDLINGSPLANEN

Behandling i møtet:

Generalsekretæren orienterte om status.

.

Vedtak:

Styret tar informasjon om oppfølging av handlingsplanen til orientering.

SS 86/20 – MAL FOR KUs UTTALELSE - HØRINGSUTKAST

Behandling i møte:

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

Vedtak:

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

SS 87/20 FAGLIG NETTVERK – RESULTAT ETTER SPØRREUNDERSØKELSE

Behandling i møte:

Generalsekretæren orienterte om undersøkelsen

Vedtak:

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

SS 88/20 EVALUERING AV KU-LEDERSKOLEN

Behandling i møte:

Styret diskuterte tilbakemeldingene

Vedtak:

Styret tar informasjon om evaluering av kontrollutvalgslederskolen til orientering

SS 89/20 SEKRETARIATSKONFERANSEN 2021 - PROGRAM

Behandling i møte:

Programkomiteen informerte om programmet.

Vedtak:

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

SS 90/20 FAGKONFERANSEN 2021 – PLANLEGGING AV PROGRAM

Behandling i møte:

Styret diskuterte saken

Vedtak:

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

SS 91/20 INNSPILL FRA PERSONVERNOMBUDET

Behandling i møte:

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

Vedtak:

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

SS 92/20 MØTEPLAN FOR STYRET HØSTEN 2021

Behandling i møte:

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

Vedtak:

Styrets møteplan for høsten 2021:

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

SS 93/20 REFERATSAKER

Behandling i møte:

Følgende referatsaker ble tatt til orientering.

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

SS 94/20 EVENTUELT

Under eventuelt forberedte styret leders lønssamtale med generalsekretæren.

15. desember 2020

Tage Pettersen
styreleder

Anne-Karin Femanger Pettersen
generalsekretær