



Vaksdal kommune

**Vaksdal kommune,
Kontrollutvalet**

Møteinnkalling

| | |
|------------------|----------------------------------|
| Utval: | Vaksdal kommune, Kontrollutvalet |
| Møtestad: | Heradshuset, Kommunestyresalen |
| Dato: | 09.02.2022 |
| Tid: | 15:00 |

Dersom nokon av medlemmene ikkje kan møte og må melde forfall, vert dei bedt om å gjera dette så tidleg som mogleg ved å ringe til Einar Kåre Ulla tlf. eller til Hogne Haktorson, tlf. 911 05 982.

Til varamedlemmer er denne innkallinga å sjå på som ei orientering.
Dersom det vert aktuelt at varamedlemmer må møte, vil det bli gitt nærare beskjed.

Vegar Sellevold
kontrollutvalsleiar

Hogne Haktorson
kontrollsjef

Einar Kåre Ulla
seniorrådgjevar

Dokumentet er godkjent elektronisk og har difor ingen handskriven underskrift

Kopi: Vararepresentantar til kontrollutvalet
Ordførar
Revisor
Kommunedirektør/Rådmann

Sakliste

| Utvals- saknr | Innhald | Arkiv- saknr | U.Off |
|--------------------------|---|-------------------------|--------------|
| | Godkjenningssaker | | |
| GK 1/22 | Godkjenning av innkalling og sakliste | | |
| GK 2/22 | Godkjenning av møteprotokoll frå møte i kontrollutvalet 01.12.2021 | 033 | |
| | Politiske saker | | |
| PS 1/22 | Forvaltningsrevisjon innan plan og byggesak | 217 | |
| PS 2/22 | Forenkla etterlevingskontroll med økonomiforvaltninga 2021 - uttale frå revisor | 216 | |
| PS 3/22 | Oppfølging av forvaltningsrevisjon av vedtaksoppfølging | 217 | |
| PS 4/22 | Årsmelding 2021 - kontrollutvalet i Vaksdal kommune | 004 | |
| PS 5/22 | Revisjon av årsrekneskapen 2021 - status 09.02.2022 | 216 | |
| PS 6/22 | Gjennomgang av møteprotokollar 09.02.2022 | | |
| PS 7/22 | Eventuelt | 033 | |
| | Referatsaker | | |
| RS 1/22 | SV: Kontrollutvalet - Kommunen sin rapportering av internkontroll og tilsyn ein gong i året | 219 | |
| RS 2/22 | Orientering til kontrollutvalget: BDO gjennomfører forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll på oppdrag fra kontrollutvalget i Bergen | 217 | |
| RS 3/22 | VS: Innhenting av samtykke til å sende nyhetsbrev fra Forum for kontroll og tilsyn | 073 | |
| RS 4/22 | FKT - medlemsinformasjon desember 2021 | 073 | |
| RS 5/22 | Fagkonferansen 8. - 9. juni 2022 - FKT | 073 | |

GK 1/22 Godkjenning av innkalling og sakliste



Saksframlegg

Saksnr: 2022/132-1
Saksbehandlar Einar Kåre Ulla
:

Saksgang

| Utval | Utv.saksnr. | Møtedato |
|----------------------------------|-------------|------------|
| Vaksdal kommune, Kontrollutvalet | 2/22 | 09.02.2022 |

Godkjenning av møteprotokoll frå møte i kontrollutvalet 01.12.2021

Forslag til vedtak

1. Møteprotokoll frå møte i kontrollutvalet 01.12.2021 vert samrøystes godkjent.

Hogne Haktorson
kontrollsjef

Einar Kåre Ulla
seniorrådgjevar

Saksframlegget er godkjent elektronisk og har difor inga handskriven underskrift

Vedlegg

- 1 Protokoll etter møte i kontrollutvalet i Vaksdal kommune 01.12.2021



Møteprotokoll

| | |
|------------------|-----------------------------------|
| Utval: | Kontrollutvalet i Vaksdal kommune |
| Møtestad: | Kommunestyresalen, Heradshuset |
| Dato: | 01.12.2021 |
| Tid: | 15:00 - 17:50 |

Følgjande faste medlemmer møtte:

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

Følgjande medlemmer hadde meldt forfall:

| Namn | Funksjon | Representerer |
|----------------------|----------|---------------|
| Bjart Magnus Rosvold | Medlem | KRF |

Følgjande varamedlemmer møtte:

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

Merknader

Melding om forfall vart meldt inn kl. 14.45. Det vart dermed ikkje tid til å kalle inn vararepresentant.

Andre som møtte:

| Namn | Stilling |
|--------------------------------|---|
| Atle Fasteland | Kommunedirektør (sakene PS 33/21, PS 34/21 og RS 22/21) |
| Silje Fossdal | Revisor Deloitte AS |
| Frode Løvlie | Forvaltningsrevisor Deloitte AS |
| Einar Kåre Ulla | Seniorrådgjevar Vestland fylkeskommune |
| Vegar Sellevold utvalsleiar | Einar Kåre Ulla utvalssekretær |

Dokumentet er godkjent elektronisk og har difor inga handskriven underskrift

Sakliste

| Utvals- saknr | Innhald | Arkiv- saknr | U.Off |
|--------------------------|--|-----------------|-------|
| Godkjenningssaker | | | |
| GK 13/21 | Godkjenning av innkalling og sakliste | | |
| GK 14/21 | Godkjenning av møteprotokoll frå møte i kontrollutvalet 06.10.2021 | 2019/142 | |
| Politiske saker | | | |
| PS 33/21 | Deloitte AS presenterer interimrevisjonsrapport 2021 | 2019/91 | |
| PS 34/21 | Oppfølgingsrapport nr. 3 etter forvaltningsrevisjon av saksførebuing og offentlig sakshandsaming i Vaksdal kommune | 2017/105 | |
| PS 35/21 | Bestilling av forvaltningsrevisjon eller eigarskapskontroll | 2019/62 | |
| PS 36/21 | Kurs i regi av Deloitte 2022 | 2017/71 | |
| PS 37/21 | Møteplan kontrollutvalet 2022 | 2020/197 | |
| PS 38/21 | Kommunal økonomisk bærekraft i Vaksdal kommune | 2019/91 | |
| PS 39/21 | Gjennomgang av møteprotokollar 01.12.2021 | 2019/90 | |
| PS 40/21 | Eventuelt | 2020/88 | |
| Referatsaker | | | |
| RS 22/21 | Fwd: Opprusting av ballbanen på Stanghelle Vest. Ber om at kontrollutvalet i VK vurderer saksgangen i denne saka. | 2018/70 | |
| RS 23/21 | MELDING OM VEDTAK - SAMEIET VAKSDAL SENTER | 2019/91 | |
| RS 24/21 | MELDING OM VEDTAK - FORVALTNINGSREVISJON AV VEDTAKSOPPFØLGING | 2021/20 | |
| RS 25/21 | Årsmelding 2020/2021 - Mobbeombodet i Vestland | 2018/70 | |
| RS 26/21 | Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet og årsberetningen 10.-11. januar 2022 (webinar) | 2020/173 | |
| RS 27/21 | Program - Folkevalgdopplæring på Solstrand 15. - 16.02.2022 | 2017/40 | |
| RS 28/21 | Kontrollutvalgskonferansen 2022 | 2017/40 | |

Godkjenningssaker

13/21 Godkjenning av innkalling og sakliste

Saksprotokoll 01.12.2021 - Kontrollutvalet i Vaksdal kommune

Handsaming i møte

Møteinnkalling vart sendt ut 24.11.2021 via e-post. Innkallinga er også lagt ut på kommunen si heimeside. Det kom ikkje merknader til innkalling eller sakliste.

Vedtak

Innkalling og sakliste vart samrøystes godkjent.

14/21 Godkjenning av møteprotokoll frå møte i kontrollutvalet 06.10.2021

Forslag til vedtak

1. Møteprotokoll frå møte i kontrollutvalet 06.10.2021 vert samrøystes godkjent.

Saksprotokoll 01.12.2021 - Kontrollutvalet i Vaksdal kommune

Handsaming i møte

Vedtak

1. Møteprotokoll frå møte i kontrollutvalet 06.10.2021 vart samrøystes godkjent.

Politiske saker

PS 33/21 Deloitte AS presenterer interimrevisjonsrapport 2021

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalet tek oppsummering etter interimsrevisjon 2021 frå Deloitte AS til orientering

Saksprotokoll 01.12.2021 - Kontrollutvalet i Vaksdal kommune

Handsaming i møte

Deloitte presenterte interimsrevisjonsrapport 2021. Utvalet fekk svar på spørsmål, og oppsummeringa vart teken til orientering.

Forslag til vedtek vart samrøystes vedteke.

Vedtak

1. Kontrollutvalet tek oppsummering etter interimsrevisjon 2021 frå Deloitte AS til orientering.

PS 34/21 Oppfølgingsrapport nr. 3 etter forvaltningsrevisjon av saksførebuing og offentleg sakshandsaming i Vaksdal kommune

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalet ser positivt på det arbeidet som er gjort med oppfølging av tilrådingar og tiltak etter forvaltningsrevisjon av saksførebuing og offentleg sakshandsaming
2. Utvalet vurderer no oppfølginga til å vere ferdig i og med at arkivplanen er på plass

Saksprotokoll 01.12.2021 - Kontrollutvalet i Vaksdal kommune

Handsaming i møte

Forslag til vedtak vart samrøystes vedteke.

Vedtak

1. Kontrollutvalet ser positivt på det arbeidet som er gjort med oppfølging av tilrådingar og tiltak etter forvaltningsrevisjon av saksførebuing og offentleg sakshandsaming
2. Utvalet vurderer no oppfølginga til å vere ferdig i og med at arkivplanen er på plass.

PS 35/21 Bestilling av forvaltningsrevisjon eller eigarskapskontroll

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalet ønskjer at det vert gjennomført forvaltningsrevisjon/eigarskapskontroll 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 15.01.2022
4. Kontrollutvalet behandlar prosjektplanen i første møte 2022

Saksprotokoll 01.12.2021 - Kontrollutvalet i Vaksdal kommune

Handsaming i møte

Kontrollutvalet diskuterte seg fram til forslag til neste forvaltningsrevisjonsprosjekt. Utvalet valde å gå for gjennomføring av forvaltningsrevisjon framfor eigarskapskontroll ved dette høvet.

Forslag til vedtak inklusiv val av prosjekt i pkt. 1, vart samrøystes vedteke.

Vedtak

1. Kontrollutvalet ønskjer at det vert gjennomført forvaltningsrevisjon innan plan og byggesak.
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 15.01.2022
4. Kontrollutvalet behandlar prosjektplanen i første møte 2022

PS 36/21 Kurs i regi av Deloitte 2022

Forslag til vedtak

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

Saksprotokoll 01.12.2021 - Kontrollutvalet i Vaksdal kommune

Handsaming i møte

Vedtak i saka var samrøystes.

Vedtak

1. Kontrollutvalet ber Deloitte gjennomføre kurs med tema:
 1. Arkivering, journalføring og offentlegheit
 2. Organisatorisk internkontroll
2. Tidspunkt for gjennomføring av kurs: Våren 2022.
3. Sekretariatet vert bedt om å ta seg av det praktiske med organisering og avvikling av kursa, gjerne i samarbeid med kommuneadministrasjonen. Kommunestyret vert invitert til å delta på kursa.

PS 37/21 Møteplan kontrollutvalet 2022

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalet legg opp til denne møteaktiviteten i 2022:
 - 09.02.2022
 - 09.03.2022
 - 20.04.2022
 - 18.05.2022
 - 07.09.2022
 - 23.11.2022

Saksprotokoll 01.12.2021 - Kontrollutvalet i Vaksdal kommune

Handsaming i møte

Forslag til vedtak vart samrøystes vedteke.

Vedtak

1. Kontrollutvalet legg opp til denne møteaktiviteten i 2022:
 - 09.02.2022
 - 09.03.2022
 - 20.04.2022
 - 18.05.2022
 - 07.09.2022
 - 23.11.2022

PS 38/21 Kommunal økonomisk bærekraft i Vaksdal kommune

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalet ber kommunedirektøren kome i møte 09.03.2022 for å gjere greie for status for kommunal økonomisk berekraft i Vaksdal kommune.
2. Utgreiinga kan m.a. innehalde informasjon om status på:
 1. Finansielle måltal
 2. Aktuelle regelverk
 3. Vedlikehaldsetterslepet i kroner på f.eks.:
 - a) Kommunale bygg?
 - b) Kommunale veier, inkludert tunellar og bruer?
 - c) Kommunale kaianlegg?
 - d) Annan kommunal infrastruktur som vatn og avløp
 4. Er det utarbeidd planar for korleis eventuelt vedlikehaldsetterslep skal takast inn att?
 5. Er kommunedirektør komfortabel med situasjonen på desse områda?
3. Kontrollutvalet ber om at notat som grunnlag for utgreiinga vert sendt sekretariatet innan 16.02.2022.

Saksprotokoll 01.12.2021 - Kontrollutvalet i Vaksdal kommune

Handsaming i møte

Endringsforslag frå leiar i utvalet til pkt. 2: Tillegg av eit nytt underpunkt 2. Vurdering av eventuell renteauke.

Kontrollutvalet vedtok samrøystes tilrådinga med tillegg til endringsforslaget frå leiar.

Vedtak

1. Kontrollutvalet ber kommunedirektøren kome i møte 09.03.2022 for å gjere greie for status for kommunal økonomisk berekraft i Vaksdal kommune.
2. Utgreiinga kan m.a. innehalde informasjon om status på:
 1. Finansielle måltal
 2. Vurdering av eventuell renteauke
 3. Aktuelle regelverk
 4. Vedlikehaldsetterslepet i kroner på f.eks.:
 - a) Kommunale bygg?
 - b) Kommunale veier, inkludert tunellar og bruer?
 - c) Kommunale kaianlegg?
 - d) Annan kommunal infrastruktur som vatn og avløp
 5. Er det utarbeidd planar for korleis eventuelt vedlikehaldsetterslep skal takast inn att?
 6. Er kommunedirektør komfortabel med situasjonen på desse områda?
3. Kontrollutvalet ber om at notat som grunnlag for utgreiinga vert sendt sekretariatet innan 16.02.2022.

PS 39/21 Gjennomgang av møteprotokollar 01.12.2021

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalet tek møteprotokollane til orientering.

Saksprotokoll 01.12.2021 - Kontrollutvalet i Vaksdal kommune

Handsaming i møte

Gjennomgang av protokoll frå levekårsutvalet måtte gå ut på grunn av forfall. Denne protokollen vert gjennomgått i neste møte.

Forslag til vedtak vart samrøystes vedteke.

Vedtak

1. Kontrollutvalet tek møteprotokollane, med unntak av protokoll frå levekårsutvalet, til orientering.

PS 40/21 Eventuelt

Forslag til vedtak

Saka vert lagt fram utan forslag til vedtak.

Saksprotokoll 01.12.2021 - Kontrollutvalet i Vaksdal kommune

Handsaming i møte

Ingen saker vart behandla under eventuelt

Vedtak

Det vart ikkje gjort vedtak i saka.

Referat sak

RS 22/21 Fwd: Opprusting av ballbanen på Stanghelle Vest. Ber om at kontrollutvalet i VK vurderer saksgangen i denne saka.

Saksprotokoll 01.12.2021 - Kontrollutvalet i Vaksdal kommune

Handsaming i møte

Kommunedirektøren orienterte om kva som var gjort i samband med saka denne henvendinga omhandla. Utvalet tok orienteringa frå kommunedirektøren til vitande, og leiar i utvalet fekk, i samråd med sekretær, fullmakt til å svare på henvendinga.

Vedtak i saka var samrøystes.

Vedtak

Referatsaka vart teken til orientering.

Leiar i utvalet fekk, i samråd med sekretær, fullmakt til å svare på henvendinga.

RS 23/21 MELDING OM VEDTAK - SAMEIET VAKSDAL SENTER

Saksprotokoll 01.12.2021 - Kontrollutvalet i Vaksdal kommune

Handsaming i møte

Vedtak i saka var samrøystes.

Vedtak

Referatsaka vart teken til orientering.

RS 24/21 MELDING OM VEDTAK - FORVALTNINGSREVISJON AV VEDTAKSOPPFØLGING

Saksprotokoll 01.12.2021 - Kontrollutvalet i Vaksdal kommune

Handsaming i møte

Vedtak i saka var samrøystes.

Vedtak

Referatsaka vart teken til orientering.

RS 25/21 Årsmelding 2020/2021 - Mobbeombodet i Vestland

Saksprotokoll 01.12.2021 - Kontrollutvalet i Vaksdal kommune

Handsaming i møte

Vedtak i saka var samrøystes.

Vedtak

Referatsaka vart teken til orientering.

RS 26/21 Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet og årsberetningen 10.-11. januar 2022 (webinar)

Saksprotokoll 01.12.2021 - Kontrollutvalet i Vaksdal kommune

Handsaming i møte

Vedtak i saka var samrøystes.

Vedtak

Referatsaka vart teken til orientering.

Medlemmar i utvalet som har høve til å delta på webinarret 10. - 11. januar melder dette til sekretariatet. Sekretær drøftar påmeldingar med leiar.

RS 27/21 Program - Folkevaldopplæring på Solstrand 15. - 16.02.2022

Saksprotokoll 01.12.2021 - Kontrollutvalet i Vaksdal kommune

Handsaming i møte

Vedtak i saka var samrøystes.

Vedtak

Referatsaka vart teken til orientering.

RS 28/21 Kontrollutvalgskonferansen 2022

Saksprotokoll 01.12.2021 - Kontrollutvalet i Vaksdal kommune

Handsaming i møte

Vedtak i saka var samrøystes.

Vedtak

Referatsaka vart teken til orientering.

Medlemmar i utvalet som har høve til å delta på kontrollutvalskonferansen melder dette til sekretariatet. Sekretær drøftar påmeldingar med leiar.



Saksframlegg

Saksnr: 2022/135-1
Saksbehandlar Einar Kåre Ulla
:

Saksgang

| Utval | Utv.saksnr. | Møtedato |
|----------------------------------|-------------|------------|
| Vaksdal kommune, Kontrollutvalet | 1/22 | 09.02.2022 |

Forvaltningsrevisjon innan plan og byggesak

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalet bestiller forvaltningsrevisjon innan plan og byggesakshandsaming av Deloitte AS, med utgangspunkt i forslag til prosjektplan og ev. innspel under drøftinga i møtet.
2. Eventuelt ny prosjektplan vert å sende sekretariatet innan 23.02.2022.
3. Kontrollutvalet godkjenner samla timetal i forslag til prosjektplan
4. Kontrollutvalet ber om at rapport etter gjennomført forvaltningsrevisjon vert sendt sekretariatet seinast 31.10.2022 ferdig verifisert og med kommunedirektøren sin uttale innarbeidd.

Samandrag

Føremålet med denne saka er at kontrollutvalet skal ta stilling til vedlagte forslag til prosjektplan frå Deloitte på kva forvaltningsrevisjonen innan plan og byggesakshandsaming bør innehalde og korleis dei har tenkt å gjennomføre arbeidet.

Hogne Haktorson
kontrollsjef

Einar Kåre Ulla
seniorrådgjevar

Saksframlegget er godkjent elektronisk og har difor inga handskriven underskrift

Vedlegg

- 1 Prosjektplan for forvaltningsrevisjon av plan og byggesak i Vaksdal kommune

Saksutgreiing

Bakgrunn for saka

Kontrollutvalet behandla 01.12.2021 bestilling av forvaltningsrevisjon eller eigarskapskontroll i sak PS 35/21, og følgjande vart protokollert:

Handsaming i møte

Kontrollutvalet diskuterte seg fram til forslag til neste forvaltningsrevisjonsprosjekt. Utvalet valde å gå for gjennomføring av forvaltningsrevisjon framfor eigarskapskontroll ved dette høvet.

Forslag til vedtak inklusiv val av prosjekt i pkt. 1, vart samrøystes vedteke.

Vedtak

1. Kontrollutvalet ønskjer at det vert gjennomført forvaltningsrevisjon innan plan og byggesak.
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 15.01.2022
4. Kontrollutvalet behandlar prosjektplanen i første møte 2022

Vedtakskompetanse

Kontrollutvalet har mynde til å gjennomføre forvaltningsrevisjonar medan det er kommunestyret som har mynde til å vedta revisjonsrapporten, jf. kommunelova § 23-2, § 23-3 og § 23-5.

Vurderingar og verknader

Med utgangspunkt i det som går fram over har Deloitte levert forslag til prosjektplan for forvaltningsrevisjon av vedtaksoppfølging. Prosjektplanen følgjer som vedlegg.

Av den føreslegne prosjektplanen går det fram at føremålet med forvaltningsrevisjonen er:

Føremålet med forvaltningsrevisjonen vil vere å vurdere om Vaksdal kommune har etablert gode system og rutinar knytt til sakshandsaming innan plan- og byggesaksområdet. Vidare er det eit føremål med forvaltningsrevisjonen å undersøke om kommunen har tilstrekkeleg kapasitet og kompetanse til handsaming av plan- og byggesaker, samt i kva grad kommunen etterlever gjeldande sakshandsamingsfristar i plan- og byggesaker.

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

1. Har Vaksdal kommune eit tilstrekkeleg system for å sikre regeletterleving ved handsaming av reguleringsplanar og byggesaker?
 - a) Har kommunen ei føremålstenleg organisering som sikrar effektiv handsaming av reguleringsplaner og byggesaker, under dette:
 - i. Hensiktsmessig fordeling av roller, ansvar og oppgåver i sakshandsaminga?
 - ii. Føremålstenlege system for registrering, fordeling og handsaming av mottekne plan- og byggesaker?
 - b) Har kommunen risikovurdert sine arbeidsprosessar knytt til handsaming av plan- og byggesaker, med det føremål å identifisere kor i sakshandsamingsprosessane det er størst risiko for feil og manglar og kor kommunen kan ha forbettringspotensial?
 - c) Har kommunen etablert tilstrekkelege rutinar for sakshandsaming av plan- og byggesaker (inkl. kvalitetssikring av sakshandsaming og for handsaming av klagesaker)?
 - i. Er ev. rutinar i tilstrekkeleg grad gjort tilgjengelege for og kjent blant dei tilsette?

2. *Har Vaksdal kommune tilstrekkeleg kapasitet og kompetanse til handsaming av reguleringsplanar (detaljreguleringar) og byggesaker?*
 - a. *Har kommunen tilstrekkeleg kapasitet knytt til handsaming av plan- og byggesaker?*
 - b. *Har kommunen eit system for å sikre at dei tilsette har tilstrekkeleg kompetanse til gjennomføring av sentrale oppgåver?*
 - c. *Har kommunen eit system for å sikre læring og kontinuerleg forbetring knytt til plan- og byggesakshandsaming?*
3. *I kva grad etterlever Vaksdal kommune sakshandsamingsfristane i plan- og byggesaker, og kva årsaker blir opplyst å ligge bak ev. fristoverskridingar?*
 - a) *I kva grad etterlever kommunen fristane på tre og tolv veker i byggesaker, jf. pbl § 21-7?*
 - b) *I kva grad etterlever kommunen fristen på tolv veker for 1. gongshandsaming i private plansaker, jf. pbl § 12-11?*
 - c) *I kva grad etterlever kommunen fristen på åtte veker for handsaming av klagesaker, jf. byggesaksforskrifta § 7-1?*

Metode ved gjennomføring av prosjektet

Revisjonsprosjektet vil bli gjennomført i samsvar med standarden RSK001. Prosjektet vil bli kvalitetssikra i samsvar med krav til kvalitetssikring i Deloitte Policy Manual.

Revisor vil nytta dokumentanalyse, intervju, stikkprøvegjennomgang og statistisk analyse for innhenting av informasjon og dokumentasjon. Deloitte tek sikte på å gjennomføre fem til seks intervju.

Revisor vil velje ut inntil fem stikkprøver av plansaker og ti stikkprøver av byggesaker som er behandla etter 01.01.2020.

Det vert etter prosjektplanen gjennomført grundige verifiseringsprosessar før rapporten med revisor sine vurderingar og eventuelle forslag til tiltak vert sendt til rådmannen for uttale. Uttalen frå kommunedirektøren vil bli lagt ved den endelege rapporten, som vert sendt til kontrollutvalet.

Med utgangspunkt i det omfang som ligg i den føreslegne prosjektplanen meiner sekretariatet at det kan forsvarast å bruke inntil det timetal som er føreslått. Sekretariatet registrerer at det går fram av prosjektplanen at ferdig revisjonsrapport kan leverast sekretariatet innan utgangen av oktober.

Konklusjon

Sekretariatet meiner at prosjektplanen er godt gjennomarbeidd og i tråd med dei føringar som ligg i bestillinga frå kontrollutvalet. Føremål og problemstillingar synest også å vera i tråd med dette. Når det gjeld timetalet vil sekretariatet tilrå at det vert godkjend inntil det timetal som går fram av prosjektplanen.



Forvaltningsrevisjon | Vaksdal kommune

Plan- og byggesakshandsaming

Prosjektplan

Januar 2022

«Forvaltningsrevisjon av plan- og byggesakshandsaming - prosjektplan»

Januar 2022

Prosjektplanen er utarbeidd for Vaksdal kommune av Deloitte AS.

Deloitte AS
Postboks 6013 Postterminalen, 5892
Bergen
tlf: 55 21 81 00
www.deloitte.no
forvaltningsrevisjon@deloitte.no

Innhold

| | | |
|---|------------------------------|---|
| 1 | Føremål og problemstillinger | 2 |
| 2 | Revisjonskriterium | 3 |
| 3 | Metode | 6 |
| 4 | Tid og ressursbruk | 7 |

1 Føremål og problemstillingar

1.1 Bakgrunn

Deloitte har i samsvar med bestilling frå kontrollutvalet i møte 01.12.2021 i sak PS 35/21 utarbeidd ein prosjektplan for forvaltningsrevisjon av plan- og byggesakshandsaming i Vaksdal kommune.

1.2 Føremål og problemstillingar

Føremålet med forvaltningsrevisjonen vil vere å vurdere om Vaksdal kommune har etablert gode system og rutinar knytt til sakshandsaming innan plan- og byggesaksområdet. Vidare er det eit føremål med forvaltningsrevisjonen å undersøke om kommunen har tilstrekkeleg kapasitet og kompetanse til handsaming av plan- og byggesaker, samt i kva grad kommunen etterlever gjeldande sakshandsamingsfristar i plan- og byggesaker.

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

1. Har Vaksdal kommune **eit tilstrekkeleg system for å sikre regeletterleving** ved handsaming av reguleringsplanar og byggesaker?
 - a) Har kommunen ei føremålstenleg organisering som sikrar effektiv handsaming av reguleringsplaner og byggesaker, under dette:
 - i. Hensiktsmessig fordeling av roller, ansvar og oppgåver i sakshandsaminga?
 - ii. Føremålstenlege system for registrering, fordeling og handsaming av mottekne plan- og byggesaker?
 - b) Har kommunen risikovurdert sine arbeidsprosessar knytt til handsaming av plan- og byggesaker, med det føremål å identifisere kor i sakshandsamingsprosessane det er størst risiko for feil og manglar og kor kommunen kan ha forbetningspotensial?
 - c) Har kommunen etablert tilstrekkelege rutinar for sakshandsaming av plan- og byggesaker (inkl. kvalitetssikring av sakshandsaming og for handsaming av klagesaker)?
 - i. Er ev. rutinar i tilstrekkeleg grad gjort tilgjengelege for og kjent blant dei tilsette?
2. Har Vaksdal kommune **tilstrekkeleg kapasitet og kompetanse** til handsaming av reguleringsplanar (detaljreguleringar) og byggesaker?
 - a) Har kommunen tilstrekkeleg kapasitet knytt til handsaming av plan- og byggesaker?
 - b) Har kommunen eit system for å sikre at dei tilsette har tilstrekkeleg kompetanse til gjennomføring av sentrale oppgåver?
 - c) Har kommunen eit system for å sikre læring og kontinuerleg forbetring knytt til plan- og byggesakshandsaming?
3. I kva grad **etterlever** Vaksdal kommune **sakshandsamingsfristane i plan- og byggesaker**, og kva årsaker blir opplyst å ligge bak ev. fristoverskridingar?
 - a) I kva grad etterlever kommunen fristane på tre og tolv veker i byggesaker, jf. pbl § 21-7?
 - b) I kva grad etterlever kommunen fristen på tolv veker for 1. gongshandsaming i private plansaker, jf. pbl § 12-11?
 - c) I kva grad etterlever kommunen fristen på åtte veker for handsaming av klagesaker, jf. byggesaksforskrifta § 7-1?

2 Revisjonskriterium

2.1 Innleiing

Revisjonskriteria vil bli henta frå og utleia av autoritative kjelder, rettsreglar, politiske vedtak og fastsette retningslinjer. Revisjonskriteria under er ikkje uttømmende for kva som kan vere relevant i forvaltningsrevisjonen. Andre kriterium vil kunne komme til dersom det skulle vere naudsynt for å få ei fullstendig undersøking og vurdering av problemstillingane.

2.2 Krav til internkontroll, forsvarleg utgreiing av saker og iverksetting av vedtak

§ 13-1 i kommunelova omtalar kommunedirektøren sine oppgåver og mynde.

Her står det at kommunedirektøren skal leie den samla kommunale administrasjonen, med dei unntak som følgjer av lov, og innafor dei instruksar, retningslinjer eller pålegg kommunestyret gir.

I § 13-1 i kommunelova står også følgjande:

«Kommunedirektøren skal påse at saker som legges fram for folkevalgte organer, er forsvarlig utredet. Utredningen skal gi et faktisk og rettslig grunnlag for å treffe vedtak».

Det står vidare i § 25-1 at kommunedirektøren har ansvar for internkontrollen i kommunen og at internkontrollen skal være systematisk og tilpassa verksemda sin storleik, eigenart, aktivitetar og risikoforhold. Ved internkontroll etter § 25-1 skal kommunedirektøren:

- a) «utarbeide en beskrivelse av virksomhetens hovedoppgaver, mål og organisering
- b) ha nødvendige rutiner og prosedyrer
- c) avdekke og følge opp avvik og risiko for avvik
- d) dokumentere internkontrollen i den formen og det omfanget som er nødvendig
- e) evaluere og ved behov forbedre skriftlige prosedyrer og andre tiltak for internkontroll»

2.3 Byggesaker

Byggesakshandsaming skal etter § 1-1 i plan- og bygningslova sikre at tiltak blir utført i samsvar med lov, forskrift og plan. Av byggesaksforskrifta går det vidare fram at

«planlegging og vedtak skal sikre åpenhet, forutsigbarhet og medvirkning for alle berørte interesser og myndigheter. Det skal legges vekt på langsiktige løsninger, og konsekvenser for miljø og samfunn skal beskrives.»

I § 21-4 i plan- og bygningsloven står det følgjande om handsaming av søknader om byggesaker i kommunen

«Når søknaden er fullstendig, skal kommunen snarest mulig og senest innen den frist som framgår av § 21-7, gi tillatelse dersom tiltaket ikke er i strid med bestemmelser gitt i eller i medhold av denne loven.»

2.3.1 Tidsfristar

Tidsfristar knytt til handsaming av søknader etter byggesaksdelen i plan- og bygningslova er omtala i § 21-7:

«Søknad om tillatelse til tiltak etter §§ 20-2 skal avgjøres av kommunene innen tolv uker etter at fullstendig søknad foreligger, med mindre annet følger av andre eller tredje ledd. For søknad om rammetillatelse gjelder ikke andre og tredje ledd. Ved overskridelse av fristen skal kommunen tilbakebetale byggesaksgebyr etter nærmere bestemmelser i forskrift, jf. § 21-8 tredje ledd.

Søknad om tillatelse til tiltak som omfattes av § 20-3 der tiltaket er i samsvar med bestemmelser gitt i eller i medhold av denne lov, der det ikke foreligger merknader fra naboer eller gjenboere, og ytterligere tillatelse, samtykke eller uttalelse fra annen myndighet ikke er nødvendig, skal avgjøres av kommunen innen 3 uker. Dersom kommunen ikke har avgjort søknaden innen fristens utløp, regnes tillatelse som gitt».

Tidsfristar gjeldande for sakshandsaming av byggesaker er vidare omtala i kapittel 7 i byggesaksforskrifta.

2.3.2 Klagesakshandsaming

Byggesaksforskrifta § 7-1 omhandlar frist for handsaming av klage:

«c) Klage skal forberedes av kommunen og oversendes til klageinstansen så snart saken er tilrettelagt, og senest innen 8 uker. Samme frist gjelder der kommunen tar klagen helt til følge og fatter et nytt vedtak. Fristen gjelder for klage i alle byggesaker, herunder klage i byggesaker der tiltaket krever dispensasjon fra bestemmelser gitt i eller med hjemmel i plan- og bygningsloven»

Om kommunen sitt vedtak etter plan- og bygningslova blir klaga på, er det departementet som er klageinstans, jf. plan- og bygningsloven § 1-9, 5. ledd. Dette myndet er delegert frå departementet til statsforvaltaren (tidlegare fylkesmannen).

2.4 Plansaker

I § 12-1 i plan- og bygningslova står det følgjande om kommunen si plikt til å utarbeide reguleringsplanar:

«Kommunestyret skal sørge for at det blir utarbeidet reguleringsplan for de områder i kommunen hvor dette følger av loven eller av kommuneplanens arealdel, samt der det ellers er behov for å sikre forsvarlig planavklaring og gjennomføring av bygge- og anleggstiltak, flerbruk og vern i forhold til berørte private og offentlige interesser.

For gjennomføring av større bygge- og anleggstiltak og andre tiltak som kan få vesentlige virkninger for miljø og samfunn, kreves det reguleringsplan. Tillatelse etter § 20-2, jf. § 21-4 for slike tiltak, kan ikke gis før det foreligger reguleringsplan. (...)»

2.4.1 Oppstartsmøte

§ 12-8 i plan- og bygningslova omhandlar oppstart av reguleringsplanarbeid og det at planspørsmål skal leggjast fram for kommunen i møte:

«Når planarbeidet igangsettes, skal berørte offentlige organer og andre interesserte varsles. Når forslagsstilleren er en annen enn planmyndigheten selv, skal planspørsmålet legges fram for planmyndigheten i møte. Kommunen kan gi råd om hvordan planen bør utarbeides, og kan bistå i planarbeidet».

I forskrift om behandling av private forslag til detaljregulering etter pbl går det i § 2 fram at oppstartsmøte skal gjennomførast innan rimeleg tid etter at kommunen har mottatt førespurnad om dette frå forslagsfremjar. § 2 går vidare inn på at alle tema som er nødvendige for å klargjere føresetnadane for det vidare planarbeidet og utforminga av det endelege planforslaget skal handsamast i oppstartsmøte.

§ 3 i forskrifta viser til at det er krav til referat frå oppstartsmøte. Det er kommunen som skal utarbeide referatet, og dette skal sendast til forslagsfremjar innan rimeleg tid etter møtet:

«Referatet skal inneholde opplysninger om de temaene som ble drøftet i møtet, avklaringer og konklusjoner det ble enighet om, vesentlige punkter det er uenighet om og punkter som gjenstår å avklare. Det skal redegjøres for vurderingen av punktene i § 2 andre ledd bokstav a til i, kommunens vurdering av om kravet til fagkyndighet i plan- og bygningsloven § 12-3 fjerde ledd er oppfylt og om det er aktuelt å bringe forslaget inn for regionalt planforum.»

2.4.2 1. gangshandsaming av reguleringsplan

Når kommunen har mottatt eit ferdig forslag til privat reguleringsplan, må den avgjere om forslaget skal bli fremja, jf. pbl § 12-11:

«Når forslaget til reguleringsplan er mottatt av kommunen, skal kommunen snarest, og senest innen tolv uker eller annen frist som er avtalt med forslagsstiller, avgjøre om forslaget skal fremmes ved å sendes på høring og legges ut til offentlig ettersyn og behandles etter reglene i §§ 12-9 og 12-10. (...)».

Som det går fram av lovteksten har kommunen ein frist på tolv veker til den administrative handsamingen av planutkastet. I enkelte saker har kommunen rom for å avtale annan frist enn tolv veker med forslagsfremjar. Det går fram av § 12-10 at

«Når fristen er ute, tar kommunen saken opp til behandling med de merknader som er kommet inn. Forslaget bør være ferdigbehandlet for vedtak innen tolv uker. Fristen kan forlenges med ytterligere seks uker dersom det er nødvendig i store og kompliserte saker og der det er behov for ytterligere avklaring mv.»

I § 6 i forskrift om behandling av private forslag til detaljregulering etter pbl står det at

«Et planforslag skal tilfredsstillere kravene til en reguleringsplan i plan- og bygningsloven § 12-1 og bestemmelsene i forskrift om kart, stedfestet informasjon, arealformål og kommunalt planregister (kart- og planforskriften) §§ 9 og 10. Kommunen kan presisere ytterligere krav til fremstilling og innhold. Kravene skal i så fall fremgå av en nærmere spesifisering fra kommunen for utarbeiding og behandling av reguleringsplaner. Slike krav skal forslagsstiller gjøres kjent med senest i oppstartsmøtet.

Kommunen skal ikke pålegge forslagsstiller mer utredning og dokumentasjon enn nødvendig for å fatte et forsvarlig planvedtak»

§ 7 i forskrift om behandling av private forslag til detaljregulering etter pbl viser til at fristen på tolv veker for kommunen si handsaming av planar blir stoppa når kommunen har fatta avgjersle om offentlig ettersyn. Det går vidare fram at

«Oppfyller ikke forslaget kravene i § 6 første ledd, stopper fristen å løpe fra det tidspunktet kommunen gir forslagsstilleren melding om manglene i forslaget. Fristen begynner å løpe igjen når den etterspurte informasjonen kommer inn til kommunen.»

2.4.3 Gebyr i plansaker

Om kommunen går over fristen på 12 veker, vil dette i utgangspunktet få konsekvensar for gebyret. Dette går fram av § 8 i forskrift om behandling av private forslag til detaljregulering etter pbl:

«Dersom kommunen med hjemmel i plan- og bygningsloven § 33-1 første ledd har fastsatt gebyr for å behandle private forslag til detaljregulering, skal kommunen ved overskridelse av fristen etter plan- og bygningsloven § 12-11 første punktum, tilbakebetale forslagsstiller 10 % av gebyret i saken for hver påbegynte uke fristen overskrides, maksimalt i 10 uker.»

2.5 Kommunale styringsdokument og vedtak

Relevante kommunale styringsdokument og vedtak kan også bli nytta som revisjonskriterium.

3 Metode

Deloitte utfører forvaltningsrevisjon i samsvar med gjeldende standard for forvaltningsrevisjon (RSK 001). Alle prosjekt blir kvalitetssikra i samsvar med krava til kvalitetssikring i Deloitte Policy Manual (DPM).

3.1 Dokumentanalyse

Rettsreglar og kommunale vedtak vil bli gjennomgått og nytta som revisjonskriterium. Vidare vil informasjon om kommunen og dokumentasjon på etterleving av interne rutinar, regelverk mm. bli samla inn og analysert. Innsamla dokumentasjon vil bli vurdert opp mot revisjonskriteria.

3.2 Intervju

For å få supplerande informasjon til skriftlege kjelder vil Deloitte intervju utvalde personar frå Vaksdal kommune som er involvert arbeid med plan- og byggesakshandsaming. Vi tek sikte på å gjennomføre ca. 5-6 intervju.

3.3 Stikkprøvegjennomgang

Revisjonen vil velje ut inntil fem stikkprøver av plansaker og ti stikkprøver av byggesaker handsama etter 1.1.2020, for å undersøke sakshandsamingstid og ev. årsaker til fristoverskridingar. Revisjonen vil også undersøke sakshandsamingstid i fem klagesaker valt ut frå same tidsperiode.

3.4 Statistisk analyse

Revisjonen vil nytte statistikk frå KOSTRA og ev. anna tilgjengeleg statistikk for å vurdere sakshandsamingstid.

3.5 Verifisering og høyring

Oppsummering av intervju vil bli sendt til dei intervjuja for verifisering, og det er informasjon frå dei verifiserte intervjureferata som vil bli nytta i rapporten. Datadelen av rapporten vil bli sendt til kommunen for verifisering, og eventuelle faktafeil vil bli retta opp i den endelege versjonen. Deretter vil heile rapporten, inkludert vurderingsdelar og eventuelle forslag til tiltak, bli sendt til kommunedirektøren for uttale. Kommunedirektøren sin høyringsuttale vil bli vedlagt den endelege rapporten som blir sendt til kontrollutvalet.

4 Tid og ressursbruk

4.1 Nøkkelpersonell

Birte Bjørkelo (partner) er oppdragsansvarleg partner på oppdraget. I tillegg vil teamet bestå av prosjektleiar Kari Gåsemyr (senior manger) og prosjektmedarbeidar Nora Valen (konsulent). Deloitte har sett saman eit team som sikrar at prosjektet blir gjennomført i samsvar med gjeldande retningslinjer, samt med nødvendig kompetanse og erfaring innanfor kommunal revisjon.

4.2 Ressursbruk

Med utgangspunkt i prosjektet sin karakter og planen som er lagt for korleis prosjektet skal bli gjennomført vil det ta totalt 260 timar å gjennomføre prosjektet. Dette inkluderer førebuing av prosjektet, utarbeiding av problemstillingar og prosjektplan, førebuing og gjennomføring av datainnsamling, analyse av data og utarbeiding og kvalitetssikring av rapport. Timetalet omfattar også presentasjon av ferdig rapport for kontrollutvalet.

Timeestimatet inkluderer ikkje førebuing og gjennomføring av presentasjon i kommunestyret. Ein eventuell presentasjon av rapporten i kommunestyret vil bli fakturert etter medgått tid, inntil 6 timar i tillegg til det totale timetalet som er presentert over.

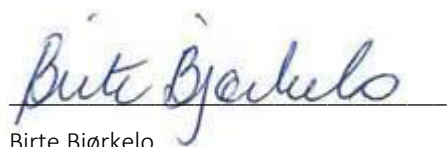
Sjå vedlegg for oversikt over timefordeling.

4.3 Gjennomføringsplan

Oppstart av prosjektet vil vere slutten av februar 2022 og rapporten vil vere klar for oversending til kontrollutvalet ved sekretariatet innan utgangen av oktober 2022. For å kunne gjennomføre prosjektet innan denne fristen og med stipulert timebruk er det nødvendig at kommunen sender over etterspurt dokumentasjon innan dei fristar som blir satt, og at utvalde personar stiller til og verifiserer intervju.

Fakturering av kostnadane ved prosjektet vil skje i samsvar med avtale mellom Vaksdal kommune og Deloitte.

Bergen, 24. januar 2022



Birte Bjørkelo

Oppdragsansvarleg partner



Deloitte AS and Deloitte Advokatfirma AS are the Norwegian affiliates of Deloitte NSE LLP, a member firm of Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL"), its network of member firms, and their related entities. DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL (also referred to as "Deloitte Global") does not provide services to clients. Please see www.deloitte.no for a more detailed description of DTTL and its member firms.

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

Deloitte is a leading global provider of audit and assurance, consulting, financial advisory, risk advisory, tax and related services. Our network of member firms in more than 150 countries and territories serves four out of five Fortune Global 500® companies. Learn how Deloitte's 330,000 people make an impact that matters at www.deloitte.no.

© 2022 Deloitte AS



Saksframlegg

Saksnr: 2022/128-2
Saksbehandlar Einar Kåre Ulla
:

Saksgang

| Utval | Utv.saksnr. | Møtedato |
|----------------------------------|-------------|------------|
| Vaksdal kommune, Kontrollutvalet | 2/22 | 09.02.2022 |

Forenkla etterlevingskontroll med økonomiforvaltninga 2021 - uttale frå revisor

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalet tek uavhengig revisor sin attestasjonsuttale om etterleving av føresegner og vedtak for økonomiforvaltninga til etterretning.

Samandrag

Deloitte har gjennomført eit attestasjonsoppdrag som skal gje moderat tryggleik i samband med Vaksdal kommune sin etterleving av avgjerder og vedtak for økonomiforvaltninga knytt til vedtak om økonomireglement og om innhaldet i økonomireglementet er tilfredsstillande. Revisor konkluderer med at det ikkje har kome fram noko i undersøkinga som gjev grunn til å tru at Vaksdal kommune ikkje i det alt vesentlege har etterlevd lovkrava på dette området.

Hogne Haktorson
kontrollsjef

Einar Kåre Ulla
seniorrådgjevar

Saksframlegget er godkjent elektronisk og har difor inga handskriven underskrift

Vedlegg

- 1 Signert uttalelse forenklet etterlevelseskontroll økonomiforvaltning Vaksdal kommune 2021.pdf

Saksutgreiing

Bakgrunn for saka

Kontrollutvalet skal føre tilsyn med den økonomiske forvaltninga til Vaksdal kommune, jf. kommunelova § 23-2 første bokstav b. Forenkla etterlevingskontroll er ein del av denne kontrollen, jf. kommunelova § 24-9.

Føremålet med forenkla etterlevingskontroll etter kommunelova, er å førebygge svakheiter og bidra til å sikre at kommunen følgjer sentrale føresegner og vedtak på økonomiområdet. Dette byggjer opp under god økonomiforvaltning, openheit og tillit til kommunen sin forvaltningspraksis. Det er kommunedirektøren som er ansvarleg for å ha rutinar og internkontroll som sikrar etterleving av lov, forskrift, reglement og vedtak innanfor økonomiforvaltninga.

Det er revisor som vel ut område for kontroll, basert på ein risiko- og vesentleganalyse. Revisor si risiko- og vesentlegvurdering vart behandla i kontrollutvalet 15.09.21 i sak PS 27/21. Kontrollutvalet slutta seg der til revisor sin føreslegne plan. Det blei lagt til grunn at den forenkla etterlevingskontrollen med økonomiforvaltninga for 2021, skulle fokusere på Vaksdal kommune sin etterleving av avgjerder og vedtak for økonomiforvaltninga knytt til vedtak om økonomireglement og om innhaldet i økonomireglementet er tilfredsstillande.

Vedtakskompetanse

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

«Kontrollutvalget skal påse at

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

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

«Regnskapsrevisor skal se etter om kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak. Revisor skal basere oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges fram for kontrollutvalget. Revisor skal innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak, der bruddet er av vesentlig betydning for økonomiforvaltninga. Revisor skal senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren, om resultatet av kontrollen.»

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

- «Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at*
- a) kommunens eller fylkeskommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte*
 - b) regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruksjer og avtaler med revisor*
 - c) regnskapsrevisjonen blir utført av revisorer som oppfyller kravene i kapittel 2 og 3.»*

Vurderingar og verknader

Nærare om hovudføremålet med etterlevingskontrollen:

Målet med etterlevingskontrollen er å etablere enkle og regelmessige kontrollhandlingar som kan fange opp vesentlege svakheiter i sentrale deler av økonomiforvaltninga. Kontrollhandlingane kan blant anna bli utført på område der brot har særlege økonomiske konsekvensar, eller i særleg grad svekker tilliten til økonomiforvaltninga. kommune sin etterleving av føresegner og vedtak for økonomiforvaltninga knytt til kontraktsoppfølging av offentlege anskaffingar er eit slikt område.

For kontrollutvalet er føremålet med undersøkinga å kunne bidra til å betre eventuelle svakheiter/manglar i eksisterande system og rutinar i økonomiforvaltninga, og dermed bidra til å styrke eigenkontrollen i og tilliten til Vaksdal kommune.

Revisor har kontrollert om:

- Vaksdal kommune har vedteke eit økonomireglement i samsvar med kommunelova § 14-2 bokstav d)
- Innhaldet i økonomireglementet er tilfredsstillande

Perioden som er kontrollert er 01.01.2021 – 31.12.2021

Etterlevingskontrollen – revisor sine konklusjonar:

Revisor konkluderer med at det ikkje har kome fram noko i undersøkinga som gjev grunn til å tru at Vaksdal kommune ikkje i det alt vesentlege har etterlevd lovkrava på dette området.

Sekretariatet sine vurderingar:

Sekretariatet har gjennomgått rapporten etter gjennomført forenkla etterlevingskontroll av økonomiforvaltninga. Etter sekretariatet si oppfatning har revisor svara ut etterlevingskontrollen på ein god måte.

Konklusjon

Deloitte har gjennomført forenkla etterlevingskontroll ved å sjå på Vaksdal kommune sin etterleving av avgjerder og vedtak for økonomiforvaltninga knytt til vedtak om økonomireglement og om innhaldet i økonomireglementet er tilfredsstillande.

Til Vaksdal kommune

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

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

Kontroll av etterleving av kommunelova sine reglar om økonomireglement, herunder at:

- Vaksdal kommune har vedteke eit økonomireglement i samsvar med kommunelova § 14-2 bokstav d)
- Innhaldet i økonomireglementet er tilfredsstillande

Vi har kontrollert perioden frå 01.01.2021 – 31.12.2021.

Kriteria er henta frå:

- Kommunalova § 14-2 bokstav d)
- Norsk kemner- og kommuneøkonomers forbund (NKK) mal for økonomireglement

Leiinga sitt ansvar for etterleving av avgjerder og vedtak for økonomiforvaltinga

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

Vår uavhengigheit og kvalitetskontroll

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

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

Våre oppgåver og plikter

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

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

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

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

Konklusjon

Basert på dei utførte handlingane og innhenta bevis er vi ikkje blitt merksame på tilhøve som gjev oss grunn til å tru at Vaksdal kommune ikkje i det alt vesentlege har etterlevd bestemmelsane i kommunelova knytt til at kommunestyret skal vedta eit økonomireglement.

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

Bergen, 12. januar 2022
Deloitte AS

Unni-Renate Moe
statsautorisert revisor

PENNEO

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

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

Unni-Renate Moe

Statsautorisert revisor

Serienummer: 9578-5995-4-99839

IP: 212.251.xxx.xxx

2022-01-12 12:10:07 UTC



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

Hvordan bekrefter at dette dokumentet er originalen?

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

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

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



Saksframlegg

Saksnr: 2022/134-3
Saksbehandlar Einar Kåre Ulla
:

Saksgang

| Utval | Utv.saknr. | Møtedato |
|----------------------------------|------------|------------|
| Vaksdal kommune, Kontrollutvalet | 3/22 | 09.02.2022 |

Oppfølging av forvaltningsrevisjon av vedtaksoppfølging**Forslag til vedtak**

1. Kontrollutvalet er godt nøgde med arbeidet så langt med oppfølging av kommunestyret sitt vedtak i sak 94/2021
2. Kontrollutvalet merkar seg at det, i følgje kommunedirektøren si tilbakemelding og sekretariatet si vurdering, framleis står att noko arbeid før oppfølginga er ferdig.
3. Kontrollutvalet ber om ny skriftleg statusrapport innan 30.03.2022, slik at kontrollutvalet kan få ei sak presentert i møte 20.04.2022

Samandrag

Kontrollutvalet i Vaksdal kommune fekk gjennomført forvaltningsrevisjon av vedtaksoppfølging i 2021. Rapporten vart levert 10.09.2021, og kommunestyret i Vaksdal kommune vedtok 26.10.2021 ein del oppfølgingspunkt etter gjennomført revisjon. I denne saka vert kontrollutvalet invitert til å ta stilling til kommunedirektøren si oppfølging av forvaltningsrevisjonen.

Hogne Haktorson
kontrollsjef

Einar Kåre Ulla
seniorrådgjevar

Saksframlegget er godkjent elektronisk og har difor inga handskriven underskrift

Vedlegg

- 1 Status- vedtaksoppfølging (257637).docx

Saksutgreiing

Bakgrunn for saka

Bakgrunnen for denne saka er kommunestyret sitt vedtak 26.10.2021 etter gjennomført forvaltningsrevisjon av vedtaksoppfølging. Kommunestyret sitt vedtak i sak 94/2021, som var lik tilrådinga frå kontrollutvalet, var slik:

- A *Kommunestyret tek tilrådingane i rapporten etter gjennomført forvaltningsrevisjon av vedtaksoppfølging til etterretning.*
- B *Kommunestyret ber kommunedirektøren setje i verk følgjande tiltak:*
 - 1 *Utarbeide tilstrekkelege retningslinjer og rutinar for å sikre fullstendigheit i registrering og oppfølging av politiske bestillingar, inkludert munnlege spørsmål, verbalforslag og tilleggsvedtak.*
 - 2 *Sikre at ansvar og oppgåver for oppfølging av vedtak blir tydeleg plassert og kommunisert, også når det gjeld dei meir komplekse sakene.*
 - 3 *Tydeleggjere innhaldet i og ansvarstilhøva for internrapporteringa i kommunen knytt til oppfølginga av politiske vedtak for å sikre rettidig, korrekt og utfyllande informasjon om stoda i vedtak under oppfølging.*
 - 4 *Tydeleggjere kva administrasjonen skal informere politisk nivå om med omsyn til status på oppfølging av vedtak (t.d. uventa hendingar, kompetanse- og/eller kapasitetsutfordringar)*
- C *Kommunestyret ber kommunedirektøren rapportere status til kontrollutvalet på gjennomføring av tiltaka i pkt. B, og eventuelt legge fram ein handlingsplan for vidare oppfølging, innan utgangen av 2021.*

Vedtakskompetanse

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

Vurderingar og verknader

Kontrollutvalet v/sekretariatet mottok 25.01.2022 statusrapport (vedlagt) med oppfølging av dette forvaltningsrevisjonsprosjektet frå kommunedirektøren.

Kommunedirektøren har utarbeidd eit notat der det vert lagt fram status på dei tiltak som kommunestyret har vedteke. Kommunedirektøren skriv mellom anna under tiltak nr. 1:

Under forvaltningsrevisjonen sitt arbeid med vedtaksoppfølging vart det tilrådd at munnlege spørsmål, samt at verbalforslag skulle inngå i Tempoplanen. Etter ein kort prøveperiode ønskjer kommunedirektøren no å reindyrke Tempoplanen slik at det berre er politiske vedtak som skal følgjast opp og deretter tilbake til kommunestyret som vert ført opp på Tempoplanen.

Andre politiske vedtak som krev oppfølging og tilbakemelding av kommunedirektøren skal inn i eige vedtaksoppfølgingssystem i Teams. Systemet vil vere internt, men ordførar og varaordførar vil ha tilgang til å følgja sakene. Det vert arbeidd med systemet no, men innan kommunestyremøtet i mars, vil ein kunna ha to fullgode løysingar.

Praksis for å få dei øvrige tiltaka på plass går også fram av notatet frå kommunedirektøren. Det står mellom anna at ansvaret for oppfølging av vedtak vert plassert hjå ein tilsett, og at det vert gjennomført vedtaksoppfølgingsmøte etter kvart kommunestyremøte. Kommunedirektøren nyttar så leiarmøta til å bestemme den endelege vegen vidare for oppfølging av vedtaka.

Kommunedirektøren skriv også at tempoplanen har blitt meir detaljert med informasjon om eventuelle forseinkingar og eventuell ny dato for ferdigstilling.

Sekretariatet meiner kommunedirektøren har rapportert om eit godt arbeid med oppfølginga av kommunestyrevedtaket i sak 94/2021. Dei fleste tiltaka er godt igangsett, men sekretariatet kan ikkje sjå at kommunedirektøren skriv noko om kva politisk nivå skal bli informert om når det gjeld uventa hendingar eller kompetanse og /eller kapasitetsutfordringar. Kommunedirektøren skriv også at ein, innan kommunestyret har møte 29. mars, vil få på plass to fullgode løysingar for å sikre fullstendigheit i registrering og oppfølging av politiske bestillingar, inkludert munnlege spørsmål, verbalforslag og tilleggsvedtak.

Sekretariatet rår, som følgje av dette, kontrollutvalet til å be om ny statusrapport etter kommunestyremøtet, med frist 30. mars.

Konklusjon

Kommunedirektøren viser i notatet med status for oppfølging av forvaltningsrevisjon av vedtaksoppfølging at mykje av arbeidet er gjort. Det står att nokre få punkt for å få alt på plass, og sekretariatet rår med det til at kontrollutvalet ber om ny statusrapport innan utgangen av mars.



Notat

Til: Sekretariat for kontrollutvalet

Kopi til:

Saksbehandler: Kommunedirektør/Atle Fasteland

Vår referanse: 21/421 - 9 / FE-217, TI-&58

Dato: 24.01.2022

Emne: Status- vedtaksoppfølging

Viser til kommunestyret sitt vedtak, sak 94/2021 – Forvaltningsrevisjon av vedtaksoppfølging der kommunedirektøren skulle rapportere status til Kontrollutvalet for følgende punkt:

- 1. Utarbeide tilstrekkelege retningslinjer og rutinar for å sikre fullstendigheit i registrering og oppfølging av politiske bestillingar, inkludert munnlege spørsmål, verbalforslag og tilleggsvedtak.**

Administrasjonen er framleis i prosess ndg å finne dei mest optimale rutinane for registrering og oppfølging av politiske vedtak. Under forvaltningsrevisjonen sitt arbeid med vedtaksoppfølging vart det tilrådd at munnlege spørsmål, samt at verbalforslag skulle inngå i Tempoplanen. Etter ein kort prøveperiode ønskjer kommunedirektøren no å reindyrke Tempoplanen slik at det berre er politiske vedtak som skal følgjast opp og deretter tilbake til kommunestyret som vert ført opp på Tempoplanen.

Andre politiske vedtak som krev oppfølging og tilbakemelding av kommunedirektøren skal inn i eige vedtaksoppfølgingssystem i Teams. Systemet vil vere internt, men ordførar og varaordførar vil ha tilgang til å følgja sakene. Det vert arbeidd med systemet no, men innan kommunestyremøtet i mars, vil ein kunna ha to fullgode løysingar. Kommunen har god kontroll på vedtaka som vert gjort og prosessen vidare, men vi ønskjer å få på plass ei løysing der kommunestyret vil følgja Tempoplanen med sine detaljerte skildringar av status i dei ulike sakene, medan administrasjonen får god oversikt over saker som skal takast vidare.

- 2. Sikre at ansvar og oppgåver for oppfølging av vedtak blir tydeleg plassert og kommunisert, også når det gjeld dei meir komplekse sakene.**

Teams og Planner er verktøya som vert brukt ved vedtaksoppfølging. Oppgåver vert sett på ansvarleg person og tilgjengeleg for oppfølging vidare. Ordførar, politisk sekretær, samt kommuneleiinga gjennomfører vedtaksoppfølgingsmøter etter kvart kommunestyremøte. Her vert evt uklårheiter

avklart, vedtaka diskutert og vurdert for vidare prosess. Deretter nyttar kommunedirektøren leiarmøta til å endeleg bestemme vegen vidare for vedtaka.

- 3. Tydeleggjere innhaldet i og ansvarstilhøva for internrapporteringa i kommunen knytt til oppfølginga av politiske vedtak for å sikre rettidig, korrekt og utfyllande informasjon om stoda i vedtak under oppfølging.**

Sjå svar 2. Ein nyttar Teams og rapporterer status i leiarmøte.

- 4. Tydeleggjere kva administrasjonen skal informere politisk nivå om med omsyn til status på oppfølging av vedtak (t.d. uventa hendingar, kompetanse- og/eller kapasitetsutfordringar)**

Tempoplanen har blitt meir detaljert, med informasjon om evt forseinkingar og evt ny ferdigstillingstidspunkt.

Med helsing

Atle Fasteland
Kommunedirektør



Saksframlegg

Saksnr: 2022/136-1
Saksbehandlar Einar Kåre Ulla
:

Saksgang

| Utval | Utv.saksnr. | Møtedato |
|----------------------------------|-------------|------------|
| Vaksdal kommune, Kontrollutvalet | 4/22 | 09.02.2022 |

Årsmelding 2021 - kontrollutvalet i Vaksdal kommune

Forslag til innstilling

1. Kommunestyret godkjenner årsmelding 2021 for kontrollutvalet i Vaksdal kommune.

Samandrag

Sekretariatet har laga forslag til utvalet si årsmelding for 2021. 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 FOR KONTROLLUTVALET I VAKSDAL KOMMUNE 2021

Saksutgreiing

Bakgrunn for saka

Sekretariatet har utarbeidd forslag til årsmelding for kontrollutvalet i Vaksdal kommune for 2021. 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.

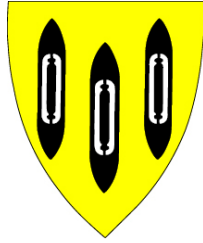
Årsmeldinga frå kontrollutvalet må reknast som ein del av den pålagde rapporteringa frå utvalet til kommunestyret, jf. kommunelova § 23-5 der det m.a. står dette:

«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 2021 til godkjenning i kommunestyret



ÅRSMELDING 2021
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.»

I kommunelova § 23-2 står det m.a.:

Kontrollutvalget skal påse at

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

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 Vatle Lilletvedt (H) | 4. vara: Frøydis Gullbrå |
| Odd Jøran Oldervik (SV) | 5. vara: Bjørg Aase Nottveit Hop |
| | 6. vara: Torben Lilletvedt |
| | 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 2021

- Kontrollutvalet hadde 7 møte i 2021
- Møta dette året var for det meste lagt til Heradshuset. Tre av møta vart gjennomført som fjernmøte ved bruk av teams
- Utvalet behandla 70 saker, derav 40 politiske saker
- Ordførar har møte- og talerett i kontrollutvalet og har møtt på nokre av møta.
- Kommunedirektør 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 sørge for sekretærbistand til kontrollutvalet som tilfredsstiller utvalet sitt behov. Sekretærfunksjonen kan ikkje leggast 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 2021.

Sekretariat for kontrollutvalet i Vestland fylkeskommune var sekretariat for kontrollutvalet i fylkeskommunen, samt kontrollutvala i desse kommunane i 2021: Askøy, Austevoll, Bjørnafjorden, Bømlo, Eidfjord, Fitjar, Kvam, Kvinnherad, Samnanger, Stord, Tysnes, Ullensvang, Ulvik, Vaksdal og Øygarden. I tillegg til dette var sekretariatet også sekretær for kontrollutvalet i Bergen Kirkelige Fellelsråd.

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 går føre seg i samsvar med forskrift og vedtak.

Deloitte AS er revisor for Vaksdal kommune. Noverande avtale gjeld fram til og med 30.06.2025. 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 revisjon av 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 i 2021.

6 Forvaltningsrevisjon

Ei av dei viktigaste oppgåvene til kontrollutvalet er å gjennomføre forvaltningsrevisjon av kommunen si verksemd samt med selskap der kommunen har eigarinteresser, som 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 utføres forvaltningsrevisjon av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, og av selskaper selskaper kommunen eller fylkeskommunen 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 § 23-3 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 delegerere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.”

Plan for forvaltningsrevisjon blei vedteken i kommunestyremøte 15.12.2020.

6.2 Gjennomførte forvaltningsrevisjonsprosjekt i 2021

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 vedtaksoppfølging

Kontrollutvalet vedtok 03.02.21 å bestille nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt i sak PS 1/21. Vedtaket var slik:

1. *Kontrollutvalet ønskjer at det vert gjennomført:*
 - *Forvaltningsrevisjon – Oppfølging av politiske vedtak*
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*

Prosjektplanen for prosjektet vart behandla i kontrollutvaldsmøte 03.03.21, der utvalet gjorde slikt vedtak i sak PS 8/21:

1. *Kontrollutvalet bestiller forvaltningsrevisjon av vedtaksoppfølging av Deloitte AS, med utgangspunkt i forslag til prosjektplan og ev. innspel under drøftinga i møtet*
2. *Kontrollutvalet godkjenner samla timetal i forslag til prosjektplan*

3. *Kontrollutvalet ber om at rapport etter gjennomført forvaltningsrevisjon vert sendt sekretariatet innan utgangen av september 2021 ferdig verifisert og med rådmannen sin uttale innarbeidd.*

Deloitte AS rapporterte status i prosjektet i dei påfølgjande møta i kontrollutvalet, og i møte 15.09.21 vedtok kontrollutvalet å gjennomføre eit ekstramøte 06.10.21 for å behandle rapporten etter gjennomført forvaltningsrevisjon, som på det tidspunkt var ferdig.

Kommunestyret vedtok 26.10.21 følgjande i sak 94/2021 etter innstilling frå kontrollutvalet:

- A *Kommunestyret tek tilrådingane i rapporten etter gjennomført forvaltningsrevisjon av vedtaksoppfølging til etterretning.*
- B *Kommunestyret ber kommunedirektøren setje i verk følgjande tiltak:*
 - 1 *Utarbeide tilstrekkelege retningslinjer og rutinar for å sikre fullstendigheit i registrering og oppfølging av politiske bestillingar, inkludert munnlege spørsmål, verbalforslag og tilleggsvetak.*
 - 2 *Sikre at ansvar og oppgåver for oppfølging av vedtak blir tydeleg plassert og kommunisert, også når det gjeld dei meir komplekse sakene.*
 - 3 *Tydeleggjere innhaldet i og ansvarstilhøva for internrapporteringa i kommunen knytt til oppfølginga av politiske vedtak for å sikre retttidig, korrekt og utfyllande informasjon om stoda i vedtak under oppfølging.*
 - 4 *Tydeleggjere kva administrasjonen skal informere politisk nivå om med omsyn til status på oppfølging av vedtak (t.d. uventa hendingar, kompetanse- og/eller kapasitetsutfordringar)*
- C *Kommunestyret ber kommunedirektøren rapportere status til kontrollutvalet på gjennomføring av tiltaka i pkt. B, og eventuelt legge fram ein handlingsplan for vidare oppfølging, innan utgangen av 2021.*

6.2.2 Forvaltningsrevisjon innan plan og byggesak

Kontrollutvalet vedtok 01.12.21 å bestille nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt i sak PS 35/21. Vedtaket var slik:

1. *Kontrollutvalet ønskjer at det vert gjennomført forvaltningsrevisjon innan plan og byggesak.*
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 15.01.2022*
4. *Kontrollutvalet behandlar prosjektplanen i første møte 2022*

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 rapport om oppfølging av denne forvaltningsrevisjonen 07.04.21, der kommunen viser at det vert gjennomført kontrollar av krava til løns- og arbeidsvilkår basert på risikovurderingar for at det skal oppstå brot på løns- og arbeidsvilkår. Dette er eksemplifisert ved rutinar som vert brukt i samband med nye Vaksdal skule. I tillegg er det utarbeidd rutine for kontraktsoppfølging ved kontroll av løns- og arbeidsvilkår.

Kontrollutvalet konkluderte i møtet med at forvaltningsrevisjonen og dermed vedtaket i kommunestyret i sak 86/2019 var ferdig oppfølgt.

6.3.2 Forvaltningsrevisjon av kvalitet innanfor helse og omsorg – oppfølging

Dette var oppfølging av ein forvaltningsrevisjon gjennomført i 2017, der kommunestyret vedtok følgjande 16.10.17 i sak 63/2017:

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 følgd opp og nytta i kvalitetsarbeidet.*
5. *Gjennomføre ei kartlegging av medarbeidarane sin kompetanse i forbettringsarbeid, og vurderer kva tiltak som eventuelt bør setjast i verk for å auke denne kompetansen.*
6. *Sikre at det både gjennom medarbeidersamtalar og meir fortløpande dialog mellom tilsette og deira leiarar 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.

Forvaltningsrevisjonen har vore følgd opp fleire gonger, mellom anna i 2018 og 2019. Etter dette har ikkje kontrollutvalet motteke oppfølging av denne forvaltningsrevisjonsrapporten før sekretariatet etterspurde oppfølging i januar 2021.

Kontrollutvalet v/sekretariatet mottok 22.03.21 oppfølgingsrapport av forvaltningsrevisjonen. Her viser administrasjonen gjennomført handlingsplan med oppfølging av kommunestyret sitt vedtak 16.10.2017 i sak 63/2017. Kontrollutvalet behandla rapporten 07.04.2021 og vedtok i sak PS 14/21 følgjande:

1. Kontrollutvalet tek rapport etter oppfølging av forvaltningsrevisjonen til orientering
2. Kontrollutvalet vurderer kommunestyret sitt vedtak i sak 63/2017 til å vere ferdig oppfølgd

6.3.3 Forvaltningsrevisjon av saksførebuing og sakshandsaming – oppfølging

Kommunestyret i Vaksdal kommune gjorde slikt vedtak i sak 03/2019 Forvaltningsrevisjon av saksførebuing og offentleg sakshandsaming i møte 21.01.19:

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 rutiane 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 retningsliner 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 retningsliner, 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.

Sekretariatet mottok handlingsplan for oppfølging 10.09.19.

Kontrollutvalet behandla handlingsplanen i møte 18.09.19, og vedtok følgjande:

1. *Kontrollutvalet ser positivt på det arbeidet som er gjort så langt med oppfølging av tilrådingar og tiltak etter forvaltningsrevisjon av saksførebuing og offentleg sakshandsaming.*
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 skriftleg orientering om stoda på arbeidet i første møtet i 2020 og den vert å sende sekretariatet tre veker før møtedato.*

Det vart ikkje rapportert oppfølging av denne forvaltningsrevisjonen i 2020.

Kommunedirektøren orienterte kontrollutvalet 03.02.21 om at utvalet ville motta rapport om oppfølging til møtet 03.03.21. Sekretariatet mottok oppfølgingsrapport 19.02.21 der det gjekk fram at det var utført eit systematisk og omfattande arbeid når det gjaldt tiltak innafor dei forbetningsområda det er peika på i revisjonsrapporten. Dei fleste av tiltaka i handlingsplanen var utført, og verktøy som skal styra arbeidet vidare er teke i bruk. Det som stod att var å få på plass arkivplanen, som etter rapporten frå kommunedirektøren vil verte ferdig innan 01.05.2021.

Kontrollutvalet gjorde følgjande vedtak 03.03.21 i sak PS 9/21:

1. *Kontrollutvalet ser positivt på det arbeidet som er gjort så langt med oppfølging av tilrådingar og tiltak etter forvaltningsrevisjon av saksførebuing og offentleg sakshandsaming.*
2. *Utvalet ser at det no står att å få på plass arkivplanen før oppfølginga er ferdig.*
3. *Kontrollutvalet vil difor be om ei ny skriftleg orientering om status på arbeidet innan 30.06.2021.*

Sekretariatet mottok ny rapport frå kommunedirektør 24.11.21, der det går fram at arkivplanen er ferdig og teken i bruk.

Kontrollutvalet behandla 01.12.21 oppfølgingsrapport nr. 3 i sak PS 34/21, og vedtok følgjande samrøystes:

1. *Kontrollutvalet ser positivt på det arbeidet som er gjort med oppfølging av tilrådingar og tiltak etter forvaltningsrevisjon av saksførebuing og offentleg sakshandsaming*
2. *Utvalet vurderer no oppfølginga til å vere ferdig i og med at arkivplanen er på plass.*

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 utfylgjande 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 delegerer 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 2021.

8 Rekneskapsrevisjon

Revisjon av årsrekneskaper 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.

8.1 Årsrekneskap og årsmelding 2020 for Vaksdal kommunale Arbeids- og Opplæringscenter KF

Kontrollutvalet gav sin uttale til årsrekneskap for 2020 i møte 26.05.21.

1. Kontrollutvalet registrerer at Vaksdal Kommunale Arbeids- og Opplæringscenter KF i 2020 hadde eit netto driftsresultat på kr. 186 084, som svarar til 3,89% av inntektene.
2. Videre registrerer kontrollutvalet at disposisjonsfondet er på 30,3 %, godt over tilrådinga til Riksrevisjonen.

3. Kontrollutvalet støttar seg elles til Deloitte sin uttale om den økonomiske situasjonen for Vaksdal Kommunale Arbeids- og Opplæringscenter KF for året 2020, og har ikkje øvrige merknader til denne
4. Uttalen vert send til kommunestyret via formannskapet

8.2 Årsrekneskap og årsmelding 2020 for Vaksdal kommune

Kontrollutvalet ga sin uttale til årsrekneskap 2020 i møte 26.05.21.

Kommunen har i 2020 eit netto driftsresultat på kr 18 314 144. Revisor har, i revisjonsmeldinga, ikkje gitt merknadar til årsrekneskapen / årsmeldinga. Med grunnlag i kontrollutvalet sine kontrollaktivitetar retta mot økonomiforvaltninga, ei samla vurdering, tilrår derfor kontrollutvalet at årsrekneskap og årsmelding for 2020 blir godkjent slik det ligg føre.

Kontrollutvalet vil likevel gjere kommunestyret merksam på følgjande forhold:

- **Viktige nøkkeltal i årsrekneskapen:**
 - Netto driftsresultat er på 4,03 % av driftsinntektene, tilrådinga frå TBU er minst 1,75 % og gjennomsnittet for kommunane i Noreg er på 2,6 %
 - Gjeldsgrad er berekna til 94,2 % av driftsinntektene, Riksrevisjonen tilrår maks 75%
 - Gjeldsbelastning er berekna til 6,79 % av driftsinntektene. Statsforvaltaren i Nordland tilrår at gjeldsgraden ikkje overstig 5 %
 - Disposisjonsfondet er berekna til 19,0 % av driftsinntektene. Riksrevisjonen si tilråding er på minst 5%
 - Likviditetsgrad 1 er på 5,45. Denne bør, iht økonomisk teori, vere på min. 2

Vaksdal kommune har eit positivt driftsresultat, som også ligg monaleg over tilrådinga frå TBU og gjennomsnittet for kommunane i landet. Disposisjonsfondet er langt høgare enn minimumstiltådingane frå Riksrevisjonen, og kommunen har sterk likviditet. Kontrollutvalet merkar seg den høge lånegjelda til Vaksdal kommune, som har auka sterkt dei siste åra. Langsiktig gjeld ligg godt over Riksrevisjonen si tilråding.

- **Revisjonsrapport nr. 8 for rekneskapsåret 2020 frå Deloitte**
 - Revisjonsrapport nr. 8 for 2020 frå Deloitte til kommunen skildrar resultatet av nokre utvalde rekneskapsområde der dei har kartlagt og testa vesentlege interne kontrollar. På bakgrunn av denne gjennomgangen har Deloitte kome med nokre tilrådingar til kommunen på forhold som bør og kan forbetrast.
- **Deloitte har gjennomført etterlevingskontroll med økonomiforvaltning i Vaksdal kommune og konkluderer der mellom anna slik:**
 - «Revisor vil likevel gjera merksam på at Vaksdal kommune per 31.12.2020 ikkje har eit vedteke økonomireglement, men at dette er under utarbeiding og er venta vedteke i 2021.»

Oppsummering og tilrådingar frå kontrollutvalet

- Kontrollutvalet er uroa for auken i Vaksdal kommune si langsiktige gjeld dei siste åra. Den ligg godt over Riksrevisjonen si tilråding. Den er i 2020 på 94,2 % iht. driftsinntektene, mens det er tilrådd at den ligger under 75 %. Tilsvarende tal i 2017 var på 46,7 %, 2018 på 58,0 % og 2019 på 90,1 %.
- Det blir tilrådd at Vaksdal kommune prioriterer å setje fokus på forbetningsområda som kjem fram i revisjonsrapport nr. 8 for 2020 fra Deloitte og resultat av etterlevingskontrollen med økonomiforvaltningen
- Revisor har gjennom sine kontrollar ikkje avdekka vesentlege svakheiter med den økonomiske internkontrollen
- Dei ikke-økonomiske krava i kommunelova § 14-7 c- f og i kommunelova § 25-2 er omtalt i årsmeldinga på ein tilfredsstillende måte

Ut over det som er nemnd i uttalen, og det som går fram av saksframlegget til kontrollutvalet i rekneskapsaka, samt revisjonsmeldinga av 15.04.2021 og revisjonsrapport nr. 8, datert 15.04.2021, har kontrollutvalet ikkje merknader til Vaksdal kommune sin årsrekneskap for 2020.

Kommunedirektøren orienterte kontrollutvalet om oppfølging av revisjonsrapport nr. 8 frå Deloitte i møte 15.09.21.

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 i 2020 utarbeida ein rettleiar 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 2021

- Reglement for kontrollutvalet i Vaksdal kommune
- Kurs i regi av Deloitte – plan og gjennomføring
 - Habilitet – 03.03.21
 - Investeringsrekneskap – 07.04.21
- Årsmelding for kontrollutvalet for 2020
- Gjennomført konkurranse om val av revisor for perioden 01.07.21 – 30.06.25
 - 03.03.21 – Arbeidsmøte der utvalet fekk presentert evaluering av mottekne tilbod
 - 07.04.21 – Kontrollutvalet vedtok tilråding til kommunestyret om val av revisor
- Orientering om ansvar og oppgåver til leveårsutvalet
- Budsjettframlegg for kontrollutvalet sitt ansvarsområde for 2022
- Presentasjon av revisjonsplan og risikovurdering for etterlevingskontroll for rekneskap 2021
- Kurs i regi av Deloitte 2022
- Møteplan for kontrollutvalet 2022
- Utvalet har og som faste punkt på saklista – referatsaker og gjennomgang av møteprotokollar frå kommunestyret, formannskapet og hovudutvala.

Dale 09.02.2022

Vegar Sellevold
leiar i kontrollutvalet



Saksframlegg

Saksnr: 2022/128-3
Saksbehandlar Einar Kåre Ulla
:

Saksgang

| Utval | Utv.saksnr. | Møtedato |
|----------------------------------|-------------|------------|
| Vaksdal kommune, Kontrollutvalet | 5/22 | 09.02.2022 |

Revisjon av årsrekneskapen 2021 - status 09.02.2022

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalet tek informasjon om status i arbeidet med revisjon av 2021-rekneskapen til orientering

Samandrag

I denne saka vil Deloitte AS presentere status i arbeidet med revisjonen av 2021-rekneskapen. Dette vil, til liks med presentasjon av revisjonsplanen og oppsummeringa av interimrevisjonen, vere eit ledd i å sjå til at kommunen sine rekneskap vert forsvarleg revidert og at kommunen har ei forsvarleg revisjonsordning.

Hogne Haktorson
kontrollsjef

Einar Kåre Ulla
seniorrådgjevar

Saksframlegget er godkjent elektronisk og har difor inga handskriven underskrift

Saksutgreiing

Bakgrunn for saka

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

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

Vidare har kontrollutvalet ansvar for å sjå til at kommunen har ei forsvarleg revisjonsordning, jf. forskrift om kontrollutvalg § 3, der det m.a. står:

«Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet»

Vedtakskompetanse

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

Vurderingar og verknader

I dette møtet vil Deloitte AS presentere oppsummeringa av revisjonsarbeidet så langt. Dette vil, til liks med presentasjon av revisjonsplanen og oppsummering etter interimrevisjonen vere eit ledd i å sjå til at kommunen sine rekneskaper vert revidert og at kommunen har ei forsvarleg revisjonsordning.

På bakgrunn av det som kjem fram i orienteringa bør medlemmane i kontrollutvalet få høve til å koma med spørsmål til revisor som omhandlar revisjonsarbeidet så langt.

Konklusjon

Dersom det ikkje kjem fram noko spesielt i møtet vert det tilrådd at kontrollutvalet tek informasjon om status i revisjonen av rekneskapen for 2021 frå Deloitte AS til orientering.



Saksframlegg

Saksnr: 2022/133-1
Saksbehandlar Einar Kåre Ulla
:

Saksgang

| Utval | Utv.saksnr. | Møtedato |
|----------------------------------|-------------|------------|
| Vaksdal kommune, Kontrollutvalet | 6/22 | 09.02.2022 |

Gjennomgang av møteprotokollar 09.02.2022

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalet tek møteprotokollane til orientering.

Samandrag

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

Hogne Haktorson
kontrollsjef

Einar Kåre Ulla
seniorrådgjevar

Saksframlegget er godkjent elektronisk og har difor inga handskriven underskrift

Saksutgreiing

Bakgrunn for saka

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

Vedtakskompetanse

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

Vurderingar og verknader

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

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

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

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

- Kommunestyret 14.12.21 og 25.01.22
- Formannskapet 30.11.21, 16.12.21, 11.01.22 og 19.01.22
- Levekårsutvalet 21.09.21 og 07.12.22
- 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.



Saksframlegg

Saksnr: 2022/137-1
Saksbehandlar Einar Kåre Ulla
:

Saksgang

| Utval | Utv.saksnr. | Møtedato |
|----------------------------------|-------------|------------|
| Vaksdal kommune, Kontrollutvalet | 7/22 | 09.02.2022 |

Eventuelt

Forslag til vedtak

Saka vert lagt fram utan forslag til vedtak.

Samandrag

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

Hogne Haktorson
kontrollsjef

Einar Kåre Ulla
seniorrådgjevar

Saksframlegget er godkjent elektronisk og har difor inga handskriven underskrift

Saksutgreiing

Bakgrunn for saka

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

Vedtakskompetanse

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

Vurderingar og verknader

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

Konklusjon

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

Frå: Kenneth Stokke[kenneth.stokke@vaksdal.kommune.no]

Sendt: 24.01.2022 15:34:27

Til: Einar Kåre Ulla;Atle Fasteland[Einar.Kare.Ulla@vlfk.no;atle.fasteland@vaksdal.kommune.no]

Tittel: SV: Kontrollutvalet - Kommunen sin rapportering av internkontroll og tilsyn ein gong i året

Hei Einar,

Som vi snakket om så er vi i en prosess hvor vi skal gjennomføre internkontroll i tråd med anbefalinger fra bla. KS. Dette er bla tema på ledermøte neste uke. I møtet i april orienterer vi om status på dette, sammen med kommunal økonomisk bærekraft. Vi er sikkert fortsatt i en prosess på internkontrollen da, men dere får en løypemelding etc.

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 Kåre Ulla <Einar.Kare.Ulla@vlfk.no>

Sendt: mandag 24. januar 2022 15:27

Til: Atle Fasteland <atle.fasteland@vaksdal.kommune.no>; Kenneth Stokke <kenneth.stokke@vaksdal.kommune.no>

Emne: Kontrollutvalet - Kommunen sin rapportering av internkontroll og tilsyn ein gong i året

Hei!

Den nye kommunelova § 25-2 inneheld nye formuleringar når det gjeld rapportering av internkontroll og om resultat frå statlege tilsyn der det står dette:

«Kommunedirektøren skal rapportere til kommunestyret og fylkestinget om internkontroll og om resultater fra statlig tilsyn minst én gang i året.»

Denne rapporteringa vil vera nyttig og interessant for kontrollutvalet å få lagt fram som ei referatsak i løpet av vårhalvåret 2021.

Me ber om at kopi av rapportering om internkontroll og statlege tilsyn vert sendt til sekretariatet så snart det er klart, men seinast **innan 15.04.2021**.

Med helsing

Einar Ulla
seniorrådgjevar

Sekretariat for kontrollutvalet



Tlf: 971 90 734

www.vestlandfylke.no

Fra: Sturla Alvheim[sturla.alvheim@bdo.no]

Sendt: 10.12.2021 15:06:02

Til: Kontrollutvalet;Einar Kåre Ulla;gjestu@kvam.kommune.no;Roald Breistein;Arild.roen@dnb.no[Kontrollutvalet@vlfk.no;Einar.Kare.Ulla@vlfk.no;gjestu@kvam.kommune.no;Roald.Breistein@vlfk.no;Arild.roen@dnb.no]

Kopi: Askøy kommune[postmottak@askoy.kommune.no];Bjørnafjorden kommune[post@bjornafjorden.kommune.no];Kvam herad[postmottak@kvam.kommune.no];Osterøy kommune[post@osteroy.kommune.no];Samnanger

kommune[postmottak@samnanger.kommune.no];Vaksdal kommune[post@vaksdal.kommune.no];

Tittel: Orientering til kontrollutvalget: BDO gjennomfører forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll på oppdrag fra kontrollutvalget i Bergen

Att:

Kontrollutvalgene i Askøy, Bjørnafjorden, Kvam, Osterøy, Samnanger og Vaksdal

Kontrollutvalget i Bergen kommune har gitt BDO AS i oppdrag å gjennomføre forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll av BIR AS i samsvar med kontrollutvalgets vedtak i sak 98/21. Vedlagt følger brev med orientering til kontrollutvalgene, samt vedtatt prosjektplan.

Ta gjerne kontakt dersom noe er uklart.

Med vennlig hilsen

Sturla Alvheim

Senior Manager / Rådgivning

Markedskoordinator off.sektor BDO SørVest

Mobil +47 924 89 670

sturla.alvheim@bdo.no

BDO AS

Inger Bang Lundsvei 4

5059 Bergen

Telefon +47 55 21 24 20

www.bdo.no

 Tenk på miljøet før du skriver ut.

BDO AS, et norsk aksjeselskap, er deltaker i BDO International Limited, et engelsk selskap med begrenset ansvar, og er en del av det internasjonale nettverket BDO, som består av uavhengige selskaper i de enkelte land. BDO er varemerkenavnet for BDO-nettverket og for hvert enkelt BDO medlemsfirma.

Denne e-posten med tilhørende dokumenter er kun for den adressaten som er navngitt ovenfor. E-posten med tilhørende dokumenter kan inneholde opplysninger undergitt taushetsplikt. Hvis De ikke er rette mottaker av e-posten, gjøres De oppmerksom på at enhver bruk, kopiering eller videreformidling av opplysninger ikke er tillatt. Har De mottatt denne e-posten ved en feiltakelse, bes De vennligst straks gi beskjed pr e-post eller telefon og slette denne e-posten samt makulere alle utskrifter og kopier av den.

Kontrollutvalgene i Askøy, Bjørnafjorden, Osterøy, Vaksdal,
Samnanger og Kvam

Bergen, 10. desember 2021

Orientering om oppstart av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i BIR AS på oppdrag for kontrollutvalget i Bergen

Kontrollutvalget i Bergen kommune har gitt BDO AS i oppdrag å gjennomføre forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll av BIR AS i samsvar med kontrollutvalgets vedtak i sak 98/21.

Formålet med oppdragene er å undersøke hvordan BIR følger opp virksomheten iht. kriterier for god virksomhetsstyring, og hvordan kommunen på sin side følger sitt eierskap iht. kriterier for god eierstyring. Videre vil oppdraget se særskilt på hvordan BIR og kommunen følger opp kommunens bærekraftstrategi. Prosjektplan vedtatt av kontrollutvalget følger vedlagt.

Kontrollutvalget i Bergen har ikke orientert kontrollutvalgene i de øvrige eierkommunene til BIR om bestillingen av disse oppdragene. Etter avtale med kontrollutvalgssekretariatet i Bergen orienterer BDO kontrollutvalgene i de øvrige eierkommunene om at vi nå starter arbeidet på oppdraget.

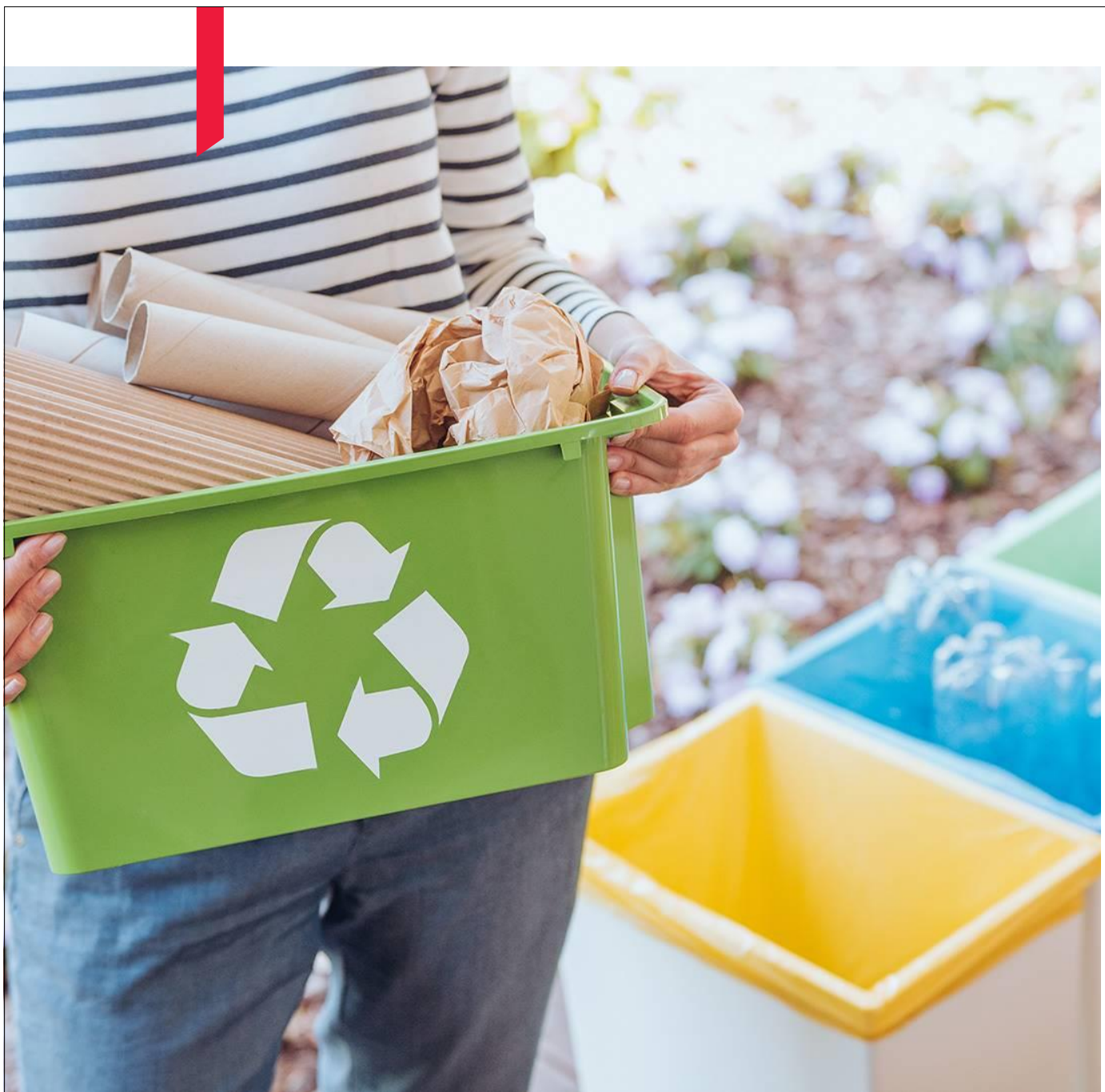
Med vennlig hilsen

Sturla Alvheim
Senior Manager

sturla.alvheim@bdo.no

+47 92489670

Vedlegg: Prosjektplan for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll BIR AS



PROSJEKTPLAN

FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL AV BIR AS FOR BERGEN KOMMUNE

10. NOVEMBER 2021

Leveransen er utarbeidet for oppdragsgiver, og dekker kun de formål som med denne er avtalt. All annen bruk og distribusjon skjer for oppdragsgivers regning og risiko. BDO AS eller BDO Advokater AS vil ikke kunne gjøres ansvarlig overfor en tredjepart.



1 FORMÅL OG BAKGRUNN

1.1 FORMÅL

BDO er engasjert av kontrollutvalget i Bergen kommune til å gjennomføre forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll av BIR AS. Kontrollutvalget har, etter hva vi kjenner til, ikke orientert kontrollutvalgene i de andre eierkommunene om gjennomføringen av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Formålet med oppdragene er å undersøke hvordan BIR følger opp virksomheten iht. kriterier for god virksomhetsstyring, og hvordan kommunen som sin side følger sitt eierskap iht. kriterier for god eierstyring. Videre vil oppdraget se særskilt på hvordan BIR og kommunen følger opp kommunens bærekraftstrategi.

1.2 BAKGRUNN

Bergen kommune har satt ambisiøse mål knyttet til bærekraft, klima og miljø. Byrådet har satt mål om å kutte klimagassutslippene med 50 prosent innen 2023, og byen skal være fossilfri innen 2030. BIR er en sentral aktør for at kommunen skal nå sine bærekraftmål, både gjennom sitt sterke fagmiljø og konkrete aktiviteter som avfallshåndtering og -forbrenning. Det er ønskelig å se på hvordan selskapet selv og kommunen som eier følger opp arbeidet knyttet til bærekraft, klima og miljø, å gi selskapet og kommunen som eier forbedringsforslag til arbeidet med bærekraft, klima og miljø, samt å bidra til at selskapet og kommunen som eier trekker i samme retning.

1.3 OM PROSJEKTPLANEN OG FORSLAG TIL PROBLEMSTILLINGER

BDO vil i det følgende presentere våre forslag til problemstillinger for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Våre forslag bygger på planene for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for inneværende periode, som begge nevner BIR som et relevant kontrollobjekt, samt på innspill fra kontrollutvalgets medlemmer i møtet 20.10.21. Omfanget på oppdraget er tilpasset rammen på inntil kr 1 000 000 eks.mva som fremgikk av konkurransedokumentene, og BDO foreslår at kontrollutvalget gir utvalgets leder og nestleder fullmakt til å prioritere og presisere problemstillinger innenfor denne rammen.

1.4 OM REVISORS UAVHENGIGHET

For dette konkrete oppdraget har kommunens valgte revisor frasagt seg oppdraget, ettersom de har utført oppdrag for BIR som kan stille spørsmål ved deres uavhengighet. BDO har i tilbudet bekreftet at verken oppdragsansvarlig revisor, øvrige tilbudte ressurser på oppdraget eller ledende ansatte i vår virksomhet står i et slikt forhold til ledelsen i Bergen kommune, BIR AS eller ansatt som innehar sentrale funksjoner, at det kan utfordre vår uavhengighet på dette oppdraget.

2 PROBLEMSTILLINGER OG KILDER TIL REVISJONSKRITERIER

Tabellene under viser de foreslåtte problemstillingene for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll av BIR. Problemstillingene speiler hverandre, slik at de effektivt kan belyses fra både et forvaltningsrevisjons- og eierskapskontrollperspektiv.

Forvaltningsrevisjon foreslås gjennomført med to hovedproblemstillinger:

| Nummer | Problemstilling |
|--------|---|
| 1.1 | Utøver BIR god virksomhetsstyring? |
| 1.2 | Hvordan etterlever selskapet eiernes krav til bærekraft, miljø og samfunnsansvar? |

Tabell 1a: Forslag til problemstillinger for forvaltningsrevisjonen (Kilde: BDO)

Tilsvarende foreslås eierskapskontrollen gjennomført med to hovedproblemstillinger:

| Nummer | Problemstilling |
|--------|--|
| 2.1 | Utøver kommunen eierskapet i BIR i tråd med kommunens eierstrategi? |
| 2.2 | Hvordan følger kommunen opp at eierskapet i BIR ivaretar kommunens bærekraftmål? |

Tabell 1b: Forslag til problemstillinger for eierskapskontrollen (Kilde: BDO)

2.1 OPERASJONALISERING AV PROBLEMSTILLINGENE

I avsnittene under utdypes revisjonens problemstillinger med forslag til forhold som skal undersøkes nærmere, og hvilke kriterier problemstillingene skal vurderes mot:

2.1.1 Problemstilling 1.1 - Utøver BIR god virksomhetsstyring?

For å belyse problemstillingen, vil det være naturlig å stille spørsmål som:

- Har virksomheten en tydelig strategi som setter tydelige mål?
- Er virksomhetsstyringen organisert for å sikre måloppnåelse?
- Har virksomheten årlige planprosesser og oppfølgingsaktiviteter som er egnet til å følge opp virksomhetens måloppnåelse?
- Utøver BIR god governance (eierstyring) av sine underliggende selskaper, herunder om det er etablert tydelig eierstrategi?
- Er BIRs eierinteresser i datterselskaper i samsvar med vedtekter og kommunens formål med morselskapet?
- Er aktiviteten i BIR mellom husholdningsavfall og næringsavfall i tråd med det utvidete egenregiunntaket for deres oppdrag for Bergen kommune.
- Dokumenterer BIRs driftsregnskapsrapporter at det ikke skjer ulovlig kryssubsidiering mellom konkurranseutsatt og øvrig virksomhet.
- Dokumenterer BIRs driftsregnskapsrapporter at Bergens andel av renovasjonsavgiften ikke subsidierer virksomheten for de andre eierkommunene.
- Indikerer en overordnet analyse av offisielle regnskaps- og aktivitetsdata at BIR driftes effektivt sammenlignet med et utvalg andre tilsvarende virksomheter.
- Har virksomheten sett til at anbefalinger gitt i forvaltningsrevisjonsrapporter i perioden 2013-2017 er gjennomført?

Kriterier

Kriterier er målestokken for de vurderingene vi skal gjøre. Ofte tas det utgangspunkt i normative kilder eller virksomhetens egne styringsdokumenter. Disse kildene danner grunnlaget for å formulere selve kriteriet. Revisjonskriterier for denne problemstillingen og underproblemstillingene vil baseres på kilder som:

- Kommuneloven
- Aksjeloven
- Lov om offentlige anskaffelser
- Statsstøtteregelverket
- NUES (Norsk anbefaling om eierstyring og selskapsledelse)
- Aktuelle selskapsvedtekter
- Forvaltningsrevisjonsrapporter 2013 - 2017

2.1.2 Problemstilling 1.2 - Hvordan etterlever selskapet eiernes krav til bærekraft, miljø og samfunnsansvar?

For å belyse problemstillingen, vil det være naturlig å stille spørsmål som:

- Hvordan følger BIR opp etterlevelse av miljøkrav i innkjøp og i sin leverandørkjede?
- Hvordan har BIR innarbeidet kommunens bærekraftmål i virksomhetens styrende dokumenter og virksomhetsstyring, samt i eierstyringen av datterselskaper?
- Er bærekraftarbeidet i BIR og Bergen kommune samordnet på en god måte?

Kriterier

Kriterier er målestokken for de vurderingene vi skal gjøre. Ofte tas det utgangspunkt i normative kilder eller virksomhetens egne styringsdokumenter. Disse kildene danner grunnlaget for å formulere selve kriteriet. Kriterier knyttet til virksomhetsstyringen av bærekraftarbeidet vil suppleres med kvalitative vurderinger der det ikke finnes normative kriterier. Revisjonskriterier for denne problemstillingen og underproblemstillingene vil baseres på kilder som:

- Lov og forskrift om offentlige anskaffelser
- Åpnehetsloven (vedtatt, ikke trådt i kraft)
- Aksjeloven
- Grønn strategi - Klima- og energihandlingsplan for Bergen 2016-2020
- NUES (Norsk anbefaling om eierstyring og selskapsledelse)
- KS' anbefalinger om eierskap, selskapsledelse og kontroll
- Bergen kommunes eierskapsstrategi

2.1.3 Problemstilling 2.1 - Utøver kommunen eierskapet i BIR i tråd med kommunens eierstrategi?

For å belyse problemstillingen, vil det være naturlig å stille spørsmål som:

- Har virksomheten en tydelig strategi som setter tydelige mål?
- Har eier tydelig definert formål med sitt eierskap?
- Kommuniserer eier tydelig sine forventninger om mål og resultater til BIR?
- Hvordan følges måloppnåelse opp?
- Utøver eier eierskapet i BIR i tråd med etablerte normer for eierstyring?
- Hvordan fungerer eierdialogen mellom eier og BIR?
- Har kommunen sett til at anbefalinger i selskapskontrollen fra 2018 er gjennomført?

Kriterier

Kriterier er målestokken for de vurderingene vi skal gjøre. Ofte tas det utgangspunkt i normative kilder eller virksomhetens egne styringsdokumenter. Disse kildene danner grunnlaget for å

formulere selve kriteriet. Kriterier knyttet til kommunens utøvelse av eierskapet i tråd med egen eierstrategi vil suppleres med kvalitative vurderinger der det ikke finnes normative kriterier. Vi vil blant annet vurdere om:

- Aksjeloven
- NUES (Norsk anbefaling om eierstyring og selskapsledelse)
- KS' anbefaling om eierskap, selskapsledelse og kontroll
- Bergen kommunes eierstrategi for BIR
- Rapport fra selskapskontroll i BIR 2018

2.1.4 Problemstilling 2.2 - Hvordan følger kommunen opp at eierskapet i BIR ivaretar kommunens bærekraftsmål?

For å belyse problemstillingen, vil det være naturlig å stille spørsmål som:

- Har eier kommunisert tydelige forventninger til BIR rundt bærekraft, miljø og samfunnsansvar?
- Har eier definert regelverk og/eller styrende dokumenter knyttet til bærekraft, miljø og samfunnsansvar?
- Hvordan følger kommunen opp bærekraft, miljø og samfunnsansvar i eierdialogen?

Kriterier

Kriterier er målestokken for de vurderingene vi skal gjøre. Ofte tas det utgangspunkt i normative kilder eller virksomhetens egne styringsdokumenter. Disse kildene danner grunnlaget for å formulere selve kriteriet. Kriterier knyttet til kommunens oppfølging av egne bærekraftsmål vil suppleres med kvalitative vurderinger der det ikke finnes normative kriterier. Vi vil blant annet vurdere om:

- Det stilles miljøkrav og sosialt ansvar i innkjøpsprosesser og kontraktsforvaltning
- Miljøkrav vektlegges i kvalitativ vurdering av anbud
- Bærekraftarbeid er en tydelig del av selskapets virksomhetsstyring
- Selskapet har innarbeidet bærekraftsmål i sin virksomhetsplan
- Selskapet følger opp miljøkrav i eierdialogen med datterselskap
- Det er laget konkrete planer for selskapets bærekraftarbeid
- Det er satt mål og resultatindikatorer
- Roller og ansvar er tydelig definert
- Det prioriteres mellom ulike initiativ
- Bærekraftarbeid er organisert både i linja og i prioriterte prosjekter

3 GJENNOMFØRING

3.1 GJENNOMFØRING I SAMSVAR MED AKTUELLE STANDARDER

Forvaltningsrevisjonen vil gjennomføres i samsvar med RSK 001 - Standard for forvaltningsrevisjon. Dette innebærer blant annet at konserndirektøren i BIR AS vil få en orientering om oppdraget før oppstart og gis mulighet til å uttale seg om rapportutkast før endelig rapport gis.

Tilsvarende vil eierskapskontrollen gjennomføres i samsvar med RSK 002 - Standard for eierskapskontroll, og dialogen med kontrollobjektene vil følge retningslinjene i standarden.

Revisor har taushetsplikt i alle forhold som vedrører forvaltningsrevisjonen og eierskapskontrollen. For alle formål er vurderingene som gjøres avhengig av at informasjonsgrunnlaget de bygger på, er riktig og fullstendig. Vi legger til grunn at alle nødvendige opplysninger gjøres tilgjengelig i gjennomføringen av oppdraget. Videre er vi avhengige av at sentrale ressurser gjøres tilgjengelige for intervju og samtale i den grad dette er nødvendig.

3.2 METODER FOR GJENNOMFØRING

Metoder for gjennomføring av prosjektet vil være dokumentgjennomgang og intervjuer. Det redegjøres nærmere for disse metodene under.

3.3 PRAKTISK GJENNOMFØRING

Arbeidet vil bli gjennomført i følgende faser

- planlegge
- kartlegge
- vurdere og konkludere
- rapportere

Innholdet i fasene kan illustreres slik:



Figur 1. Metodisk gjennomføring (Kilde: BDO)

3.3.1 Planlegge

Planleggingsfasen starter med at foreliggende prosjektplan godkjennes i kontrollutvalget.

Revisjonsteamet har på forhånd satt seg inn i relevant lovverk knyttet til renovasjonssektoren og kommunalt eierskap. Dette har dannet bakgrunnen for operasjonalisering av problemstillingene skissert over. I tillegg er det identifisert relevante vurderingskriterier for problemstillingene.

Viktige aktiviteter som inngår i planleggingsfasen inkluderer

- oppstartsmøte med nøkkelpersoner i kommunen, BIR og BDO
- gjensidig forventningsavklaring mellom BDO, BIR og kommunen
- oppnevne kontaktperson(er) hos BIR og kommunen
- avklare hvilke personer, funksjoner og områder som skal involveres i prosjektet
- detaljplanlegging av når ulike aktiviteter skal gjennomføres

3.3.2 Kartlegge

Formålet med kartleggingsfasen er å fremskaffe nødvendig informasjon og dokumentasjon som grunnlag for revisjonen. Det må sikres at denne informasjonen er tilstrekkelig både i omfang, detaljeringsnivå og kvalitet. Kartleggingen vil bestå av dokumentanalyser og intervjuer.

Dokumentanalyser

Formålet med analyse av dokumenter er å kartlegge hva som er utarbeidet knyttet til virksomhetsstyringen, eierskapsoppfølgingen og bærekraftarbeidet i BIR. Dokumentene vil typisk være planer, rapporter, styrende dokumenter, rutiner, retningslinjer og prosedyrer som omtaler tematikkene, samt relevant kommunikasjon mellom BIR og eier.

Intervjuer

Vi foreslår at det gjennomføres intervjuer med følgende:

- relevante ledere i BIR
- relevante ansatte innenfor de utvalgte tjenesteområdene i BIR
- relevante representanter for styre/bedriftsforsamling i BIR
- relevante nøkkelpersoner i byrådsavdeling for finans, næring og eiendom

Intervjuene kan være en kombinasjon av individuelle samtaler og gruppesamtaler, avhengig av hva som er mest hensiktsmessig. Form og antall intervjuer vil fastsettes i detaljplanleggingen av gjennomføringen.

Intervjuene vil være semistrukturerte dybdeintervjuer basert på intervjumaler. Referatene fra intervjuene vil bli verifisert.

3.3.3 Vurdere og konkludere

De etablerte revisjonskriteriene vil være målestokken for våre vurderinger. Ut fra dokumentasjonen og analysene vil det bli konkludert opp mot den enkelte problemstilling.

3.3.4 Rapportere

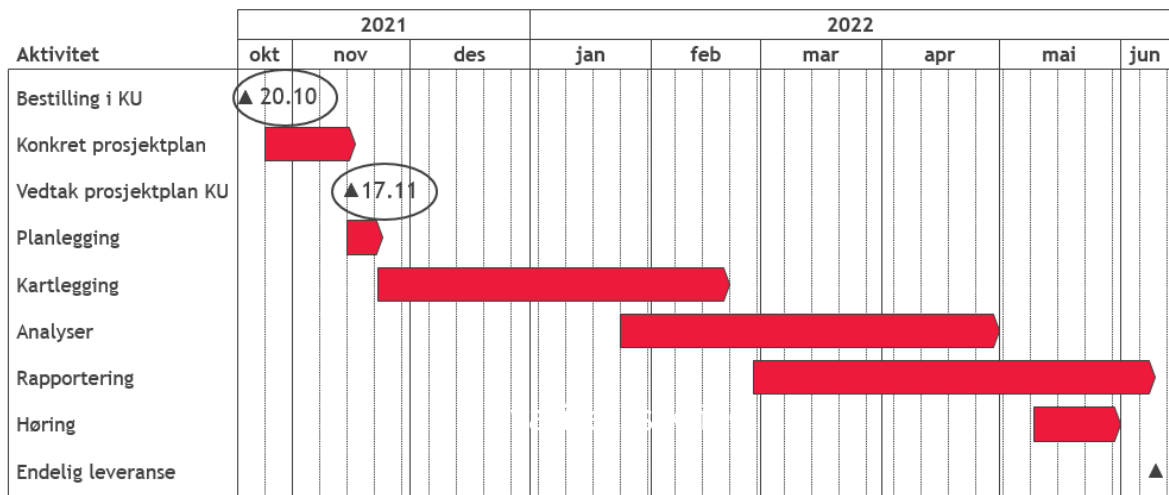
Rapporten fra forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll vil ta utgangspunkt i de enkelte problemstillingene og redegjøre for faktagrunnlaget, våre vurderinger opp mot revisjons- og kontrollkriteriene og våre konklusjoner. Dersom det er hensiktsmessig vil vi utarbeide separate rapporter for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Der det anses hensiktsmessig, vil vi gi anbefalinger.

Konserndirektør i BIR gis anledning til å kommentere forhold som framgår av rapporten, og høringssvaret legges ved rapporten. I høringen blir det bedt om å bekrefte faktabeskrivelsen slik at revisor bygger sine vurderinger og konklusjoner på riktig grunnlag. Revisor kan også finne det riktig å kommentere konserndirektørens høringskommentar. Det kan være hensiktsmessig å presentere utkast til rapport i et møte med konserndirektøren.

Endelig rapport oversendes kontrollutvalgssekretariatet. Rapporten vil presenteres for kontrollutvalget når forvaltningsrevisjonsrapporten skal behandles i løpet av andre kvartal 2022.

4 FREMDRIFTSPLAN

Revisjonsprosjektet er planlagt gjennomført slik figuren under viser:



Figur 2. Tidsplan (Kilde: BDO)

Prosjektet starter detaljplanlegging umiddelbart etter kontrollutvalgsmøtet 17.11, der problemstillinger endelig avklares med oppdragsgiver. Ved behov vil vi gi en tilbakerapportering til kontrollutvalget i møtet som er planlagt til 08.12. Kartleggingsfasen får en hovedtyngde i perioden desember - februar, med dokumentgjennomgang og intervjuer. Intervjuer vil detaljplanlegges og tilpasses aktivitetene knyttet til årsoppgjør mv. Rapporten sendes til høring i starten av mai, slik at endelig rapport kan fremsendes til kontrollutvalget i starten av juni.

5 ORGANISERING OG RESSURSESTIMAT

BDO planlegger å gjennomføre oppdraget med følgende revisjonsteam:

- Morten Thuve: Oppdragsansvarlig partner og kvalitetssikrer
- Sturla Alvheim: Prosjektleder
- Bendik Rød Karlsson: Prosjektmedarbeider og gjennomføringsressurs
- Håkon Dalland: Prosjektmedarbeider og gjennomføringsressurs
- Øvrige gjennomføringsressurser etter behov

Nedenfor følger et ressursestimat for oppdraget. Estimaten er gitt med stor grad av usikkerhet, og vi vil tilpasse gjennomføringen innenfor den avtalte ytre rammen for prosjektet når endelige problemstillinger er fastsatt og prioritert.

| Fase | Estimert tidsbruk forvaltningsrevisjon | Estimert tidsbruk eierskapskontroll |
|--|---|--|
| Planlegging | 60 | 60 |
| Kartlegging | 120 | 120 |
| Analyser | 120 | 120 |
| Rapportering (inkl QA og presentasjon) | 100 | 100 |
| SUM | 400 | 400 |

Tabell 2: Ressursestimat for oppdraget (Kilde: BDO)

5.1 REVISORS UAVHENGIGHET

De personene som skal gjennomføre forvaltningsrevisjonen, vil bli vurdert for uavhengighet og objektivitet. Den enkeltes uavhengighet vil også bli vurdert løpende gjennom hele prosjektperioden.

KONTAKT

STURLA ALVHEIM

Senior Manager

m: +47 924 89670

e: sturla.alvheim@bdo.no

BDO AS, et norsk aksjeselskap, er deltaker i BDO International Limited, et engelsk selskap med begrenset ansvar i henhold til garanti, og er en del av det internasjonale BDO-nettverket, som består av uavhengige selskaper i de enkelte land. Foretaksregisteret: NO 993 606 650 MVA. Medlem av Den Norske Revisorforening.

Leveransen er utarbeidet for oppdragsgiver, og dekker kun de formål som med denne er avtalt. All annen bruk og distribusjon skjer for oppdragsgivers regning og risiko. BDO AS eller BDO Advokater AS vil ikke kunne gjøres ansvarlig overfor en tredjepart.



Frå: Einar Kåre Ulla[Einar.Kare.Ulla@vlfk.no]
Sendt: 25.01.2022 15:49:15
Til: Einar Kåre Ulla[Einar.Kare.Ulla@vlfk.no]
Tittel: VS: Innhenting av samtykke til å sende nyhetsbrev fra Forum for kontroll og tilsyn

Fra: Anne-Karin Femanger Pettersen <anne-karin@fkt.no>
Sendt: mandag 24. januar 2022 15:21
Til: Forum for Kontroll og Tilsyn <fkt@fkt.no>
Emne: Innhenting av samtykke til å sende nyhetsbrev fra Forum for kontroll og tilsyn

Til medlemmer i FKT

Att: kontrollutvalgsledere

Vi håper dere kan sende denne e-posten videre til medlemmene i kontrollutvalget.

Forum for kontroll og tilsyn er ferd med å digitalisere nyhetsbrevene som sendes til medlemmer. Vi er forpliktet etter personopplysningsloven til å innhente samtykke for å kunne bruke e-postadresser til dette formålet.

Dere kan gi samtykke ved å klikke på lenken under. Skriv navn og e-postadresse i oppgitt felt og klikk på «samtykkeerklæring».

<https://app.easyquest.com/q/stoHaR>

Med vennlig hilsen

Anne-Karin Femanger Pettersen
Generalsekretær

Forum for kontroll og tilsyn / Postboks 41 Sentrum, 0101 Oslo / fkt@fkt.no / +47 414 71 166 / www.fkt.no

Fra: Anne-Karin Femanger Pettersen[anne-karin@fkt.no]
Sendt: 17.12.2021 09:28:56
Til: Forum for Kontroll og Tilsyn[fkt@fkt.no]
Tittel: FKT - medlemsinformasjon desember 2021

FKT ønsker alle medlemmer en riktig god jul!

Med vennlig hilsen

Anne-Karin Femanger Pettersen
Generalsekretær

Forum for kontroll og tilsyn / Postboks 41 Sentrum, 0101 Oslo / fkt@fkt.no / +47 414 71 166 / www.fkt.no



17. desember 2021

Kjære medlemmer

Inngangen til denne julen har blitt litt annerledes enn det mange av oss hadde sett for seg. Det blir en ny runde med fjernmøter og hjemmekontor for de fleste av oss en tid framover nå. Møter som må holdes for lukkede dører kan igjen gjennomføres som fjernmøter. Departementet har fastsatt en [forskrift](#) som gir et midlertidig unntak fra loven.

De mest observante av dere har kanskje allerede lagt merke til den nye logoen vår. I høst har styret jobbet med ny visuell profil for FKT, herunder ny logo som vi nå bruker for første gang.

Uttrykket i logoen er formell og skal understreke organisasjonen som en seriøs og trygg aktør. Logoen tar igjen initialene i navnetrekket der f og t har tilnærmet lik, men speilvendt utforming. Disse skal gi en subtil assosiasjon til paragraftegnet og til klammer rundt k'en. Ved at de to ytterste bokstavene vender mot hverandre gir det også en assosiasjon til møteplass, dialog og trygge rammer. Dere kan ganske snart se den nye visuelle profilen på hjemmesiden vår.

SEMINAR OG KONFERANSER

FKT er godt i gang med å planlegge vårens aktiviteter. Her er noen smakebiter:

[Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet og årsberetningen 10.-11. januar 2022 \(webinar\)](#)

Sted: Teams

Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet og årsberetningen bør være sentral for utvalgets dialog med kommunestyret. Derfor er det viktig at uttalelsen ikke blir et årlig ritual med liten informasjonsverdi. Webinaret har til hensikt å gi begrunnede og gode råd om hvordan uttalelsen kan utformes.

Påmelding fra hjemmesiden (lenken over). Vi tar i mot påmeldinger løpende.

[Sekretariatskonferansen 22.-23. mars 2022](#)

Sted: Scandic Lillestrøm

Tema for samlingen:

- Internkontroll og risikovurdering i sekretariatene
- Bør vi normere sekretariatsrollen?
- Håndtering av henvendelser i kontrollutvalget (ny veileder)
- Hva bør etterlevelseskontrollen inneholde for å være dekkende for kontrollutvalget sitt påseansvar?
- Vi har satt av tid til å diskutere ulike problemstillinger som sekretariatene har spilt inn i løpet av året.

Du kan melde deg på fra hjemmesiden. Der er temaene nærmere omtalt.

[Fagkonferansen 8.-9. juni 2022](#)

Sted: Lily Country Club (10 min. med buss fra Gardermoen)

Noen tema for samlingen:

- Kontrollutvalget og gode bestillinger
- Henvendelser til kontrollutvalget
- Rolleklarhet og habilitet i kommunen
- System for varsling i kommunen
- Kommunedirektørens internkontroll

Du kan melde deg på fra hjemmesiden allerede nå. Der er temaene nærmere omtalt.

NYE VEILEDERE

[Personvernrutine for kontrollutvalgssekretariat](#)

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

Vi minner ellers om at FKT tilbyr [Personvernombudstjeneste](#) for kontrollutvalgssekretariat.

[Veileder og mal for kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning – nå på begge målformer](#)

I forbindelse med webinarer om kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning, har vi sørget for at veilederen finnes på begge målformer.

FORUM FOR KONTROLL OG TILSYN

Postboks 41 Sentrum, 0101 Oslo / +47 414 71 166 / fkt@fkt.no / www.fkt.no

VEILEDERE SOM KOMMER

Vi tar sikte på å sende to nye veiledere på høring i løpet av vinteren: Veileder for håndtering av henvendelser til kontrollutvalget og veileder for riskovurderinger i sekretariatene.

Mange av dere har spurt om når departementet vil komme med en ny utgave av *Kontrollutvalgsboken*. Departementet har informert oss om at de planlegger publisering av den digitale utgaven 22. desember. Papirutgaven trykkes på nyåret.

ANNET FAGLIG PÅFYLL

FKT arrangerte Kontrollutvalgslederskolen for andre gang 18.-19. oktober. Tema var varsling, granskning og henvendelser. Her kan du se opptak. [Opptak fra KU-lederskolen](#)

Hør presentasjon av de mest sentrale KOFA avgjørelsene det siste året

Advokat og nemndsmedlem Kristian Jåtog Trygstad, presenterer alt du trenger å vite om de mest sentrale KOFA avgjørelsene det siste året. [De viktigste KOFA avgjørelsene](#)

Generalsekretæren har hatt to innlegg i Kommunal Rapport der uavhengigheten til kontrollutvalget problematiseres: 20.9 2021 [Er det trygt å varsle til kontrollutvalget?](#) og 15.12 2021 [Uavhengigheten og tilliten til kontrollutvalget må ivaretas](#)

STYRET

Styret har hatt møter 18. oktober og 13. desember. Du finner protokollene på [medlemssiden](#) (krever pålogging). Styrets møtekalender for våren 2022 ser slik ut: 1. februar, 21. mars, 26. april og 7. juni

NYE MEDLEMMER

Fra 2022 har vi 214 medlemmer: (186 kommuner, 7 fylkeskommuner og 21 sekretariat)

Med ønske om en riktig god jul!

Anne-Karin Femanger Pettersen

Generalsekretær

Fagkonferansen 8.-9. juni 2022



Velkommen til FKTs Fagkonferanse 2022 – 8.-9. juni på [Lily Country Club](#)

Covid-19: Vi vil løpende vurdere evt. behov for å gjøre konferansen heldigital.

Årsmøtet vil bli holdt 8. juni, se [informasjon om årsmøtet](#)

Lily Country Club ble åpnet i 2020 og ligger på Kløfta, 10 min med buss fra Oslo Lufthavn Gardermoen. Se hotellets flotte [bildegalleri](#)

Hovedtema: (Vi tar forbehold om endringer)

- **Kontrollutvalget som bestiller**

Hvordan kan kontrollutvalget bli en kreativ og aktiv deltaker i utarbeidelse av risiko- og vesentlighets vurderinger og planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll? Hvordan kan sekretariatet bidra og være en god tilrettelegger for kontrollutvalget?

Hvilken rolle bør kontrollutvalget ha når innholdet i etterlevelseskontrollen skal bestemmes? Hva er nok for at etterlevelseskontrollen er dekkende for kontrollutvalget sitt påseansvar?

- **Henvendelser til kontrollutvalget**

Hvordan henvendelser til kontrollutvalget best kan følges opp, kan være vanskelig å avgjøre. Det er få kontrollutvalg og sekretariat som har avtalt faste rutiner for hvordan henvendelser skal mottas og følges opp. FKT har utarbeidet en veileder med en rekke anbefalinger som vi presenterer på konferansen.

- **Habilitet og rolleklarhet**

Hvorfor er habilitet og klare roller i forvaltningen så viktig når det skal tas beslutninger som har konsekvenser for folks liv og virke? Er tilliten til forvaltningens upartiskhet så avgjørende at man i små kommuner ikke kan leve med litt inhabilitet?

- **Varslingssystem i kommuner**

Arbeidstaker har rett til å varsle om kritikkverdige forhold i arbeidsgivers virksomhet. Kommunene har plikt til å utarbeide rutiner for intern varsling, men har kommunene i dag forsvarlige kanaler som tar imot meldinger om kritikkverdige forhold?

Flere kommuner har etablert eksterne kanaler for å sikre trygghet for varsleren. Vi vil presentere et eksempel.

- **Kommunedirektørens internkontroll**

[En ny veileder](#) fra Kommunal- og moderniseringsdepartementet tar for seg de rettslige rammene for kommunedirektørens internkontroll. Målgruppen for veilederen er «kommuner og fylkeskommuner, statsforvaltere og andre tilsynsorganer, og andre aktører som er opptatt av internkontroll i kommunesektoren».

Vi vil også legge vekt på eksempler – funn og erfaringer fra revisors arbeid. Det er flere rapporter som viser at grunnleggende internkontroll i kommunene har store svakheter.

[Program \(pdf\)](#) blir lagt ut her. Arbeidet med detaljene i programmet pågår.

Pris: 6 900 for medlemmer | 7 300 for andre | 1 090 for ekstra overnatting 7.- 8. juni

Påmelding

 Er medlem i FKT

Deltaker



SEND