



Møteinnkalling

Utval:	Fitjar kommune, Kontrollutvalet
Møtestad:	Rådhuset, Møterom i 2. etg.
Dato:	13.09.2023
Tid:	10:00

Dersom nokon av medlemmane ikkje kan møte og må melde forfall, vert dei bedne om å gjera dette så tidleg som råd er, ved å ringja til Helge Inge Johansen tlf. 402 03 664 eller til Hogne Haktorson tlf. 911 05 982.

Til varamedlemar er denne innkallinga å sjå på som ei orientering.

Dersom det vert aktuelt at varamedlemar må møta, vil det bli gjeve nærmare beskjed.

Bjørg Tislevoil
kontrollutvalsleiar

Hogne Haktorson
kontrollsjef

Helge Inge Johansen
seniorrådgjevar

Dokumentet er godkjent elektronisk og har difor ingen handskriven underskrift

Kopi: Vararepresentantar til kontrollutvalet
Ordførar
Revisor
Kommunedirektør

Sakliste

Utvals- saknr	Innhald	Arkiv- saknr	U.Off
	Godkjenningssaker		
GK 7/23 GK 8/23	Godkjenning av innkalling og sakliste Godkjenning av møteprotokoll frå møte 30.05.2023 Politiske saker	2022/120	
PS 17/23	Forvaltningsrevisjon av Institusjons- og heimetenestene - handlingsplan	2022/214	
PS 18/23	Forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll av Fitjar Kultur- og Idrettsbygg AS - oppfølging av handlingsplan	2022/110	
PS 19/23	Revisjonsplan og risikovurdering i samband med etterlevingskontroll av økonomiforvaltninga i 2023	2022/122	
PS 20/23	Plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2024-2028 - Bestilling av prosjektplan	2023/389	
PS 21/23	Plan for eigarskapskontroll for perioden 2024 - 2028 - Bestilling av prosjektplan	2023/390	
PS 22/23	Budsjett 2024 for kontrollutvalet	2022/113	
PS 23/23	Evaluering av arbeidet i kontrollutvalet i denne perioden	2022/125	
PS 24/23	Gjennomgang av møteprotokollar frå andre politiske utval	2022/121	
PS 25/23	Eventuelt Referat saker	2022/117	
RS 4/23	VS: FKT Medlemsinfo juni 2023	2022/116	
RS 5/23	VS: Valg og opplæring av kontrollutvalg for perioden 2023- 2027	2022/116	
RS 6/23	VS: Reglement for kontrollutvalet for valperioden 2023 - 2027	2022/125	

GK 7/23 Godkjenning av innkalling og sakliste



Fitjar kommune

Sekretariat for kontrollutvalet

Saksframlegg

Saksnr: 2022/120-15
Saksbehandlar: Helge Inge Johansen

Saksgang

Utval	Utv.saksnr.	Møtedato
Fitjar kommune, Kontrollutvalet	8/23	13.09.2023

Godkjenning av møteprotokoll frå møte 30.05.2023

Møteprotokoll frå møte 30.05.2023 er vedlagt saka.



Møteprotokoll

Utval:	Kontrollutvalet
Møtestad:	Rådhuset, Kommunestyresalen
Dato:	30.05.2023
Tid:	10:00 - 10:45

Følgjande faste medlemer møte:

Namn	Funksjon	Representerer
Bjørg Tislevoll	Leiar	H
Kjell Aleksander Skogsrud	Nestleiar	AP
Gro Rydland	Medlem	SP

Følgjande medlemer hadde meldt forfall:

Namn	Funksjon	Representerer
Jostein Sandvik	Medlem	KRF
Frank Solli	Medlem	FRP

Følgjande varamedlemer møte:

Namn	Møtte for	Representerer
Trond Stokken	Jostein Sandvik	KRF

Merknad

Ingen av varamedlemane kunne møta for Frank Solli.

Andre som møte:

Gjermund Hagesæter	Kommunedirektør
Trond Salmo	Økonomisjef
Else Holst-Larsen	Rekneskapsrevisor, Deloitte AS
Helge Inge Johansen	Spesialrådgjevar, Vestland fylkeskommune

Bjørg Tislevoll
utvalsleiar

Helge Inge Johansen
utvalssekretær

Dokumentet er godkjent elektronisk og har difor inga handskriven underskrift

Sakliste

Utvals- saknr	Innhald	Arkiv- saknr	U.Off
	Godkjenningssaker		
GK 5/23	Godkjenning av innkalling og sakliste		
GK 6/23	Godkjenning av møteprotokoll frå møte 19.04.2023	2022/120	
	Politiske saker		
PS 13/23	Årsmelding og årsrekneskap 2022 for Fitjar kommune	2022/122	
PS 14/23	Vurdering av om Deloitte er uavhengig i høve Fitjar kommune	2022/114	
PS 15/23	Gjennomgang av møteprotokollar frå andre politiske utval	2022/121	
PS 16/23	Eventuelt	2022/117	

Godkjenningssaker

GK 5/23 Godkjenning av innkalling og sakliste

Saksprotokoll 30.05.2023 - Fitjar kommune, Kontrollutvalet

Behandling i møte

Det kom ikkje fram merknader til innkalling og sakliste.

Vedtak

Innkalling og sakliste vart godkjent.

GK 6/23 Godkjenning av møteprotokoll frå møte 19.04.2023

Saksprotokoll 30.05.2023 - Fitjar kommune, Kontrollutvalet

Behandling i møte

Det var ingen merknader til protokoll frå møte 19.04.2023.

Vedtak

Møteprotokoll frå møte 19.04.2023 vart godkjent.

Politiske saker

PS 13/23 Årsmelding og årsrekneskap 2022 for Fitjar kommune

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalet vedtek utkast til uttale om Fitjar kommune sin årsrekneskap og årsmelding for 2022.
2. På bakgrunn av det som kjem fram i revisjonsrapport nr. 30 frå Deloitte AS ber kontrollutvalet om at kommunedirektør kjem i møte 13.09.2023 for å gjera greie for kva som vil bli gjort i høve tilrådingane i rapporten
3. Kontrollutvalet tek uavhengig revisor sin attestasjonsuttale etter etterlevelseskontrollen til orientering.

Saksprotokoll 30.05.2023 - Fitjar kommune, Kontrollutvalet

Behandling i møte

Kom.dir. og økonomisjef orienterte om årsmelding og årsrekneskap 2022 og svarte på spørsmål frå kontrollutvalet.

Rekneskapsrevisor orienterte om revisjonsberetning, revisjonsrapport og rapport etter forenkla etterlevingskontroll.

Kontrollutvalet vart einig i å stryke vedtakspunkt 2 i forslag til vedtak gjeldande oppfølging av revisjonsrapport nr. 30, i samråd med revisjonen.

Vedtaket var samrøystes.

Vedtak

1. Kontrollutvalet vedtek utkast til uttale om Fitjar kommune sin årsrekneskap og årsmelding for 2022.
2. Kontrollutvalet tek uavhengig revisor sin attestasjonsuttale etter etterlevelseskontrollen til orientering.

PS 14/23 Vurdering av om Deloitte er uavhengig i høve Fitjar kommune

Forslag til vedtak

Kontrollutvalet tar eigenvurderinga frå ansvarleg revisor Else Holst-Larsen, vedrørande om Deloitte AS er uavhengig i høve Fitjar kommune, til etterretning.

Saksprotokoll 30.05.2023 - Fitjar kommune, Kontrollutvalet

Behandling i møte

Det vart orientert kort om saka.

Forslag til vedtak var samrøystes.

Vedtak

Kontrollutvalet tar eigenvurderinga frå ansvarleg revisor Else Holst-Larsen, vedrørande om Deloitte AS er uavhengig i høve Fitjar kommune, til etterretning.

PS 15/23 Gjennomgang av møteprotokollar frå andre politiske utval

Forslag til vedtak

Kontrollutvalet tar møteprotokollane som går fram av saksutgreiinga til orientering.

Saksprotokoll 30.05.2023 - Fitjar kommune, Kontrollutvalet

Behandling i møte

Møteprotokollane slik det kjem fram av saksframlegget vart gjennomgått i møte.

Forslag til vedtak var samrøystes

Vedtak

Kontrollutvalet tar møteprotokollane som går fram av saksutgreiinga til orientering.

PS 16/23 Eventuelt

Forslag til vedtak

Saka vert lagt fram utan forslag til vedtak.

Saksprotokoll 30.05.2023 - Fitjar kommune, Kontrollutvalet

Behandling i møte

Orientering frå kommunedirektør gjeldande varslingsaka

Kommunedirektør orienterte kort om varslingsaka mot han, og at denne no er avslutta.

Rapport frå advokatfirmaet Thommessen vart overlevert kommunestyret og kommunestyret har handsama denne.

Vedtaket var samrøystes.

Vedtak

Informasjonen vart teken til orientering.



Fitjar kommune

Sekretariat for kontrollutvalet

Saksframlegg

Saksnr: 2022/214-10

Saksbehandlar: Helge Inge Johansen

Saksgang

Utval	Utv.saksnr.	Møtedato
Fitjar kommune, Kontrollutvalet	17/23	13.09.2023

Forvaltningsrevisjon av Institusjons- og heimetenestene - handlingsplan

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalet registrerer at kommunen har starta opp betringsarbeidet etter forvaltningsrevisjonen men at det står att ein del arbeid.
2. Kontrollutvalet ber om ny skriftleg status på handlingsplanen til første møte i kontrollutvalet i 2024. Tilbakemelding vert å senda sekretariatet innan 15.01.2024.

Samandrag

Kommunestyret handsama revisjonsrapporten i møte 03.05.2023 (sak PS 17/23), og vedtaket er i samsvar med innstillinga frå kontrollutvalet. Sekretariatet registrere at kommunedirektør har starta med betringsarbeidet men at det står att ein del arbeid. Sekretariatet tilrår at kontrollutvalet ber kommunedirektør om ny skriftleg status til møte i kontrollutvalet i 2024.

Hogne Haktorson
kontrollsjef

Helge Inge Johansen
spesialrådgjevar

Saksframlegget er godkjent elektronisk og har difor inga handskriven underskrift

Vedlegg

- 1 Plan for oppfølging av forvaltningsrevisjonen i pleie og omsorg

Saksutgreiing

Bakgrunn for saka

Kommunestyret handsama revisjonsrapporten i møte 03.05.2023 (sak PS 17/23):

«Kommunestyret ber kommunedirektør om å:

1. Sørge for at tilsette og aktuelle brukarar får tilstrekkeleg informasjon om, og opplæring i aktuell velferdsteknologi som er innført i institusjons- og heimetenestene.
2. Sørge for at det vert innført rutinar for at det i samband med kartlegging av hjelpehov blir vurdert om velferdsteknologi kan vere føremålstenleg.
3. Sørge for at det er etablert tilstrekkeleg rutinar og retningslinjer for arbeidet ved tenestekontoret og at desse vert jamleg revidert.
4. Sørge for tilstrekkeleg samhandling mellom utøvande tenester og tenestekontoret når det gjelde evaluering og eventuell endring av vedtak.
5. Sørge for at det er system og rutinar for registrering , oppdatering og sletting av helse- og personopplysningar i journalsystemet. Kommunen må vidare sikre at det blir meldt avvik ved brot på dette kravet i samsvar med krav i regelverket.
6. Sørge for at verdighetsgarantien sine krav til innhaldet i tenesta blir etterlevd.
7. Sørge for at det vert etablert bemanningsplan og vurderer jamleg slik at den samsvarar med behova i tenestene.
8. Sørge for at det vert etablert eit systematisk arbeid med oppfølging og førebygging av sjukefråvær.»

Dessutan vedtok kommunestyret at det vart laga ein prioritert handlingsplan til kontrollutvalet innan 23.08.2023, som viser kva tiltak som skal setjast i verk for å følgja tilrådingane i rapporten, når tiltaka skal setjast i verk og kven som skal ha ansvaret for iverksettinga.

Vedtakskompetanse

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

Vurderingar og verknader

Dette er første gang kontrollutvalet handsamar handlingsplanen. Sekretariatet har motteke tilbakemelding frå kommunedirektør.

Etter det sekretariatet kan sjå står det att ein del arbeid før tiltaka i handlingsplanen er på plass. Sekretariatet tilrår at kontrollutvalet går gjennom handlingsplanen punkt for punkt saman med notat frå kommunedirektør (sjå vedlegg) som beskriv nærare status.

Konklusjon

Det vert tilrådd frå sekretariatet at kontrollutvalet ber kommunedirektør om ny skriftleg status på handlingsplanen til første møte i kontrollutvalet i 2024.

Tilbakemelding på forvaltningsrevisjon - institusjons- og heimetenestene - revisjonsrapport

Kommunestyret i Fitjar handsama 03.05.23 i sak PS 17/23 forvaltningsrevisjon av institusjons- og heimetenestene. Kommunen fatta følgjande vedtak:

Kommunestyret ber kommunedirektør om å:

1. Sørge for at tilsette og aktuelle brukarar får tilstrekkeleg informasjon om, og opplæring i aktuell velferdsteknologi som er innført i institusjons- og heimetenestene.
2. Sørge for at det vert innført rutinar for at det i samband med kartlegging av hjelpehov blir vurdert om velferdsteknologi kan vere føremålstenleg.
3. Sørge for at det er etablert tilstrekkeleg rutinar og retningsliner for arbeidet ved tenestekontoret og at desse vert jamleg revidert.
4. Sørge for tilstrekkeleg samhandling mellom utøvande tenester og tenestekontoret når det gjelde evaluering og eventuell endring av vedtak.
5. Sørge for at det er system og rutinar for registrering , oppdatering og sletting av helse- og personopplysningar i journalsystemet. Kommunen må vidare sikre at det blir meldt avvik ved brot på dette kravet i samsvar med krav i regelverket.
6. Sørge for at verdighetsgarantien sine krav til innhaldet i tenesta blir etterlevd.
7. Sørge for at det vert etablert bemanningsplan og vurderer jamleg slik at den samsvarar med behova i tenestene.
8. Sørge for at det vert etablert eit systematisk arbeid med oppfølging og førebygging av sjukefråvær.

At det vert laga ein prioritert handlingsplan til kontrollutvalet innan 23.08.2023, som viser kva tiltak som skal setjast i verk for å følgja tilrådingane i rapporten, når tiltaka skal setjast i verk og kven som skal ha ansvaret for iverksettinga.

Etter dette har konklusjonen og tilrådingane i rapporten blitt gjennomgått og drøfta med dei involverte leiarane det gjeld og komen fram til følgjande plan for oppfølging:

Pri	Tiltak	Plan for oppfølging	Tidsplan for ferdigstilling	Ansvar
1	3, 4 og 5	Arbeid med retningsliner for disse punkta er påbegynt og høyrer saman	September 2023	Sakshandsamar på tenestekontoret
2	1 og 2	Arbeid med retningsliner for kartlegging av bruk av omsorgsteknologi og opplæring er påbegynt. Tenestestandard skal reviderast våren 2024, der vil omsorgsteknologi få ein meir sentral plass i tenesteutøvinga.	Januar 2024 Juni 2024	Etatsjef og sakshandsamar på tenestekontor
3	6	Dette er eit arbeid som pågår: <ul style="list-style-type: none">- i møte med den enkelte brukar/pasient og vedtaksutforming. (her nyttar ein kartleggingsverktøy)- Flyttar pasientar på rett omsorgsnivå. Dette gjeld i hovudsak brukarar som bur på Havnahuset, og som har behov for høgare bemanningstettleik/ eller har romm som er tilrettelagt for å nytte hjelpemiddel.	Oppstart mai 23 –	Etatsjef, einingsleiar og avdelingsleiarar

		<ul style="list-style-type: none"> - Det er tilsett fire 100 % stillingar i vikarpool, to sjukepleiarar og to helsefagarbeidarar. Dette for å sikre kvalifisert personell på jobb. - Tilsette får bonusordning for å gå fleire helgar. - Dersom behov vert det nytta vikarbyrå - Vurdere kva kompetanse ein har behov for ved lysing etter stillingar. 		
4	7	<ul style="list-style-type: none"> - Det vert laga rutinar for gjennomgang for kvar stilling som skal lysast ut, opp mot kvalifikasjonar og kompetanse som einingane har behov for. Dette inneber at stillingsheimlar kan omgjeras. Fagarbeidar til sjukepleiar eller omvendt, kan og vera spesialutdanning som ein har behov for. - Når nye turnusar skal utarbeidast vert det lagt inn bemanningsplan ut frå ønska utdanning. - Strategisk kompetanseplan for helse, sosial og omsorg skal reviderast våren 2024. 	<p>Pågåande arbeid</p> <p>Mars 24</p> <p>Juni 24</p>	Etatsjef, Einingsleiar og avdelingsleiarane
5	8	<ul style="list-style-type: none"> - Det er etablert faste avdelingsleiarmøter, der ein planlegg korleis ein gir ut informasjon til tilsette - Det vert sett ned personalmøte på kvar avdeling ein gang i månaden frå og med august 23 - Det vert hausten 23 ein gjennomgang av stillingsomtalar, som set fokus på ansvarsområde. - Det vert arbeida med sjukeoppfølging etter kommunen sine retningslinjer - Ein legg opp til god informasjonsflyt og opplæring når neste 10- faktor skal gjennomførast, med plan for korleis ein skal jobbe avdelingsvis med tiltak. 	<p>Pågåande arbeid,</p> <p>Mai 23-</p>	Etatsjef, einingsleiar, avdelingsleiar og personalavdelinga



Saksframlegg

Saksnr: 2022/110-16
Saksbehandlar: Helge Inge Johansen

Saksgang

Utval	Utv.saksnr.	Møtedato
Fitjar kommune, Kontrollutvalet	18/23	13.09.2023

Forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll av Fitjar Kultur- og Idrettsbygg AS - oppfølging av handlingsplan

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalet tar skriftleg og munnleg orientering frå kommunedirektøren til orientering.
2. Utvalet registrerer at det framleis står att noko arbeid gjeldande forbetningsarbeidet etter forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll av Fitjar Kultur- og Idrettsbygg AS
3. Kontrollutvalet ber om ny skriftleg tilbakemelding på handlingsplan til første møte i kontrollutvalet i 2024. Tilbakemelding på handlingsplanen vert å senda sekretariatet innan 15.01.2024.

Samandrag

Kommunestyret handsama revisjonsrapporten i møte 29.09.2021, og vedtaket var i samsvar med innstillinga frå kontrollutvalet. Det står att noko arbeid før saka kan lukkast. Sekretariatet tilrår at kontrollutvalet ber kommunedirektør om ny skriftleg status til første møte i kontrollutvalet i 2024.

Hogne Haktorson
kontrollsjef

Helge Inge Johansen
spesialrådgjevar

Saksframlegget er godkjent elektronisk og har difor inga handskriven underskrift

Vedlegg

- 1 Tilbakemelding på eigarskapskontroll med forvaltningsrevisjon 050923 - Fitjar Kultur- og Idrettsbygg AS

Saksutgreiing

Bakgrunn for saka

Kommunestyret gjorde slikt vedtak i møte 29.09.21 i PS 43/2021:

«Vedtak:

1. Fitjar kommune ber om at rådmannen følgjer opp forholda slik det kjem fram av revisjonsrapporten på s. 31 og 32.
2. Fitjar kommune ber om at selskapet følgjer opp forholda slik det kjem fram på s.32 i rapporten
3. Kommunestyret ber om at det vert gjeve tilbakemelding (handlingsplan) til kontrollutvalet frå rådmannen og leiinga i selskapet innan 1. april 2022, om korleis vedtaket vert fulgt opp»

Av revisjonsrapporten side 31 og 32 kjem dette fram som tilrådingar:

Basert på det som kjem fram i undersøkinga, tilrår revisjonen at kommunen iverksett følgjande tiltak:

1. Sikre at det blir utarbeidd ei eigarskapsmelding som er i samsvar med lovkrava blir gjennomført, slik som planlagt
2. Sikre at eigarstyringa og oppfølginga av selskapet blir formalisert og tydeleggjort, inkludert med omsyn til:
 - a) Mål og strategi for eigarskapen
 - b) Oppgåve- og ansvarsdeling for eigarstyring og oppfølging
 - c) Krav og forventingar til selskapet
 - d) Oppfølginga av selskapet
 - e) Gjennomføring av eigarmøte, inkludert når det gjeld hyppigheit, deltakarar, og agenda
3. Endre vedtektene slik at dei inneheld:
 - a) Kva innkallingsfrist som gjeld for generalforsamling
 - b) At det skal brukast valkomité for val av styremedlemmar
 - c) At varamedlemmane i styret er numeriske
 - d) At det skal vere kjønnsbalanse i styret.
4. Utarbeide formelle retningslinjer for valkomiteen sitt arbeid
5. Avklare om kommunen kan velje heile styret, eller om vedtektene avgrensar denne moglegheita
6. Sikre at den som stiller som representant for kommunen i generalforsamlinga har nødvendig fullmakt
7. Sikre at politikarar og eigarrepresentantar får naudsynt opplæring i eigarskapsforvaltning
8. Vurdere tiltak som sikrar at styret har tilstrekkeleg kompetanse

Basert på funna i undersøkinga, tilrår revisjonen vidare at selskapet iverksett følgjande tiltak:

1. Sikre at det blir utarbeidd:
 - a) Styreinstruks
 - b) Instruks for dagleg leiar
 - c) Plan for styret sitt arbeid
 - d) Etske retningslinjer for selskapet
 - e) Styrende dokument for selskapet, som måldokument, verksemdsstrategi og planar
 - f) Rutinar og retningslinjer for sentrale arbeidsoppgåver, inkludert for inngåing av leigekontraktar (og då spesielt med omsyn til fastsetting av leigepreis) og for handsaming av meirverdiavgift
2. Syte for at styremedlemmane blir registert i KS sitt styrevervregister
3. Sikre at det blir gjennomført årleg eigenevaluering av styret sitt arbeid
4. Vurdere tiltak for å sikre tilstrekkeleg kompetanse i styret, t.d. gjennom styreseminar eller ekstern opplæring av styremedlemmar

5. Tydeleggjer oppgåve- og ansvarsdelinga i selskapet, og då særleg for dagleg leiar og styreleiar. Dette kan t.d. gjerast gjennom styreinstruks og instruks til dagleg leiar, jf. tilråding 1 a) og 1 b).
6. Vurdere kva rapporteringslinjer som er føremålstenlege, og formalisere desse
7. Gjennomføre ei heilskapleg og konkret vurdering av om regelverket for offentlege anskaffingar gjer seg gjeldande for selskapet

Kontrollutvalet har hatt oppe sak om oppfølging av denne forvaltningsrevisjonen fleire gonger, sist i møte 19.04.2023, der det i sak PS 10/23 vart fatta slik vedtak:

1. Kontrollutvalet registrerer at det framleis står att noko arbeid gjeldande forbetningsarbeidet etter forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll av Fitjar Kultur- og Idrettsbygg AS
2. Kontrollutvalet ber om ny skriftleg tilbakemelding på handlingsplan til møte i kontrollutvalet 13.09.2023. Tilbakemelding på handlingsplanen vert å senda sekretariatet innan 23.08.2023.

Vedtakskompetanse

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

Vurderingar og verknader

Sekretariatet har motteke tilbakemelding på handlingsplan frå kommunedirektør i epost 05.09.2023, (sjå vedlegg). Kommunedirektøren vil gjennomgå denne i kontrollutvalsmøtet.

Sekretariatet tilrår at kontrollutvalet får ei ny orientering gjeldande handlingsplan til møtet første møte i KUV i 2024, grunna at noko av arbeidet som står att er noko forseinka.

Konklusjon

Det vert tilrådd frå sekretariatet at kontrollutvalet ber kommunedirektør om ny skriftleg status på handlingsplanen til første møte i kontrollutvalet i 2024, med frist til å senda skriftleg tilbakemelding innan 15.01.2024.

Kontrollutvalet
Postboks 7900

5020 BERGEN

Dykkar ref:

Vår ref:
2022/1558-52127/2022

Sakshandsamar:
Gjermund Hagesæter

Arkivkode:
217

Dato:
15.11.2022

Tilbakemelding på eigarskapskontroll med forvaltningsrevisjon - Fitjar Kultur- og Idrettsbygg AS

Kommunestyret i Fitjar handsama 29.09.21 «Rapport etter forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll av Fitjar Kultur- og Idrettsbygg AS»
Kommunestyret fatta følgjande vedtak:

1. Fitjar kommune ber om at rådmannen følgjer opp forholda slik det kjem fram av revisjonsrapporten på s. 31 og 32.
2. Fitjar kommune ber om at selskapet følgjer opp forholda slik det kjem fram på s.32 i rapporten.
3. Kommunestyret ber om at det vert gjeve tilbakemelding (handlingsplan) til kontrollutvalet frå rådmannen og leiinga i selskapet innan 1. april 2022, om korleis vedtaket vert fulgt opp.

Etter dette har konklusjonen og tilrådingane i rapporten blitt gjennomgått og drøfta med dei dette gjeld. Rapporten er også blitt tatt opp i samband med generalforsamling i Fitjar Kultur- og Idrettsbygg AS, måndag 2/5-22. På bakgrunn av prosessen så langt har ein kome fram til følgjande plan for oppfølging:

Pr i	Tiltak	Plan for oppfølging	Tidsplan	Ansvar
1	Sikre at det blir utarbeidd ei eigarskapsmelding som er i samsvar med lovkrava blir gjennomført, slik som planlagt	Fitjar kommune vil utarbeida ei fullstendig eigarskapsmelding slik kommunelova §26-1 krev som skal bli vedtatt av kommunestyret i løpet av valperioden. Denne skal innehalda: a) Kommunen sine prinsipp for eigarstyring b) Ei oversikt over selskap, kommunale	Ferdig i løpet av første halvår 2023 Selskapsoversikt vedtatt av Fitjar kommunestyre 28/9-22 Denne er ikkje justert for nye krav i kommunelova. Etter kommunelova har me frist til ut kommunestyreperioden med å ferdigstille dette. På grunn av sjukdom er framdrifta til dette punktet blitt litt forsinka. Ny eigarskapsmelding er no under utarbeiding og er snart klar for utsending til politisk handsaming. Kommunedirektør kan orientere meir om dette i kontrollutvalet sitt møte og kanskje leggje fram noko skriftleg der.	Kommunedirektør

		føretak og andre verksemdar som kommunen har eigarinteresser eller tilsvarande interesser i c) Kommunen sitt formål med sine eigarinteresser eller tilsvarande interesser i verksemd nemnt i bokstav b.		
2	Sikre at eigarstyringa og -oppfølginga av selskapet blir formalisert og tydeleggjort, inkludert med omsyn til: a) Mål og strategi for eigarskapen b) Oppgåve- og ansvarsdeling for eigarstyring og -oppfølging c) Krav og forventingar til selskapet d) Oppfølginga av selskapet e) Gjennomføring av eigarmøte, inkludert når det gjeld hyppigheit, deltakarar, og agenda	Dette vil bli innarbeid i eigarskapsmeldinga og gjennomført etter at denne er vedtatt i kommunestyret.	Ferdig i løpet av første halvår 2023 På grunn av sjukdom er framdrifta til dette punktet blitt litt forsinka. Ny eigarskapsmelding er no under utarbeiding og er snart klar for utsending til politisk handsaming. Kommunedirektør kan orientere meir om dette i kontrollutvalet sitt møte og kanskje leggje fram noko skriftleg der.	Kommunedirektør
3	Endre vedtektene slik at dei inneheld: a) Kva innkallingsfrist som gjeld for generalforsamling b) At det skal brukast valkomité for val av styremedlemmar c) At varamedlemmane i styret er numeriske	Første møtet om dette vart gjennomført måndag 2/5-22 og styret i FKIB AS vil setje denne saka på dagsorden i neste ordinære styremøte. Etter at forslag til nye vedtekter er klart må vedtektene vedtakast på enten ekstraordinær eller ordinær	Ferdig i løpet av første halvår 2023 Endringar i vedtektene blei vedtatt på FKIB AS si generalforsamling 2. Mai 2023.	Kommunedirektør i samarbeid med generalforsamling og styret i FKIB AS

	d) At det skal vere kjønnsbalanse i styret	generalforsamling.		
4	Utarbeide formelle retningslinjer for valkomiteen sitt arbeid	Første møtet om dette vart gjennomført måndag 2/5-22 og styret i FKIB AS vil setje denne saka på dagsorden i neste ordinære styremøte. Når utkast til nye retningslinjer er klar må desse vedtakast på enten ekstraordinær eller ordinær generalforsamling.	Ferdig i løpet av første halvår 2023 Formelle retningslinjer for valkomiteen sitt arbeid blei vedtatt på FKIB AS si generalforsamling 2. Mai 2023.	Kommunedirektør i samarbeid med generalforsamling og styret i FKIB As
5	Avklare om kommunen kan velje heile styret, eller om vedtektene avgrensar denne moglegheita	Dette vert innarbeid i eigarskapsmeldinga.	Ferdig i løpet av andre halvår 2023 Ordførar, leiinga ved FKIB AS og kommunedirektør har drøfta dette og konkludert med at kommunen i teorien kan velje heile styret, men at det er ei felles forståing om at denne teoretiske retten ikkje vil bli nytta.	Kommunedirektør
6	Sikre at den som stiller som representant for kommunen i generalforsamlinga har nødvendig fullmakt	Det vert førebudd sak til Fitjar kommunestyre om at ordførar får ei generalfullmakt at han representerer Fitjar kommune dersom noko anna ikkje er vedtatt. Dette vert også innarbeid i eigarskapsmeldinga.	Sak om dette handsama av Fitjar kommunestyre i løpet av 2022. Vedtatt av Fitjar kommunestyre 28/9-22	Kommunedirektør
7	Sikre at politikarar og eigarrepresentantar får naudsynt opplæring i eigarskapsforvaltning	Det må leggjast til rette for at dei aktuelle får tilbod om relevante kurs og opplæring. Dette vert også innarbeid i eigarskapsmeldinga.	Ferdig i løpet av første halvår 2023 Kurs avholdt 9/11-22 i regi av Atheno. Følgjande deltok: - Harald Rydland - Jo Kjetil Strand - Sigurd Andre Maraas	Kommunedirektør i samarbeid med generalforsamling, valkomité og styret i FKIB As

			Langt fleire har fått tilbod om kurs. Planen er at frå neste periode vert kurstilbod innarbeid i samband med nye val.	
8	Vurdere tiltak som sikrar at styret har tilstrekkeleg kompetanse	Første møtet om dette vart gjennomført måndag 2/5-22 og styret i FKIB AS vil setje denne saka på dagsorden i neste ordinære styremøte. Styret utarbeider så ein plan for at det vert lagt til rette for at dei aktuelle får tilbod om relevante kurs og opplæring. Dette vert også innarbeid i instruks for valnemnd.	Ferdig i løpet av første halvår 2023 Kurs avholdt 9/11-22 i regi av Atheno. Følgjande deltok: -Harald Rydland - Jo Kjetil Strand - Sigurd Andre Maraas Langt fleire har fått tilbod om kurs. Planen er at frå neste periode vert kurstilbod innarbeid i samband med nye val.	Kommunedirek tør i samarbeid med generalforsamling, valgkomité og styret i FKIB As
9	Sikre at det blir utarbeidd: a) Styreinstruks b) Instruks for dagleg leiar c) Plan for styret sitt arbeid d) Etske retningslinjer for selskapet e) Styrande dokument for selskapet, som måldokument, verksemdsstrategi og -planar f) Rutinar og retningslinjer for sentrale arbeidsoppgåver, inkludert for inngåing av leiekontraktar (og då spesielt med omsyn til fastsetting av leigepreis) og for handsaming av meirverdiavgift	Første møtet om dette vart gjennomført måndag 2/5-22 og første utkast til ny instruks, retningslinjer, rutinar og styrande dokument vert utarbeid i 2. halvår 2022. Dokumenta må deretter vedtakast av minimum styret for FKIB.	Ferdig i løpet av første halvår 2023 Utarbeidd styreinstruks, instruks for daglig leder, plan for styret sitt arbeid, etske retningslinjer for selskapet, rutiner og retningslinjer for sentrale arbeidsoppgåver, inkludert for inngåing av leiekontraktar, jfr. punkt 9 a til d og f. Blei vedtatt på FKIB AS si generalforsamling 2. Mai 2023.	Kommunedirek tør i samarbeid med generalforsamling og styret i FKIB As

10	Syte for at styremedlemmene blir registrert i KS sitt styrevervregister	Første møtet om dette vart gjennomført måndag 2/5-22 og styret i FKIB AS vil innan kort tid sørge for at folkevalde styrerepresentantar vert meld inn i KS sitt styreregister.	Ferdig i løpet av første halvår 2022 - Ferdig https://www.styrevervregisteret.no/sok/-/styreverv/virksomhet/980934772?p_auth=N2BFFBfy	Kommunedirektør i samarbeid med generalforsamling og styret i FKIB As
11	Sikre at det blir gjennomført årleg eigenevaluering av styret sitt arbeid	Første møtet om dette vart gjennomført måndag 2/5-22 og styret i FKIB AS vil innan kort tid gjere ei eigenevaluering og sikre at dette vert ein av dei faste årlege rutinane.	Ferdig i løpet av første halvår 2022 - Ferdig Eigenvurdering av styret er gjennomført på styremøte i oktober 2022 og vil bli gjennomført årleg.	Kommunedirektør i samarbeid med generalforsamling og styret i FKIB As
12	Vurdere tiltak for å sikre tilstrekkeleg kompetanse i styret, t.d. gjennom styreseminar eller ekstern opplæring av styremedlemmar	Første møtet om dette vart gjennomført måndag 2/5-22 og styret i FKIB AS vil setje denne saka på dagsorden i neste ordinære styremøte og legge til rette for at dei aktuelle får tilbod om relevante kurs og opplæring.	Ferdig i løpet av første halvår 2023 Kurs avholdt 9/11-22 i regi av Atheno. Følgjande deltok: -Harald Rydland - Jo Kjetil Strand - Sigurd Andre Maraas Langt fleire har fått tilbod om kurs. Planen er at frå neste periode vert kurstilbod innarbeid i samband med nye val.	Kommunedirektør i samarbeid med generalforsamling og styret i FKIB As
13	Tydeleggjer oppgåve- og ansvarsdelinga i selskapet, og då særleg for dagleg leiar og styreleiar. Dette kan t.d. gjerast gjennom styreinstruks og instruks til dagleg leiar, jf. tilråding 1 a) og 1 b).	Første møtet om dette vart gjennomført måndag 2/5-22 og styret i FKIB AS vil setje denne saka på dagsorden i neste ordinære styremøte med sikte på at dette vert gjennomført innan kort tid.	Ferdig i løpet av første halvår 2023 Utarbeidd styreinstruks, instruks for daglig leder, plan for styret sitt arbeid, etiske retningslinjer for selskapet, rutinar og retningslinjer for sentrale arbeidsoppgåver, inkludert for inngåing av leiekontrakter, jfr. punkt 9 a til d og f. Blei vedtatt på FKIB AS si generalforsamling 2. Mai 2023.	Kommunedirektør i samarbeid med generalforsamling og styret i FKIB As
14	Vurdere kva rapporteringslinjer som er føremålstenlege,	Første møtet om dette vart gjennomført måndag 2/5-22 og styret i FKIB	Ferdig i løpet av første halvår 2023	Kommunedirektør i samarbeid med generalforsamling

	og formalisere disse	AS vil setje denne saka på dagsorden i neste ordinære styremøte og tar sikte på at første utkast til nye rapporteringslinjer vert utarbeid i 2. halvår 2022. Dette vert også innarbeid i instruks for dagleg leiar og eventuelt i styreinstruks. Dokumenta må deretter vedtakast av minimum styret for FKIB. (Eventuelt styreinstruks må vedtakast av generalforsamling.)	Utarbeidd styreinstruks, instruks for dagleg leder, plan for styret sitt arbeid, etiske retningslinjer for selskapet, rutiner og retningslinjer for sentrale arbeidsoppgaver, inkludert for inngåing av leiekontrakter, jfr. punkt 9 a til d og f. Blei vedtatt på FKIB AS si generalforsamling 2. Mai 2023.	ing og styret i FKIB As
15	Gjennomføre ei heilskapleg og konkret vurdering av om regelverket for offentlege anskaffingar gjer seg gjeldande for selskapet	Første møtet om dette vart gjennomført måndag 2/5-22 og styret i FKIB AS vil setje denne saka på dagsorden i neste ordinære styremøte og vil innan kort tid gje ei evaluering som vert send til eigarane. På bakgrunn av dette vert det gjort ei heilskapleg og konkret vurdering som vert innarbeid i eigarskapsmeldinga som skal til politisk handsaming i Fitjar kommune.	Ferdig i løpet av første halvår 2023 FKIB AS sin regnskapsfører har vurdert dette og konkludert med at regelverket for offentlege anskaffingar ikkje gjer seg gjeldande for FKIB AS. Dette betyr at FKIB AS står friare til å vurdera bruken av anbod og kor mange leverandørar ein treng å få pristilbod frå.	Kommunedirektør i samarbeid med generalforsamling og styret i FKIB As

Med helsing
Fitjar kommune

Gjermund Hagesæter

kommunedirektør

Dette dokumentet er elektronisk godkjent og sendt utan signatur



Saksframlegg

Saksnr: 2022/122-23
Saksbehandlar: Helge Inge Johansen

Saksgang

Utval	Utv.saksnr.	Møtedato
Fitjar kommune, Kontrollutvalet	19/23	13.09.2023

Revisjonsplan og risikovurdering i samband med etterlevingskontroll av økonomiforvaltninga i 2023

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalet tek Deloitte sin presentasjon av revisjonsplan og risikovurdering i samband med forenkla etterlevingskontroll av økonomiforvaltninga til orientering.
2. Utvalet ber om at interimrevisjonsrapport 2023 vert klar til behandling i møte i kontrollutvalet 06.12.2023 med frist for levering til sekretariatet 14.11.2023.
3. Kontrollutvalet ber også om at uttale om resultatet av den forenkla etterlevingskontrollen vert levert til same møtet som årsrekneskapan for 2023 skal behandlast, normalt i mai-møtet 2024, sjølv om den nasjonale fristen er sett til 30.06.

Samandrag

Kontrollutvalet i Fitjar kommune har ansvar for at det vert gjennomført rekneskapsrevisjon i kommunen. I denne saka skal den valde revisor, Deloitte, presentere sin plan for gjennomføring av rekneskapsrevisjonen, kva som er gjort av rekneskapsrevisjon så langt og risiko- og vesentlegvurdering dei har føreteke om forenkla etterlevingskontroll for 2023.

Hogne Haktorson
kontrollsjef

Helge Inge Johansen
spesialrådgjevar

Saksframlegget er godkjent elektronisk og har difor inga handskreven underskrift

Vedlegg

- 1 fitjar - Revisjonsplan og risikovurdering 2023
- 2 Risiko- og vesentlegheitsvurdering Fitjar 2023

Saksutgreiing

Bakgrunn for saka

Kontrollutvalet i Fitjar kommune har ansvar for at det vert gjennomført rekneskapsrevisjon i kommunen på ein tryggande måte. Denne saka er eit ledd i oppfølginga av dette.

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 økonomiforvaltningen:

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

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

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

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

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

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

Vurderingar og verknader

Etter sekretariatet si oppfatning er Deloitte sin revisjonsplan 2023 og revisor si risiko- og vesentlegvurdering om forenkla etterlevingskontroll av økonomiforvaltninga for 2023 to sider av same sak. Det er difor naturleg at desse to tilhøva vert handsama i same sak.

Kontrollutvalet si behandling av revisjonsplan, informasjon om rekneskapsrevisjonen så langt og risiko- og vesentlegvurdering i høve forenkla etterlevingskontroll som skal utførast i 2023, vil vere eit ledd i å sjå til at kommunen sin rekneskap vert revidert på ein trygg måte. Revisjonsplanen og risikovurderinga for etterlevingskontroll er vedlagt saka.

Når det gjeld kontrollutvalet sitt ansvar i høve kommunelova § 24-9 om forenkla etterlevingskontroll av økonomiforvaltninga er det naturleg at Deloitte legg fram sin uttale om resultatet av denne i same møte som årsrekneskaperen for 2023 skal behandlast, normalt i mai-møtet i 2023, sjølv om den nasjonale fristen er sett til 30.06.

Konklusjon

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

Vidare vert det tilrådd at kontrollutvalet ber om at interimrevisjonsrapport 2023 vert klar til behandling i møte i kontrollutvalet 06.12.2023, med frist for levering til sekretariatet innan 14.11.2023.

Det vert også tilrådd at kontrollutvalet ber om at uttale om resultatet av den forenkla etterlevingskontrollen vert levert til same møte som årsrekneskapen for 2023 skal behandlast, normalt i mai-møtet i 2023, sjølv om den nasjonale fristen er sett til 30.06.



Revisjonsplan og risikovurdering 2023

Fitjar kommune



MAKING AN
IMPACT THAT
MATTERS
since 1845

Revisjonsplan

Fitjar kommune 2023

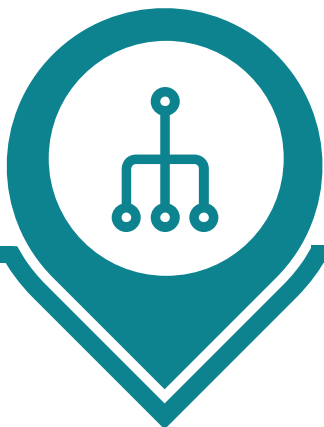
September

Oktober

November

Mars/April

April/Mai



Revisjonsplan, risikovurdering revisjon og risiko- og vesentlegheitsvurdering forenkla etterlevingskontroll med økonomiforvaltninga vert handsama i kontrollutvalet
Møte med administrasjonen om rutiner og forbedringer.

Interimrevisjon

Oppstartsmøte med rådmann og administrasjon
Kartlegging av rutiner og testing av kontrollar
Detaljkontrollar inntekter og utgifter

Oppsummering interimrevisjon vert handsama i kontrollutvalget

Årsoppgjer

Balansepostar
Årsmelding
Konsolidert rekneskap
Forenkla etterlevingskontroll økonomiforvaltning

Årsmelding, årsrekneskap, revisjonsmelding, revisjonsrapport og uttale frå forenkla etterlevingskontroll med økonomiforvaltninga vert handsama i kontrollutvalet

Attestasjonar

Risikovurdering

Fitjar kommune 2023



Lav



Middels



Høg

Område	Kommentar	Risikonivå
Inntekter	Predefinert høg risiko knytt til inntekter. Mange transaksjoner av ulik art og mogleg incentiv for mislegheiter knytt til inntektsføring.	
Meirverdiavgift	Komplisert regelverk, mange transaksjonar, mange tilsette involvert i prosessering av inngåande faktura og utfakturering. Risiko for forelding ved meirverdiavgiftskompensasjon og at kommunen urettmessig gjer krav på kompensasjon.	
Pensjon	Vesentlege forpliktingar og midlar, kompliserte regelverk og rekneskapsmessig behandling, viktig for den enkelte tilsett at opplysingar er korrekt registrerte hos pensjonsleverandør.	
Skillet investering/drift	Forskrift og standard regulerar avgrensing. Vesentleg for adgang til lånefinansiering.	
Utgifter	Risiko knytt til regelverk for offentleg anskaffing og mange tilsette involvert i prosessering av inngåande faktura.	
Anleggsmidlar	Vesentlege verdjar. Risiko for feilaktig aktivering og manglande avskrivningar. Store investeringar.	

Risikovurdering

Fitjar kommune 2023



Lav



Middels



Høg

Område	Kommentar	Risikonivå
Bank	Risiko knytt til tilgong til bankkontoar og utbetalingsrutiner.	
Låneopptak	Låneopptak vert regulert av kommunelov og heradsstyret sitt budsjettvedtak. Minimumsavdrag viktig storleik.	
Bundne fond	Risiko for at avsetjing og bruk ikkje er iht. lov, forskrift eller gjevar sine vilkår.	
Avslutting av regnskapet	Risiko for feil bruk av strykingsregler	
Offentlege avgifter	Risiko for fullstendigheit og nøyaktigheit.	
Reiseutgifter	Ikkje vesentlege avvik seinare år.	

Risikovurdering

Fitjar kommune 2023



Lav



Middels



Høg

Område	Kommentar	Risikonivå
Løn	Svært mange transaksjonar gjev liten risiko for vesentlege feil. Velfungerande prosess og kontrollar.	
Aksjar og andelar	Risiko for verdsetjing.	
Andre kortsiktige fordringar	Risiko for eksistens og verdsetjing.	
Annan kortsiktig gjeld	Risiko for fullstendigheit.	
Leverandørgjeld	Risiko for fullstendigheit og periodisering (sett i samanheng med periodisering utgifter).	
Kundefordringar	Fordringsmasse består av mange mindre fordringar, liten risiko for vesentlege feil. Rutiner for purring og tapsavsetjing og tryggleik for krav gjennom legalpant for kommunale avgifter og eigedomsskatt.	
Noteopplysingar	Risiko for at notar inneholder feil eller at forskriftsbestemte noteopplysingar manglar.	



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

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

Deloitte is a leading global provider of audit and assurance, consulting, financial advisory, risk advisory, tax and related services. Our global network of member firms and related entities in more than 150 countries and territories (collectively, the “Deloitte organization”) serves four out of five Fortune Global 500® companies. Learn how Deloitte’s approximately 345,000 people make an impact that matters at www.deloitte.no.

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

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

Forenkla
etterlevingskontroll med
økonomiforvaltninga
- risiko og
vesentlegheitsvurdering



Forenkla etterlevingskontroll

- rekneskapsrevisor medverker til at kontrollutvalet får hjelp til å dekke sitt ansvar for å sjå til at det vert ført kontroll med at den økonomiske forvaltninga foregår i samsvar med gjeldande bestemmelsar og vedtak.

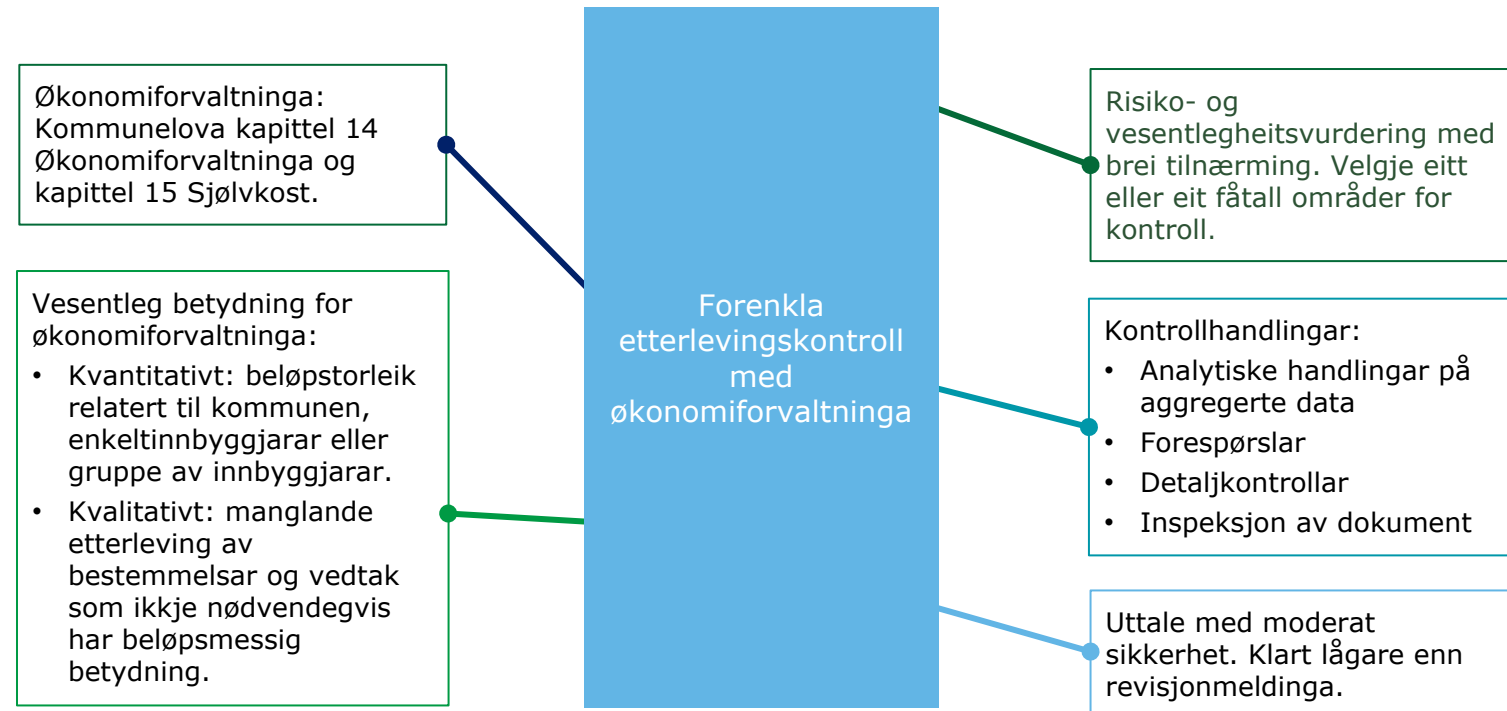
Kommunelova § 24 -9:

Rekneskapsrevisor skal sjå etter om kommunen eller fylkeskommunen si økonomiforvaltning i hovudsak foregår i samsvar med bestemmelsar og vedtak.

Revisor skal basera oppgåva på ei risiko- og vesentlegheitsvurdering, som skal leggest fram for kontrollutvalet.

Revisor skal seinast 30. juni avgje ei skriftleg uttale til kontrollutvalet,..., om resultatet av kontrollen.

RSK 301: Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen



Risiko- og vesentlegheitsvurdering forenkla etterlevingskontroll med økonomiforvaltninga

Fitjar kommune 2023



Lav



Middels



Høg

Område	Kommentar	Risikonivå
Refusjon sjukepengar	<p>Risiko for at :</p> <ul style="list-style-type: none">kommunen ikkje har rutiner som sikrar at krav på refusjon sjukepengar vert handsama tidsriktig og at krav derfor kan gå taptkommunen ikkje har rutiner for tapsføring av forelda krav på sjukepengar	
Sjølvkost	<p>Risiko for at:</p> <ul style="list-style-type: none">sjølvkostområda vert belasta utgifter som ikkje er relevantekommunen ikkje har tilfredsstillande rutiner for vurdering av kostnadseffektivitet på sjølvkostområdetkommunen ikkje har ei forvaltning av sjølvkostfonda som er i tråd med lov og forskrift (nedbygging innan fem år)	
Tilskot	<p>Risiko for at:</p> <ul style="list-style-type: none">kommunen ikkje søker på aktuelle tilskotkommunen ikkje har tilfredsstillande rutiner rapportering knytt til tilskotKommunen ikkje har tilfredsstillande rutiner for føring av prosjektrekneskap	

Risiko- og vesentlegheitsvurdering forenkla etterlevingskontroll med økonomiforvaltninga

Fitjar kommune 2023



Lav



Middels



Høg

Område	Kommentar	Risikonivå
Investeringsprosjekt	<p>Risiko for at:</p> <ul style="list-style-type: none">• kommunen ikkje har tilfredsstillande rutiner for prosjektstyring• det ikkje vert ført prosjektrekneskap• investeringsprosjekt har vesentlege overskridingar	
Innkjøp	<p>Risiko for at kommunen ikkje følgjer:</p> <ul style="list-style-type: none">• regelverket om offentlig anskaffing• interne rutiner for innkjøp	
Budsjettavvik	<p>Risiko for at kommunen ikkje har tilfredsstillande rutiner ved budsjettavvik, herunder at:</p> <ul style="list-style-type: none">• einingar med vesentlege budsjettavvik ikkje vert følgde opp• det ikkje vert gjort budsjettjusteringar• det ikkje vert rapportert til kommunestyret	
Budsjettprosess	<p>Risiko for at:</p> <ul style="list-style-type: none">• kommunen ikkje har tilfredsstillande rutiner for budsjettprosessen• budsjettet ikkje er realistisk• budsjettet ikkje er vedteke i balanse• det ikkje er budsjettert med inndecking av meirforbruk frå tidlegere år	

Risiko- og vesentlegheitsvurdering forenkla etterlevingskontroll med økonomiforvaltninga

Fitjar kommune 2023



Lav



Middels



Høg

Område	Kommentar	Risikonivå
Oppfølging av vedtak	<p>Risiko for at:</p> <ul style="list-style-type: none">vedtak fra kommunestyret ikkje vert følgde oppvedteke gebyrregulativ ikkje vert nytta korrekt og det vert fakturert med feil satsar eller feil frekvens	
Offentleg støtte	<p>Risiko for at kommunen yt offentlig støtte ved å:</p> <ul style="list-style-type: none">tilby lån til gunstige vilkårsel eller leiger ut tenester eller driftsmidlar til underpriskjøper eller leiger tenester eller driftsmidlar til overprisutviklar infrastruktur som kjem enkelte foretak til gode uten at det vert betalt vederlagunnlet å krevja inn kommunale avgifter og skattarbetalar overkompensasjon for utføring av allmennyttige tenester	
Rekneskapsavslutting	<p>Risiko for at:</p> <ul style="list-style-type: none">kommunen ikkje ferdigstillar årsrekneskap og årsmelding iht. fristrapportering av årsrekneskapen til KOSTRA ikkje vert gjort tidsriktigkommunen ikkje har utarbeidd alle forskriftsbestemte oppstillingar av rekneskapenkommunen ikkje har utarbeidd dokumentasjon av alle vesentlege balansepostar	

Risiko- og vesentlegheitsvurdering forenkla etterlevingskontroll med økonomiforvaltninga

Fitjar kommune 2023

● Lav

● Middels

● Høg

Område	Kommentar	Risikonivå
Finansreglement	<p>Risiko for at:</p> <ul style="list-style-type: none">kommunen ikkje har eit vedteke, oppdatert og kvalitetssikra finansreglement.kommunen ikkje overheldt finansreglementet, herunder:<ul style="list-style-type: none">rapportering ikkje vert utført iht. reglementavvik ikkje vert følgde opp	●
Økonomireglement	<p>Risiko for at :</p> <ul style="list-style-type: none">kommunen ikkje har eit vedteke økonomireglement iht. kommunelova § 14-2, d)økonomireglementet er mangelfullt	●



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

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

Deloitte is a leading global provider of audit and assurance, consulting, financial advisory, risk advisory, tax and related services. Our global network of member firms and related entities in more than 150 countries and territories (collectively, the “Deloitte organization”) serves four out of five Fortune Global 500® companies. Learn how Deloitte’s approximately 345,000 people make an impact that matters at www.deloitte.no.

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

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



Saksframlegg

Saksnr: 2023/389-1
Saksbehandlar: Helge Inge Johansen

Saksgang

Utval	Utv.saksnr.	Møtedato
Fitjar kommune, Kontrollutvalet	20/23	13.09.2023

Plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2024-2028 - Bestilling av prosjektplan

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalet ber Deloitte innan 15.11.2023, laga eit forslag til prosjektplan som bl.a. inneheld korleis analyse- og planarbeidet skal gjennomførast, ressursbruk og forventa levering.

Prosjektplanen skal omfatta:

- a. Korleis risiko- og vesentlegvurdering av Fitjar kommune si verksemd og verksemda i kommunen sine selskap skal gjennomførast.
 - b. Forslag til korleis arbeidet med plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2024 – 2028 skal gjennomførast.
2. Forslag til prosjektplan skal leggjast fram for godkjenning i kontrollutvalet sitt møte 06.12.2023.
 3. Kontrollutvalet ber om at prosessen vert lagt opp slik at forslag til plan for forvaltningsrevisjon kan leggjast fram for kommunestyret i juni 2024.

Samandrag

I starten av ny valperiode skal det utarbeidast ny plan, slik det kjem fram av kommuneloven. Bestilling av dette planarbeidet vert gjennomført i siste møte i valperioden, slik at det nye kontrollutvalet får handsama dette i første møte. Ein tek sikte på at kommunestyret skal godkjenne planen i første halvår 2024.

Hogne Haktorson
kontrollsjef

Helge Inge Johansen
spesialrådgjevar

Saksframlegget er godkjent elektronisk og har difor inga handskrivne underskrift

Saksutgreiing

Bakgrunn for saka

Av § 23-3 kjem det fram bl.a. dette gjeldande forvaltningsrevisjon:

«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 delegerer til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.»

Nytt i forhold til gjeldande kommunelov er at plan for forvaltningsrevisjon no og skal innehalda eventuelle forvaltningsrevisjonar i selskap som kommunen har eigarskap i.

Dette inneber at kontrollutvalet innan utgangen av 2024 må sørge for:

- å gjennomføra ei risiko- og vesentlegvurdering av kommunen si verksemd og verksemda i kommunen sine selskap.
- å utarbeida ein plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon i perioden 2020 – 2024 basert på den gjennomførte risiko og vesentlegvurderinga
- at planen blir vedteken av kommunestyret, som kan delegera til kontrollutvalet å føreta endringar i planperioden.
- fram til ny plan er vedteken vil plan for forvaltningsrevisjon 2020 – 2024 gjelda

Vedtakskompetanse

Kontrollutvalet har i tråd med kommunelova §§ 23 og 24 vedtakskompetanse for å dra i gang og gjennomføre prosess med å utarbeide forslag til plan for forvaltningsrevisjon og plan for eigarskapskontroll og kommunestyret skal gjere vedtak i saka.

Vurderingar og verknader

Gjennomføring av ei risiko- og vesentlegvurdering av kommunen si verksemd og verksemda i kommunen sine selskap, og utarbeiding av forslag til plan for forvaltningsrevisjon, kan gjerast av den valde revisor, sekretariatet eller anna eksternt selskap med kompetanse på området. Det som er mest vanleg i dei kommunar me er sekretariat for er å be den valde revisor, Deloitte, gjennomføra oppdraget.

Deloitte har vore revisor for kommunen nokre år og kjenner organisasjonen temmeleg godt. Det gjer at dei vil ha eit godt grunnlag for å gjennomføra dette arbeidet på ein god måte. Kontrollutvalet bør og drøfta seg fram til enkelte føringar for gjennomføring av arbeidet. Slike føringar kan f.eks. vera kven som bør involverast i gjennomføringa av risiko og vesentlegvurderinga, i kor stor grad kontrollutvalet sjølv bør involverast i arbeidet, kor djupt skal analysen gå (omfanget), kor mange timar skal ein kunna bruka på jobben og når skal arbeidet leverast ferdig til kontrollutvalet for endeleg handsaming. Denne drøftinga bør munna ut i ei skisse for vidare framdrift i saka.

Det skal og utarbeidast plan for eigarskapskontroll i løpet av 2024, jf. anna sak til dette møtet, og det vil vera føremålstenleg og kostnadssparande å sjå arbeidet med utarbeiding av begge planane

under eitt. Dersom ein skal dela dette arbeidet opp i eit prosjekt innan forvaltningsrevisjon, og eit prosjekt innan eigarskapskontroll, vil det truleg føra til meir ressursbruk.

Konklusjon

Sekretariatet tilrår at kontrollutvalet ber Deloitte utarbeida forslag til prosjektplan for arbeidet med gjennomføring av risiko- og vesentlegvurderingar av Fitjar kommune si verksemd og verksemda i kommunen sine selskap. Vidare bør prosjektplanen omfatta utarbeiding av forslag til plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2024 – 2028, inkludert ressursbruk og forventa levering.



Saksframlegg

Saksnr: 2023/390-1

Saksbehandlar: Helge Inge Johansen

Saksgang

Utval	Utv.saksnr.	Møtedato
Fitjar kommune, Kontrollutvalet	21/23	13.09.2023

Plan for eigarskapskontroll for perioden 2024 - 2028 - Bestilling av prosjektplan

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalet ber Deloitte innan 15.11.2023, laga eit forslag til prosjektplan, som bl.a. inneheld korleis analyse- og planarbeidet skal gjennomførast, ressursbruk og forventa levering.

Prosjektplanen skal omfatta:

- a. Korleis risiko og vesentlegvurdering av Fitjar kommune sine eigarskap i selskap skal gjennomførast
 - b. Forslag til korleis arbeid med plan for eigarskapskontroll for perioden 2024 – 2028 skal gjennomførast.
2. Forslag til prosjektplan skal leggast fram for godkjenning i kontrollutvalet i første møte for det nye kontrollutvalet, 06.12.2023.
 3. Kontrollutvalet ber om at prosessen blir lagt opp slik at forslag til plan for eigarskapskontroll kan leggast fram for kommunestyret innan juni 2024.

Samandrag

I starten av ny valperiode skal det utarbeidast ny plan, slik det kjem fram av kommuneloven. Bestilling av dette planarbeidet vert gjennomført i siste møte i valperioden, slik at det nye kontrollutvalet får handsama dette i første møte. Ein tek sikte på at kommunestyret skal godkjenne planen i første halvår 2024.

Hogne Haktorson
kontrollsjef

Helge Inge Johansen
spesialrådgjevar

Saksframlegget er godkjent elektronisk og har difor inga handskriven underskrift

Saksutgreiing

Bakgrunn for saka

I kommunelova (§ 23-4) kjem det fram slik informasjon gjeldande eigarskapskontroll:

«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 delegerere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.»

Plan for eigarskapskontroll skal ikkje innehalda forvaltningsrevisjon i selskap som kommunen har eigarskap i. Desse skal eventuelt inn i plan for forvaltningsrevisjon.

Dette inneber at kontrollutvalet innan utgangen av 2024 må sørjja for:

- å gjennomføra ei risiko- og vesentlegvurdering av kommunen sine eigarskap i selskap.
- å utarbeide ein plan for gjennomføring av eigarskapskontroll i perioden 2024 – 2028, basert på den gjennomførte risiko- og vesentlegvurderinga.
- at planen blir vedteken av kommunestyret, som kan delegera til kontrollutvalet å føreta endringar i planperioden.
- fram til ny plan er vedteken vil plan for eigarskapskontroll for perioden 2020-2024 gjelda.

Vedtakskompetanse

Kontrollutvalet har i tråd med kommunelova §§ 23 og 24 vedtakskompetanse for å dra i gang og gjennomføre prosess med å utarbeide forslag til plan for forvaltningsrevisjon og plan for eigarskapskontroll og kommunestyret skal gjere vedtak i saka.

Vurderingar og verknader

Gjennomføring av ei risiko- og vesentlegvurdering av kommunen sine eigarskap i selskap, og utarbeiding av forslag til plan for eigarskapskontroll, kan gjerast av den valde revisor, sekretariatet eller anna eksternt selskap med kompetanse på området. Det som er mest vanleg i dei kommunar me er sekretariat for er å be den valde revisor, Deloitte, gjennomføra oppdraget. Deloitte har vore revisor for kommunen nokre år og kjenner organisasjonen temmeleg godt. Det gjer at dei vil ha eit godt grunnlag for å gjennomføra dette arbeidet på ein god måte.

Kontrollutvalet bør og drøfta seg fram til enkelte føringar for gjennomføring av arbeidet. Slike føringar kan f.eks. vera kven som bør involverast i gjennomføringa av risiko og vesentlegvurderinga, i kor stor grad kontrollutvalet sjølv bør involverast i arbeidet, kor djupt skal analysen gå (omfanget), kor mange timar skal ein kunna bruka på jobben og når skal arbeidet leverast ferdig til kontrollutvalet for endeleg handsaming. Denne drøftinga bør munna ut i ei skisse for vidare framdrift i saka.

Det skal og utarbeidast plan for forvaltningsrevisjon i løpet av 2024, jf. anna sak til dette møtet, og det vil vera føremålstenleg og kostnadssparande å sjå arbeidet med utarbeiding av begge planane under eitt. Dersom ein skal dela dette arbeidet opp i eit prosjekt innan forvaltningsrevisjon, og eit prosjekt innan eigarskapskontroll, vil det truleg føra til meir ressursbruk.

Konklusjon

Sekretariatet tilrår at kontrollutvalet ber Deloitte utarbeida forslag til prosjektplan for arbeidet med gjennomføring av risiko- og vesentlegvurderingar av Fitjar kommune sine eigarskap i selskap. Vidare bør prosjektplanen omfatta utarbeiding av forslag til plan for eigarskapskontroll for perioden 2024 – 2028, inkludert ressursbruk og forventa levering.



Fitjar kommune

Sekretariat for kontrollutvalet

Saksframlegg

Saksnr: 2022/113-6
Saksbehandlar: Helge Inge Johansen

Saksgang

Utval	Utv.saksnr.	Møtedato
Fitjar kommune, Kontrollutvalet	22/23	13.09.2023

Budsjett 2024 for kontrollutvalet

Forslag til innstilling

1. Kontrollutvalet godkjenner budsjettforslaget for kontrollarbeidet i Fitjar kommune.
2. Budsjettforslaget skal følgja sak med budsjettarbeidet fram til handsaming i kommunestyret.
3. Kommunestyret gjer endeleg vedtak om budsjett for kontrollarbeidet i 2024.

Samandrag

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

Hogne Haktorson
kontrollsjef

Helge Inge Johansen
spesialrådgjevar

Saksframlegget er godkjent elektronisk og har difor inga handskriven underskrift

Vedlegg

- 1 Talark Budsjett 2024 - KU i Fitjar kommune

Saksutgreiing

Bakgrunn for saka

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

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

I reglement for politiske organ, som er vedteke av kommunestyret 25.09.2013, ajourført i februar 2018 står det i pkt. 4.6.2:

Kontrollutvalet skal ha eige budsjett som omfattar kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Kontrollutvalet skal laga forslag til budsjett, som skal følgja formannskapet si innstilling til kommunestyret.

I tråd med forskrifta og reglementet fremjar kontrollutvalet med dette sitt forslag til budsjett for 2024. I budsjettframlegget bereknar kontrollutvalet kostnad med dei oppgåver budsjettet skal dekkja. Det som er særskilt med kontrollarbeidet er at det eigentleg er administrasjonen som vert revidert. Såleis skal kontrollutvalet, i budsjettsaka, innstilla direkte overfor politisk organ.

Vedtakskompetanse

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

Vurderingar og verknader

Lovgrunnlag.

§ 23-2.Kontrollutvalgets ansvar og myndighet

Kontrollutvalget skal påse at

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

§ 23-3.Forvaltningsrevisjon

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

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

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

§ 23-4. Eierskapskontroll

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

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

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

Formuleringane i disse paragrafane viser at hovudoppgåvene til kontrollutvalet er å gjennomføra prosjektarbeid ut frå dei planar som kommunestyret har vedteke. Kommunestyret vedtok nye planer for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll i 2020. Det er teke med 140 timar til planarbeid for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll som vert starta opp i 2024, for ny planperiode.

I kontrollutvalet sitt budsjett bør det leggjast inn midlar til å gjennomføra prosjekt innan forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll i tråd med planane. Ut frå gjeldande planar vil prosjektarbeid krevje ei ramme på omlag 300 timar for kommunar med Fitjar kommune sin storleik.

Erfaring frå kommunane dei siste åra viser at det kjem til prosjekt, som kontrollutvalet vert oppmoda om å sjå på, og som ikkje er med i planar for forvaltningsrevisjon / eigarskapskontroll. Dette har ofte ført til kostnader som har medført at kontrollutvalet har måtta be om ekstra midlar / ekstraløyving. Sekretariatet meiner difor at det vil vera rett å leggja inn i budsjettet ein post for ekstra tiltaksmidlar. Dette vil vera midlar som er tenkt til ev. ad-hoc oppgåver, til dømes tiltak som måtte koma til utanom prosjekt frå planane og til utgreiingar som kontrollutvalet finn naudsynt å gjennomføra undervegs i året. Grunnlag for slike ekstra oppgåver kan t.d. vera henvendingar frå innbyggjarar, medieoppslag eller bestillingar frå kommunestyret som ikkje står i godkjend plan. Det er lagt inn 50.000 kroner til denne posten i budsjett for 2024. Dette var også med i budsjettforslaget for 2022 og 2023.

For revisjonstenestene er det teke utgangspunkt i avtalen med ekstern revisor. Budsjettert kostnad med revisjon skal dekkja både arbeid med rekneskapsrevisjon og anna revisjonsarbeid, t.d. prosjekt innan forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll. For 2024 er det budsjettert med auke i tråd med SSB sine berekningar.

Vidare er det lagt til grunn 5 møte i kontrollutvalet i 2024, med om lag like stor saksmengd som inneverande år. Det er vidare lagt inn kostnader med kurs, og at medlemmane i kontrollutvalet kan

delta på fagkonferansar samt servering på utvalsmøta. Elles er det lagt inn møtegodtgjersle og tapt arbeidsforteneste i tråd med godtgjerslereglementet til kommunen. Det er og satt av ei pott til folkevaldopplæring for medlemmene i kontrollutvalet.

Budsjettposten som gjeld sekretariatstenester for kontrollutvalet er sett opp ut frå planlagt aktivitet og tal møte. Kostnader er berekna i tråd med ny avtale som er inngått mellom Fitjar kommune og Vestland fylkeskommune for åra 2023 til 2026, inkl. konsumprisregulering.

Konklusjon

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

Budsjettforslag for kontrollutvalet i Fitjar kommune for 2024

Konto	Tekst	Budsjett forslag 2023	Vedteke budsjett 2023	Budsjett forslag 2024
10803	Godtgjersle folkevalde	kr 57,473	kr 57,473	kr 59,788
10804	Tapt arbeidsforteneste	kr 10,000	kr 10,000	kr 10,000
10804	Feriepenger tapt arbeidsforteneste	kr 1,200	kr 1,200	kr 1,200
	Delsum	kr 68,673	kr 68,673	kr 70,988
10990	Arbeidgiveravgift (AGA)	kr 9,683	kr 9,683	kr 10,009
	Delsum	kr 78,356	kr 78,356	kr 80,998
11008	Faglitteratur / abonnement	kr 2,000	kr 2,000	kr 2,000
11152	Servering møter / kurs, representasjon	kr 2,500	kr 2,500	kr 2,500
11500	Kurs og folkevaldopplæring	kr 10,000	kr 30,000	kr 35,000
11600	Skyss- og kostgodtgjersle	kr 5,000	kr 10,000	kr 5,000
11951	Kontingent	kr 3,700	kr 3,700	kr 4,000
12702	Andre konsulentten./ ekstra tilt.midlar	kr 50,000		kr 50,000
13500	Kjøp fylkeskom. sekretariatstenester	kr 191,500	kr 191,500	kr 222,360
13700	Revisjonstenester reknesk.revisjon	kr 154,860	kr 145,000	kr 163,222
13700	Rev.ten. for.rev./eigask.kontr.	kr 395,694	kr 200,554	kr 417,068
13700	Revisjonstenester planarbeid			kr 194,632
	Delsum	kr 815,254	kr 585,254	kr 1,095,782
14290	Meirverdiavgift	kr 196,988	kr 95,920	kr 272,695
17290	Moms-kompensasjon	kr -196,988	kr -95,920	kr -272,695
	Total budsjetttramme	kr 893,610	kr 663,610	kr 1,176,779



Fitjar kommune

Sekretariat for kontrollutvalet

Saksframlegg

Saksnr: 2022/125-3
Saksbehandlar: Helge Inge Johansen

Saksgang

Utval	Utv.saksnr.	Møtedato
Fitjar kommune, Kontrollutvalet	23/23	13.09.2023

Evaluering av arbeidet i kontrollutvalet i denne perioden

Forslag til vedtak

Resultat av evaluering av arbeidet i kontrollutvalet i Fitjar kommune for valperioden 2019 – 2023 vert å leggja fram i kontrollutvalet for valperioden 2023 – 2027.

Samandrag

Kontrollutvalet i kommunen har tradisjon for å evaluera kontrollutvalsarbeidet i sitt siste møte i fireårsperioden, og at resultat av evalueringa vert lagt fram for nytt kontrollutval i deira første møte.

Hogne Haktorson
kontrollsjef

Helge Inge Johansen
spesialrådgjevar

Saksframlegget er godkjent elektronisk og har difor inga handskriven underskrift

Vedlegg

1 Skjema for evaluering valperioden 2019 - 2023

Saksutgreiing

Bakgrunn for saka

Etter at ny kommunelov av 2018 vart iverksett, gav Kommunal- og Distriktsdepartementet (KDD) ut 3. utgåve av kontrollutvalsboka. Lenkje:

<https://www.regjeringen.no/no/dokumenter/kontrollutvalsboka/id2893214/>

Boka er utarbeidd for å styrke arbeidet med eigenkontrollen i kommunane, og er å rekna som ein rettleiar til kommunelova av 2018.

Vedtakskompetanse

Kontrollutvalet har fullmakt til å evaluera sitt eige arbeid.

Vurderingar og verknader

I kontrollutvalsboka er evalueringsarbeid mv. omtalt i kapittel 11, med slik oppsummering:

- Kontrollutvalet bør utarbeide ei årsmelding til kommunestyret.
- Kontrollutvalet må følgje opp korleis den kommunale forvaltninga gjennomfører og etterlever vedtaka til kommunestyret i samband med forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll.
- Kontrollutvalet bør gjennomføre evaluering av eige arbeid. Målsetjinga er å sørge for kontinuerleg læring og forbetring. Utvalet bør evaluere samhandlinga med både revisjonen og sekretariatet.
- Det er viktig å involvere både kommunestyret og administrasjonen i evalueringa av arbeidet til kontrollutvalet.
- Ved utgangen av ein periode er det viktig at kontrollutvalet legg til rette for ei god erfaringsoverføring til neste kontrollutval.

No er snart valperioden 2019 – 2023 ferdig og det kan, etter sekretariatet si meining, vere bra at det blir gjennomført ei evaluering av det arbeidet kontrollutvalet har gjort i denne valperioden, i tråd med det som går fram over. Dette kan gjerast f.eks. ved at kontrollutval, sekretariat og revisjon saman drøfter aktuelle spørsmål som omhandlar evaluering og erfaringsoverføring til nytt kontrollutval. Sekretariatet har utarbeidd eit skjema med forslag til spørsmål som kan brukast i ei slik evaluering. Skjemaet ligg ved. Ordførar og kommunedirektør også invitert til å delta i evalueringa.

Konklusjon

Sekretariatet rår til at det blir gjennomført ei evaluering i dette møtet. Evalueringa bør resultera i eit forslag til ev. endringar/forbetringar i rutineane som kan gjera arbeidet med eigenkontrollen i kommunen endå betre. Resultatet av evalueringa bør leggjast fram for kontrollutvalet for valperioden 2023 – 2027, fortrinnsvis i deira første møte.

Skjema for evaluering av arbeidet i kontrollutvalet i Fitjar kommune, valperioden 2019 – 2023.

Kontrollutvalet (heretter kalla KUV), ordførar, kommunedirektør, revisor og sekretariatet vert invitert til å gjennomføre evaluering av arbeidet i KUV i valperioden 2019 – 2023. Evalueringa inneheld desse spørsmåla:

Nr.	Spørsmål	Svar
1	I kva grad blir møta leia og gjennomførte på ein effektiv og engasjerande måte? Kva kan gjerast betre?	
2	Er talet på møte tilstrekkeleg i høve til saksmengda?	
3	Korleis vert kvaliteten på møtepapira vurdert?	
4	Kor nøgd er du med møtelokala?	
5	Klarar KUV å fylle kontrollfunksjonen på ein god måte? Kva kan gjerast betre?	
6	I kva grad har KUV hatt økonomiske rammer til å gjennomføre oppgåvene på ein god måte?	
7	Korleis blir KUV oppfatta av andre sentrale aktørar, slik som kommunestyret og administrasjonen?	
8	Har kommunestyret og administrasjonen forståing av kva rolle og ansvar KUV har? Korleis kan KUV bidra til ei god forståing?	
9	Er det klare roller og klår ansvarsdeling mellom KUV, kommunestyret og administrasjonen?	
10	I kva grad er KUV synleg nok på kommunen si heimeside?	
11	Bør KUV gjere meir og/ eller mindre av noko?	
12	Korleis fungerer samhandlinga med revisor – både i høve administrasjonen og KUV? Kva kan gjerast betre?	
13	Korleis fungerte arbeidet med plan for forvaltningsrevisjon og plan for eigarskapskontroll?	
14	Korleis fungerer samhandlinga med sekretariatet - både i høve administrasjonen og KUV ? Kva kan gjerast betre?	
15	Korleis fungerer arbeidet med henvendingar til kontrollutvalet: - Frå innbyggjarar - Tilsette - Andre folkevalde - Media - Andre	
16	Kva bør folkevaldopplæringa for det nye KUV innehalde? - Forslag til tema? - Er det sett av tilstrekkeleg med ressursar til opplæring.	

17	Folkevalgdoppl�ring for kommunestyret (KS): <ul style="list-style-type: none">- Er det lagt planar for dette?- Bør KUV få delta her?- Bør roller og ansvar for KUV presenterast her?	
18	Andre innspel til nytt utval	



Fitjar kommune

Sekretariat for kontrollutvalet

Saksframlegg

Saksnr: 2022/121-8

Saksbehandlar: Helge Inge Johansen

Saksgang

Utval	Utv.saksnr.	Møtedato
Fitjar kommune, Kontrollutvalet	24/23	13.09.2023

Gjennomgang av møteprotokollar frå andre politiske utval

Forslag til vedtak

Kontrollutvalet tar møteprotokollane som går fram av saksutgreiinga til orientering.

Samandrag

Gjennomgang av møteprotokollar frå andre politiske utval er nyttig for å halde seg orientert om kva som skjer i kommunen og andre politiske utval. Det vert tilrådd at kontrollutvalet tar ein gjennomgang av disse.

Hogne Haktorson
kontrollsjef

Helge Inge Johansen
spesialrådgjevar

Saksframlegget er godkjent elektronisk og har difor inga handskriven underskrift

Saksutgreiing

Bakgrunn for saka

Gjennomgang av møteprotokollar frå politiske organ vert sett på saklista til kontrollutvalet til kvart møte. Møteprotokollane kan lastast ned frå Fitjar kommune si heimeside. Protokollane gjev primært informasjon om dei sakene som har vore til politisk handsaming. Kontrollutvalet kan be om nærare informasjon om enkeltsaker og drøfte ulike problemstillingar som ein finn av særleg interesse.

Kontrollutvalet har gjort vedtak om at ansvar for gjennomgang av møteprotokollar skal fordelast slik:

Politisk organ:	Kontrollutvalsmedlem:
Kommunestyret	Kjell Aleksander Skogsrud
Formannskapet	Björg Tislevoll
Utval for plan og miljø	Gro Rydland
Utval for oppvekst og omsorg	Jostein Sandvik
Viltnemnda	Frank Solli

Vedtakskompetanse

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

Vurderingar og verknader

Utvalsmedlemane vert bedne om å sjå gjennom innkallingar og møteprotokollar som det er aktuelt å referere saker frå til dette møtet.

Politisk organ:	Møtedatoar:
Kommunestyret	21.06.2023
Formannskapet	14.06.2023, 21.06.2023 og 30.08.2023
Utval for plan og miljø	06.06.2023 og 21.06.2023
Utval for oppvekst og omsorg	07.06.2023
Viltnemnda	09.06.2023

Konklusjon

Dersom det ikkje kjem fram noko spesielt i gjennomgang av protokollane, blir det tilrådd at kontrollutvalet tar møteprotokollane som går fram av saksutgreiinga over til orientering.



Fitjar kommune

Sekretariat for kontrollutvalet

Saksframlegg

Saksnr: 2022/117-8

Saksbehandlar: Helge Inge Johansen

Saksgang

Utval	Utv.saksnr.	Møtedato
Fitjar kommune, Kontrollutvalet	25/23	13.09.2023

Eventuelt

Forslag til vedtak

Saka vert lagt fram utan forslag til vedtak.

Samandrag

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

Hogne Haktorson
kontrollsjef

Helge Inge Johansen
spesialrådgjevar

Saksframlegget er godkjent elektronisk og har difor inga handskriven underskrift

Saksutgreiing

Bakgrunn for saka

Vedtak i kontrollutvalet 27.02.2020 i PS 7/20 der utvalet vedtok å ha eventuelt som sak i kvart møte.

Vedtakskompetanse

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

Vurderingar og verknader

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

Konklusjon

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

Fra: Helge Inge Johansen[Helge.Inge.Johansen@vlfk.no]
Sendt: 07.08.2023 14:06:56
Til: Helge Inge Johansen[Helge.Inge.Johansen@vlfk.no]
Tittel: VS: FKT Medlemsinfo juni 2023

Fra: Hogne Haktorson <Hogne.Haktorson@vlfk.no>
Sendt: torsdag 29. juni 2023 09:12
Til: Roald Breistein <Roald.Breistein@vlfk.no>; Kjartan Haugsnes <Kjartan.Haugnes@vlfk.no>; Helge Inge Johansen <Helge.Inge.Johansen@vlfk.no>; Einar Kåre Ulla <Einar.Kare.Ulla@vlfk.no>
Emne: VS: FKT Medlemsinfo juni 2023

Til orientering.

HH

Fra: Forum for Kontroll og Tilsyn <fkt@fkt.no>
Sendt: fredag 23. juni 2023 14:04
Til: Forum for Kontroll og Tilsyn <fkt@fkt.no>
Emne: FKT Medlemsinfo juni 2023

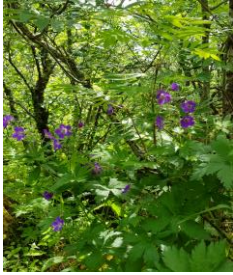
Til FKTs medlemmer
v/kontrollutvalgsledere og ansatte i sekretariat

Se vedlagte dokument

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



23. juni 2023

Kjære medlemmer

Mange av dere folkevalgte vil sannsynligvis ikke fortsette i kontrollutvalget etter valget i september. Til dere vil jeg si takk for nå og lykke til med nye prosjekter. Men mange blir sittende, og dere håper jeg å se igjen på konferanser og samlinger.

Vi håper at sekretariatene kan ha nytte av FKTs nye opplæringspakke når utvalgene skal læres opp. Vi håper også at nyvalgte kontrollutvalgsledere vil delta på Kontrollutvalgslederskolen.

Mer informasjon om konferanser og samlinger kommer. Hold deg også oppdatert ved å følge med på www.fkt.no.

OPPLÆRINGSPAKKE FOR NYE KONTROLLUTVALG

[FKTs opplæringspakke](#) inneholder PowerPoint-presentasjoner med disse temaene:
(Nedlastning av presentasjonene krever pålogging til medlemssidene.)

- Roller og samspill
- Planarbeidet
- Arbeid med forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll
- Økonomiforvaltningen
- Påseansvaret
- Henvendelser

Her er også en kortversjon av presentasjonen om roller og samspill som kan benyttes i den generelle folkevalgtopplæringen av kommunestyret og fylkesting.

Det er lagt inn tekst i notatfeltet under lysbildene som kan tilpasses og benyttes av foredragsholder. Vi anbefaler at utvalgene får tilsendt presentasjonene med tilhørende notater.

KONFERANSER OG SAMLINGER

Kontrollutvalgslederskolen

Kontrollutvalgslederskolen har som mål å gjøre lederne tryggere i rollen. Vi vil tilby faglig innsikt utover det som tilbys i ordinære konferanser. Undervisningen vil være variert. Kontrollutvalgsmedlemmer og sekretærer kan også delta.

- [Del 1, november 2023](#) (dato er ikke bestemt ennå) digital/Teams
Her legger vi vekt på grunnleggende rolleforståelse og kontrollutvalgets samspill med andre aktører. Andre viktige tema vil være påseansvaret, bestiller-rollen og hvilke verktøy kontrollutvalget har til rådighet. Samlingen blir sannsynligvis arrangert over to dager, (3 + 3 timer).
- [Del 2, 5. og 6. februar 2024](#), Clarion Oslo Airport, Gardermoen
På den fysiske samlingen legger vi opp til god tid til diskusjoner i grupper om relevante problemstillinger som dukker opp i møter og som kontrollutvalgslederen må være forberedt på. På dag 2 vil håndtering av media være sentralt.

Sekretariatskonferansen

19. og 20. mars 2024, Quality Airport Hotel Gardermoen

Fagkonferansen

3. og 4. juni 2024, Quality Airport Hotel Gardermoen

I forbindelse med fagkonferansen, har vi også årsmøte 3. juni.

PROSJEKTER

FKT og NKRF er godt i gang med et samarbeidsprosjekt om utvikling av normer for sekretariatene.

Følgende anbefalinger ble fastsatt av styrene i FKT og NKRF i slutten av mai:

- [Anbefaling for god skikk og praksis i kontrollutvalgssekretariatene – bestilling, behandling og oppfølging av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll](#)

Formålet med denne er å gi relevant veiledning til kontrollutvalgssekretariat om arbeidet som følger av foreliggende plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Anbefalingen kan også anvendes på andre bestillinger så langt det passer.

- [Anbefaling for god skikk og praksis i kontrollutvalgssekretariatene – møtebok](#)

Formålet med denne er å gi anbefalinger om hvordan kontrollutvalgssekretariatene skal føre protokoll fra kontrollutvalgsmøter.

Samarbeidet med anbefalinger fortsetter videre, og for tiden er to arbeidsgrupper i gang med å utarbeide forslag til anbefalinger for:

- Risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) og plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll
- Budsjetten for kontrollarbeidet

Disse kommer på ekstern høring i løpet av høsten.

ORGANISASJONEN

Du finner styreprotokollene på [medlemssiden](#) (krever pålogging). Send e-post til fkt@fkt.no hvis du ønsker å få tilsendt brukernavn og passord.

Styrets møtekalender for høsten 2023: 14. august, 16. oktober og 7. desember.

[Protokollen fra årsmøtet 2023 finner du her:](#)

I løpet av det siste halvåret har FKT fått ni nye medlemmer. Disse er: Sekretariatet for kontrollutvalget i region Nordhordland, kontrollutvalgene i Sykkylven, Sula, Giske, Fjord, Stranda, Voss, Fedje og Austrheim kommuner. Velkommen skal dere være!

NYHETS BREV

I tillegg til medlemsbrev sender FKT ut nyhetsbrev til alle som er interessert.

Personvernreglene krever ditt samtykke hvis du vil ha nyhetsbrev fra FKT. Du kan melde deg på her: www.fkt.no (like under hoved-nyhetene)

Følg oss gjerne på [facebook](#) og på [twitter](#)

Med ønske om en riktig god sommer og et godt valg!

Anne-Karin Femanger Pettersen

Generalsekretær

Fra: Helge Inge Johansen[Helge.Inge.Johansen@vlfk.no]
Sendt: 07.08.2023 14:08:20
Til: Helge Inge Johansen[Helge.Inge.Johansen@vlfk.no]
Tittel: VS: Valg og opplæring av kontrollutvalg for perioden 2023–2027

Fra: Hogne Haktorson <Hogne.Haktorson@vlfk.no>
Sendt: torsdag 29. juni 2023 09:15
Til: Roald Breistein <Roald.Breistein@vlfk.no>; Kjartan Haugsnes <Kjartan.Haugsnnes@vlfk.no>; Helge Inge Johansen <Helge.Inge.Johansen@vlfk.no>; Einar Kåre Ulla <Einar.Kare.Ulla@vlfk.no>
Emne: VS: Valg og opplæring av kontrollutvalg for perioden 2023–2027

Til orientering.

Antar vedlagt brev vart sendt 26.06.23, sjølv om det er datert 26.07.23.

Med helsing

Hogne Haktorson
kontrollsjef

sekretariat for kontrollutvalet



tlf: 91 10 59 82
www.vestlandfylke.no

Ver merksam på at all dialog på e-post kan bli journalført.

Fra: Forum for Kontroll og Tilsyn <fkt@fkt.no>
Sendt: mandag 26. juni 2023 12:02
Til: Forum for Kontroll og Tilsyn <fkt@fkt.no>
Emne: Valg og opplæring av kontrollutvalg for perioden 2023–2027

Til
kommuner og fylkeskommuner

Kopi:
FKTs kontrollutvalgs- og sekretariatsmedlemmer

Se vedlagte dokument.

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



Til
kommuner og fylkeskommuner

Attn.:
Ordfører
kommunaldirektør / fylkeskommunedirektør
Byråd / fylkesråd
Saksansvarlig valgteknisk forberedelse

Oslo 26.7 2023

Valg og opplæring av kontrollutvalg for perioden 2023–2027

Kontrollutvalget er ett av de få lovfestede utvalgene i kommunen/fylkeskommunen - et stadig mer sentralt utvalg, ikke minst på grunn av økt satsing på forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Det gjør også at kommunestyrene og fylkestingene prioriterer utvalget høyere nå enn før. Forum for kontroll og tilsyn ser det som en naturlig og gledelig utvikling.

Kontrollutvalget er ellers spesielt mht. hvem som kan velges. Vi bruker å få meldinger om feil ved valg av kontrollutvalg etter kommune- og fylkestingsvalg. Vi vil derfor gi noen råd og innspill før nytt utvalg skal velges til høsten:

KOMMUNELOVENS BESTEMMELSER OM VALG AV KONTROLLUTVALG

§ 7-1 Konstituerende møte i kommunestyret og fylkestinget

Kontrollutvalget skal velges på det konstituerende møtet, etter valg av formannskap/fylkesutvalg, ordfører/fylkesordfører og varaordfører/fylkesvaraordfører.

§ 23-1 Kontrollutvalget

Kommunestyret og fylkestinget velger selv en leder, en nestleder og øvrige medlemmer og varamedlemmer til utvalget. Lederen kan ikke være medlem av samme parti eller tilhøre samme gruppe som ordføreren. Utvalget skal ha minst fem medlemmer. Minst ett medlem skal velges blant kommunestyrets eller fylkestingets medlemmer.

Utelukket fra valg er

- a) Ordfører og varaordfører
- b) Medlemmer og varamedlemmer av formannskap eller fylkesutvalg
- c) medlemmer og varamedlemmer av folkevalgt organ med beslutningsmyndighet.
Medlemmer og varamedlemmer av kommunestyret eller fylkestinget er likevel valgbare
- d) medlemmer av kommuneråd eller fylkesråd
- e) medlemmer og varamedlemmer av kommunestyrekomité eller fylkestingskomité
- f) ansatte i den aktuelle kommunen eller fylkeskommunen (gjelder også deltidsstillinger)
- g) personer som har en ledende stilling, eller som er medlem eller varamedlem av styret
- h) eller bedriftsforsamlingen, i et selskap som kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i
- i) personer som har en ledende stilling, eller som er medlem eller varamedlem av styret i et interkommunalt politisk råd eller et kommunalt oppgavefelleskap.

Kommunelovens regler om kjønnsmessig balanse gjelder også for kontrollutvalget.

KONTROLLUTVALGETS ROLLE I FOLKEVALGTPROGRAMMET

Kommunestyret og fylkestinget har det øverste ansvaret for å kontrollere kommunens og fylkeskommunens virksomhet. Derfor er det viktig at kontrollutvalgets funksjon og rolle gis god plass i folkevalgtopplæringen.

Basisprogrammet

Vi er kjent med at det i forkant av basisprogrammet i KS sitt folkevalgtprogram 2023-2027, vil arrangeres formøte mellom prosessveileder fra KS og kommunen/fylkeskommunen. FKT oppfordrer til at kontrollutvalgets sekretariat inviteres til møtet. Sekretariatet kan bidra med sin erfaring og gi gode tips om kunnskapsbehovet. Hvis kontrollutvalget skal kunne gjøre en god jobb for kommunestyret og fylkestinget, er det viktig at medlemmene kjenner hele den kommunale/fylkeskommunale virksomheten. Basisprogrammet er i så måte en god anledning og kontrollutvalget bør få tilbud om å delta på opplæringen.

Temadager

KS anbefaler at det arrangeres temadager som kommer i tillegg til basisprogrammet. Her kan kommunen/fylkeskommunen selv legge inn fordypninger i ulike emner. Det er særlig viktig at kommunestyret og fylkestinget kjenner sin styringsrolle og sitt ansvar som øverste ansvarlig for egenkontrollen. Kunnskap om kontrollutvalgets rolle og arbeid er viktige i denne sammenhengen. FKT har laget en PowerPoint-presentasjon, «Roller og samspill» som kan benyttes i den generelle folkevalgtopplæringen av kommunestyret og fylkesting.

OPPLÆRING AV KONTROLLUTVALG

Kontrollutvalget er et lovfestet og viktig utvalg som bør ha dyktige medlemmer. FKT er godt i gang med å planlegge opplæringstiltak for kontrollutvalgene etter valget. Vi vil tilby våre medlemmer en seire PowerPoint-presentasjoner som kan benyttes lokalt evt. regionalt. https://www.fkt.no/publikasjoner/opplaeringspakke_for_kontrollutvalg/

Vi vil også tilby et eget kursopplegg for kontrollutvalgsledere. «Kontrollutvalgslederskolen» har som mål å gjøre lederne tryggere i rollen. Vi tilbyr faglig innsikt utover det som tilbys i ordinære konferanser. Del 1 er digital og gjennomføres i november. Her gjennomgår vi grunnleggende opplæring om roller og samspill i den kommunale og fylkeskommunale egenkontrollen. Andre interesserte er velkommen til å delta på del 1. Del 2 er fysisk samling 5.– 6. februar på Gardermoen. Vi vil sende ut invitasjoner mer informasjon om tilbudet etter valget.

Vi oppfordrer kommuner og fylkeskommuner til å avsette tilstrekkelige ressurser i budsjettet for 2024 til opplæring av nytt kontrollutvalg.

FKT er tilgjengelige for spørsmål som måtte dukke opp i forbindelse med valg av kontrollutvalg, egenkontrollens plass i folkevalgtopplæringen og opplæring av kontrollutvalg.

Kopi:

FKTs kontrollutvalgs- og sekretariatsmedlemmer

Med vennlig hilsen

Anne-Karin Femanger Pettersen

Forum for kontroll og tilsyn

Forum for kontroll og tilsyn (FKT) ble stiftet i 22. november 2005. Vi har 195 kommuner og 7 fylkeskommuner som medlemmer og vi har 22 kontrollutvalgssekretariat som dekker mer enn 250 kommuner/fylkeskommuner.

FORUM FOR KONTROLL OG TILSYN

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

Fra: Helge Inge Johansen[]
Sendt: 16.08.2023 11:24:00
Til: Helge Inge Johansen[Helge.Inge.Johansen@vlfk.no]
Tittel: VS: Reglement for kontrollutvalet for valperioden 2023 - 2027

Fra: Roald Breistein <Roald.Breistein@vlfk.no>
Sendt: tirsdag 15. august 2023 15:02
Til: Kjartan Haugsnes <Kjartan.Haugnsnes@vlfk.no>; Einar Kåre Ulla <Einar.Kare.Ulla@vlfk.no>; Helge Inge Johansen <Helge.Inge.Johansen@vlfk.no>
Kopi: Hogne Haktorson <Hogne.Haktorson@vlfk.no>
Emne: Reglement for kontrollutvalet for valperioden 2023 - 2027

I tråd med kommunelova § 5-13 skal det fastsetjast reglement for folkevalde organ for tidsperioden som organet er oppretta for.

Kommunelova § 5-13 lyd slik:

§ 5-13.Reglement for folkevalgte organer

Folkevalgte organer skal ha et reglement som fastsetter

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

Plikten etter første ledd gjelder ikke representantskap og andre styringsorganer for interkommunalt politisk råd, representantskap og andre styringsorganer for kommunalt oppgavefelleskap og styre for kommunalt eller fylkeskommunalt foretak.

I Vestland fylkeskommune er det sett i gang ein prosess med å utarbeide reglement for alle politiske utval for neste valperiode med tanke på handsaming i konstituerande fylkesting i oktober 2023.

Dersom kommunen er i gang med å revidere sine reglement, og det er tenkt vesentlege endringar i reglementet som gjeld for kontrollutvalet, er det fint om vi kan få tilsend utkast for gjennomsyn med tanke på å komme med innspel, før det vert handsama politisk.

Med helsing

Roald Breistein
seniorrådgjevar

sekretariat for kontrollutvalet



Tlf: 97 50 51 52
www.vestlandfylke.no

Ver merksam på at all dialog på e-post kan bli journalført.