



Møteinnkalling

Utval:	Fitjar kommune, Kontrollutvalet
Møtestad:	Fitjar rådhus, Kommunestyresalen
Dato:	06.12.2023
Tid:	09:00

Møteplan:

- 0900 – 1100 Kurs i Roller og rolleforståing
1100 - 1130 Lunsj
1130 - Sakshandsaming

Dersom nokon av medlemmene ikkje kan møte og må melde forfall, vert dei bedne om å gjere dette så tidleg som råd er til Helge Inge Johansen, tlf. mob.402 03 664, mail helge.inge.johansen@vlfk.no eller til Hogne Haktorson, tlf. mob. 911 05 982, mail: hogne.haktorson@vlfk.no. Det er planlagt at Helge Inge Johansen, møter frå sekretariatet på dette møtet.

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.

Kjell Aleksander Skogsrud
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/Rådmann

Sakliste

Utvals- saknr	Innhald	Arkiv- saknr	U.Off
	Godkjenningssaker		
GK 9/23 GK 10/23	Godkjenning av innkalling og sakliste Godkjenning av møteprotokoll frå møte 13.09.2023 Politiske saker	2022/120	
PS 26/23 PS 27/23	Rutinar gjeldande kontrollutvalet 2023-2027 Evaluering av arbeidet i kontrollutvalet for valperioden 2019 - 2023	2023/500 2023/500	
PS 28/23	Plan for forvaltningsrevisjon og plan for eigarskapskontroll 2024-2028 - Forslag til prosjektplan	2023/389	
PS 29/23 PS 30/23 PS 31/23	Deloitte AS presenterer interimrevisjonsrapport 2023 Gjennomgang av møteprotokollar - 2023-2027 Eventuelt Referat saker	2023/501 2023/499 2023/498	
RS 7/23 RS 8/23	VS: INVITASJON TIL KURS OG KONFERANSER Forum for kontroll og tilsyn - nytt frå FKT oktober 2023	2023/350 2022/116	

GK 9/23 Godkjenning av innkalling og sakliste



Fitjar kommune

Sekretariat for kontrollutvalet

Saksframlegg

Saksnr: 2022/120-17

Saksbehandlar: Helge Inge Johansen

Saksgang

Utval	Utv.saksnr.	Møtedato
Fitjar kommune, Kontrollutvalet	10/23	06.12.2023

Godkjenning av møteprotokoll frå møte 13.09.2023

Møteprotokoll frå møte 13.09.2023 er vedlagt.

**Møteprotokoll**

Utval:	Kontrollutvalet
Møtestad:	Rådhuset, Møterom i 2. etg.
Dato:	13.09.2023
Tid:	10:00 - 11:45

Følgjande faste medlemmer møte:

Namn	Funksjon	Representerer
Björg Tislevoll	Leiar	H
Jostein Sandvik	Medlem	KRF
Gro Rydland	Medlem	SP
Frank Solli	Medlem	FRP

Følgjande medlemmer hadde meldt forfall:

Namn	Funksjon	Representerer
Kjell Aleksander Skogsrud	Nestleiar	AP

Følgjande varamedlemmer møte:

Namn	Møtte for	Representerer
Kjell Magnar Helland	Kjell Aleksander Skogsrud	AP

Merknad

Kjell Magnar Helland møtte frå kl. 1100.

Andre som møtte:

Trond Salmo	Økonomisjef
Kjersti Gjuvslund	Forvaltningsrevisor, Deloitte AS
Helge Inge Johansen	Spesialrådgjevar, Vestland fylkeskommune

Björg 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 7/23	Godkjenning av innkalling og sakliste		
GK 8/23	Godkjenning av møteprotokoll frå møte 30.05.2023	2022/120	
	Politiske saker		
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	2022/117	
	Referat saker		
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	

Godkjenningssaker

GK 7/23 Godkjenning av innkalling og sakliste

Saksprotokoll 13.09.2023 - Fitjar kommune, Kontrollutvalet

Behandling i møte

Det kom ikkje fram merknader til innkalling og sakliste.

Vedtak

Innkalling og sakliste vart godkjent.

GK 8/23 Godkjenning av møteprotokoll frå møte 30.05.2023

Saksprotokoll 13.09.2023 - Fitjar kommune, Kontrollutvalet

Behandling i møte

Det var ingen merknader til protokoll frå møte 30.05.2023.

Vedtak

Møteprotokoll frå møte 30.05.2023 vart godkjent.

Politiske saker

PS 17/23 Forvaltningsrevisjon av Institusjons- og heimetenestene - handlingsplan

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalet registrerer at kommunen har starta opp betringsarbeidet etter forvaltnings-revisjonen 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.

Saksprotokoll 13.09.2023 - Fitjar kommune, Kontrollutvalet

Behandling i møte

Det vart orientert kort om saka slik det kjem fram av saksframlegg og vedlegg til saka.

Forslag til vedtak vart samrøystes vedteke.

1. Kontrollutvalet registrerer at kommunen har starta opp betringsarbeidet etter forvaltnings-revisjonen 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.

PS 18/23 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 forbetringsarbeidet 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.

Saksprotokoll 13.09.2023 - Fitjar kommune, Kontrollutvalet

Behandling i møte

Det vart orientert kort om saka slik det kjem fram av saksframlegg og vedlegg til saka.

Forslag til vedtak vart samrøystes vedteke.

1. Kontrollutvalet tar skriftleg og munnleg orientering frå kommunedirektøren til orientering.
2. Utvalet registrerer at det framleis står att noko arbeid gjeldande forbetringsarbeidet 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.

PS 19/23 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.

Saksprotokoll 13.09.2023 - Fitjar kommune, Kontrollutvalet

Behandling i møte

Rekneskapsrevisor vart forhindra frå og møta, grunna sjukdom.

Kontrollutvalet gjekk gjennom saka slik det kjem fram av saksframlegg og vedlegg til saka.

Forslag til vedtak vart samrøystes vedteke.

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.

PS 20/23 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.

Saksprotokoll 13.09.2023 - Fitjar kommune, Kontrollutvalet

Behandling i møte

Forvaltningsrevisor orienterte om prosessen gjeldande plan for forvaltningsrevisjon.

Forslag til vedtak vart samrøystes vedteke.

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.

PS 21/23 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 leggjast 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.

Saksprotokoll 13.09.2023 - Fitjar kommune, Kontrollutvalet

Behandling i møte

Forvaltningsrevisor orienterte om prosess med plan for eigarskapskontroll.

Forslag til vedtak vart samrøystes vedteke.

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 leggjast 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 leggjast fram for kommunestyret innan juni 2024.

PS 22/23 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.

Saksprotokoll 13.09.2023 - Fitjar kommune, Kontrollutvalet

Behandling i møte

Sekretariatet orienterte om budsjettforslaget slik det kjem fram av saksframlegget og vedlegg til saka.

Forslag til innstilling vart samrøystes vedteke.

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.

PS 23/23 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.

Saksprotokoll 13.09.2023 - Fitjar kommune, Kontrollutvalet

Behandling i møte

Kontrollutvalet, administrasjon, revisor og sekretær gjekk gjennom evalueringsskjema som er vedlagt saka.

Forslag til vedtak vart samrøystes vedteke.

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.

PS 24/23 Gjennomgang av møteprotokollar frå andre politiske utval

Forslag til vedtak

Kontrollutvalet tar møteprotokollane som går fram av saksutgreiinga til orientering.

Saksprotokoll 13.09.2023 - Fitjar kommune, Kontrollutvalet

Behandling i møte

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

Forslag til vedtak vart samrøystes vedteke.

Kontrollutvalet tar møteprotokollane som går fram av saksutgreiinga til orientering.

PS 25/23 Eventuelt

Forslag til vedtak

Saka vert lagt fram utan forslag til vedtak.

Saksprotokoll 13.09.2023 - Fitjar kommune, Kontrollutvalet

Behandling i møte

Kurs frå Deloitte gjeldande roller og rolleavklaring til det nye kontrollutvalet i første møte

Kontrollutvalet ønsker at det nye kontrollutvalet skal få kurs i roller og rolleavklaring, til møte i det nye kontrollutvalet 08.12.2023.

Vedtaket var samrøystes vedteke.

Vedtak

Kontrollutvalet bestiller kurs i roller og rolleavklaring til møte i kontrollutvalet 08.12.2023.

Referat saker

RS 4/23 VS: FKT Medlemsinfo juni 2023

Saksprotokoll 13.09.2023 - Fitjar kommune, Kontrollutvalet

Behandling i møte

Det kom ikkje fram noko spesielt ved handsaming av referatsaka.

Vedtak i saka var samrøystes.

Vedtak

Kontrollutvalet tar referatsaka til orientering.

RS 5/23 VS: Valg og opplæring av kontrollutvalg for perioden 2023–2027

Saksprotokoll 13.09.2023 - Fitjar kommune, Kontrollutvalet

Behandling i møte

Det kom ikkje fram noko spesielt ved handsaming av referatsaka.

Vedtak i saka var samrøystes.

Vedtak

Kontrollutvalet tar referatsaka til orientering.

RS 6/23 VS: Reglement for kontrollutvalet for valperioden 2023 - 2027

Saksprotokoll 13.09.2023 - Fitjar kommune, Kontrollutvalet

Behandling i møte

Det kom ikkje fram noko spesielt ved handsaming av referatsaka.

Vedtak i saka var samrøystes.

Vedtak

Kontrollutvalet tar referatsaka til orientering.



Saksframlegg

Saksnr: 2023/500-1

Saksbehandlar: Helge Inge Johansen

Saksgang

Utval	Utv.saksnr.	Møtedato
Fitjar kommune, Kontrollutvalet	26/23	06.12.2023

Rutinar gjeldande kontrollutvalet 2023-2027

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalet tek rutinar for kontrollutvalet til etterretning.
2. Kontrollutvalet er informert om og tek til etterretning reglar for teieplikt.
3. Kontrollutvalet er samde i at det er leiar i utvalet som kan uttale seg til media på vegne av utvalet.
4. Kontrollutvalet sine faste medlemmar får abonnement på «Kontroll & revisjon» (Kommunerevisoren).
5. Kontrollutvalet vil prioritere at nokon frå utvalet deltek på ein eller fleire av konferansane for kontrollutval i 2024.
6. Kontrollutvalet vil prioritere at alle medlemmene deltek på folkevaldopplæring for kontrollutvala på Solstrand 2024.
7. Kontrollutvalget vedtar at utvalsleiaren kan melde seg på kontrollutvalgslederskolen del 2 på Gardermoen 05. – 06.02.2024.
8. Første møte i kontrollutvalet i Fitjar kommune i 2024 vertxx.xx.2024.

Samandrag

Det er ein del praktiske rutinar som gjeld kontrollutvalet som det kan vera nyttig å få avklart, informert om og verta einige om i det første møtet i utvalet. Denne saka tek sikte på å få avklart og verta samde om slike rutinar.

Hogne Haktorson
kontrollsjef

Helge Inge Johansen
spesialrådgjevar

Saksframlegget er godkjent elektronisk og har difor inga handskriven underskrift

Saksutgreiing

Bakgrunn for saka

I starten av valperioden er det desse rutinane/punkta som må avklarast/informerast om:

1. Rutinar for innkalling til møte i kontrollutvalet.
2. Teieplikt.
3. Melde avbod til møta.
4. Kontrollutvalet og media
5. Abonnement på «Kontroll & revisjon» (Kommunerevisoren)
6. Folkevaldopplæring for kontrollutvalet
7. Aktuelle konferansar i 2024 med kontrollutval som målgruppe
8. Nyttig informasjon for kontrollutvalet
9. Møteplan

Vedtakskompetanse

Rutinlar for kontrollutvalet er omtala i kommunelova kapittel 23 «Kontrollutvalgets virksamhet»

Vurderingar og verknader

1. Rutinar for innkalling til møte i kontrollutvalet.

Innkalling til kontrollutvalet vert vanlegvis sendt ut 7 dagar før møtet. Innkalling vert kun sendt ut elektronisk. Alle nyttar eigen PC eller liknande til å lese sakspapira.

2. Teieplikt.

Det er kontrollutvalet som politisk organ som kan be om informasjon som er unnateke offentleggjering. Kvar enkelt utvalsmedlem kan ikkje sjølv ta kontakt med kommuneadministrasjonen med krav om å få utlevert slik informasjon.

Teieplikt for folkevalde er regulert i forvaltningslova § 13 som lyd slik:

«§ 13. (taushetsplikt).

Enhver som utfører tjeneste eller arbeid for et forvaltningsorgan, plikter å hindre at andre får adgang eller kjennskap til det han i forbindelse med tjenesten eller arbeidet får vite om:

1) noens personlige forhold, eller

2) tekniske innretninger og fremgangsmåter samt drifts- eller forretningsforhold som det vil være av konkurransemessig betydning å hemmeligholde av hensyn til den som opplysningen angår.

Heile lovteksten finn ein her:

https://lovdata.no/dokument/NL/lov/1967-02-10/KAPITTEL_3#KAPITTEL_3

3. Melde avbod til møta.

Avbod til møta i kontrollutvalet skal meldast så tidleg som råd til **sekretariatet**. Avbod skal vera gyldig og grunnjevast.

Dette føl av kommunelova § 8-1 «Rett og plikt til å delta i møte»

https://lovdata.no/dokument/NL/lov/2018-06-22-83/KAPITTEL_2-4#KAPITTEL_2-4

4. Kontrollutvalet og media

Slik sekretariatet ser det vil det vera føremålstenleg at det er leiar i kontrollutvalet som uttaler seg til media på vegne av utvalet. Det vert tilrådd at det vert gjort vedtak om dette. Dette var og praksis i førre valperiode i kommunen og i dei andre kommunane som vi er sekretariat for.

5. Abonnement på Kontroll og revisjon (Tidlegare namn: Kommunerevisoren)

Sekretariatet vil tilrå at dei faste medlemmene i kontrollutvalet abonnere på «Kontroll & revisjon» (Tidlegare namn: Kommunerevisoren), som NKRF - kontroll og revisjon i kommunene gjev ut. (Abonnement kroner 525,- årleg).

6. Folkevaldopplæring for kontrollutvalet

Felles folkevaldopplæring for kontrollutvala i kommunane i tidlegare Hordaland fylke skal haldast på Solstrand Hotel & Bad 13.02. - 14.02.2024. Denne samlinga vert arrangert anna kvart år – kort tid etter valet og midt i perioden. For dei som ikkje har meld seg på kan vi ta påmeldinga i dette møte.

7. Aktuelle konferansar mv. i 2024 med kontrollutval som målgruppe

- a) NKRF – Kontroll og revisjon i kommunene skal halda sin årlege kontrollutvalgskonferanse 31.01. - 01.02.2024 på Gardermoen [NKRF – kontroll og revisjon i kommunene](#)
- b) Kontrollutvalgslederskolen del 2 [Kontrollutvalgslederskolen del 2 | 5. - 6. februar 2024 - Forum for kontroll og tilsyn \(fkt.no\)](#)
- c) Forum for kontroll og tilsyn (FKT) skal halda sin årlege fagkonferanse 04.06. – 05.06.2024 på Gardermoen. [Forum for kontroll og tilsyn \(fkt.no\)](#)

Det vert tilrådd at kontrollutvalet vurderer deltaking på desse konferansane.

8. Nyttig informasjon for kontrollutvalet

Som ny i kontrollutvalet kan det vera nyttig å gjera seg kjent med dette:

- a) Kontrollutvalsboka som du finn på denne lenkja: [Kontrollutvalsboka \(regjeringen.no\)](#)
 - Det kan t.d. vera nyttig å lese «Kontrollvettreglane» som du finn på side 10
- b) Forum for kontroll og tilsyn (FKT) som ein interesseorganisasjon for kontrollutval i Noreg og deira sekretariat [Forum for kontroll og tilsyn \(fkt.no\)](#)
- c) Kontrollutvalet på heimesida til Fitjar kommune, her finn du:
 - Oversikt over møte og medlemmar i kontrollutvalet
 - Reglement for kontrollutvalet

- Revisjonsrapportar
 - Årsmeldingar
- d) Budsjett forslag for kontrollarbeidet for 2024
- e) Plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2020 – 2024
- f) Plan for eigarskapskontroll for perioden 2020 – 2024

Dokumenta som er omtala i punkt d til f vert om medlemmane ønskjer det, send på e-post til kontrollutvalsmedlemmane etter møtet.

9. Møteplan

I førre valperiode har kontrollutvalet hatt sine møte på onsdag, og møte har normalt vore med møtestart kl. 10.00. Det vil vera føremålstenleg å finne ein vekedag og tidspunkt som kan passe for alle.

Det er fleire omsyn som må takast når ein skal velje vekedag, t.d. kva dagar i veka andre politiske utval har sine møte. Dette både av omsyn til å få tak i eigna møterom og til at administrasjonen er ledig dersom kontrollutvalet vil ha dei inn i møtet og orientere om ei sak.

Det normale har til no vore at kommunestyret vedtek møteplan for neste år i desembermøtet. Vidare har kontrollutvalet venta med å lage sin møteplan til etter det. Det betyr at forslag til møteplan for kontrollutvalet i 2024 vert lagt fram i første møte i 2024.

Det inneber at kontrollutvalet i dette møtet bør verta samde om når det første møtet i 2024 skal haldast.

Konklusjon

Sekretariatet rår til at forslag til vedtak vert vedteke.



Fitjar kommune

Sekretariat for kontrollutvalet

Saksframlegg

Saksnr: 2023/500-2
Saksbehandlar: Helge Inge Johansen

Saksgang

Utval	Utv.saksnr.	Møtedato
Fitjar kommune, Kontrollutvalet	27/23	06.12.2023

Evaluering av arbeidet i kontrollutvalet for valperioden 2019 - 2023

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalet sluttar seg til evalueringa frå kontrollutvalet for valperioden 2019 - 2023.
2. Utvalet ber sekretariatet om å arbeide vidare med evalueringspunkta.

Samandrag

Denne saka gjer greie for resultatet av evalueringa som kontrollutvalet gjorde av eige arbeid i forrige valperiode.

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 – Fitjar

Saksutgreiing

Bakgrunn for saka

Kontrollutvalet evaluerte arbeidet i utvalet i valperioden 2019 – 2023, på slutten av forrige valperiode. Denne saka gjer greie for resultatet av denne evalueringa.

Kontrollutvalet gjorde slikt vedtak i sak PS 23/23 i møte 13.09.2023:

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

Vedtakskompetanse

Kontrollutvalet har vedtakskompetanse i denne saka.

Vurderingar og verknader

Resultatet av evalueringa er vedlagt saka.

Utvalet må i dette møte drøfte om dette er innspel dei vil merke seg for arbeidet i denne valperioden.

Konklusjon

Sekretariatet tilrår at kontrollutvalet sluttar seg til evalueringa frå kontrollutvalet i forrige periode. Det vert vidare tilrådd å be sekretariatet arbeide vidare med dette.

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

Kontrollutvalet (heretter kalla KUV), ordførar, kommunedirektør/rådmann, 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?	Nestleiar si vurdering er at sekretariatet i nokre av møta har hatt ein tendens til å leie møta, og at det er leiar som skal leie møta. Leiar si vurdering er at dette no har gått seg til. I starten av perioden var dette nytt for henne, og at sekretariatet var ei hjelp for henne for å sikre at møta vert gjennomført på ei god måte.
2	Er talet på møte tilstrekkeleg i høve til saksmengda?	Talet på møte er tilstrekkeleg
3	Korleis vert kvaliteten på møtepapira vurdert?	Kvaliteten på møtepapira er god. Men det er ein del gjentakning i sakspapira, som kan oppfatast som unødvendig. Sekretariatet seier at det er forståelege, men at mykje er standardisert i mal og metodikk.
4	Kor nøgd er du med møtelokala?	Møtelokala er det ikkje noko å utsetja på. Kontrollutvalet har i dei fleste møta hatt møta i kommunestyresalen.
5	Klarer KUV å fylle kontrollfunksjonen på ein god måte? Kva kan gjerast betre?	Dette er stort sett greitt.
6	I kva grad har KUV hatt økonomiske rammer til å gjennomføre oppgåvene på ein god måte?	Kontrollutvalet ønskjer eit større budsjett for å gjennomføra kontrollarbeidet på ein tilfredsstillande måte. Forslag til budsjett frå kontrollutvalet har blitt redusert når saka har kome til endeleg avgjerd i kommunestyret. Kommunestyret har og bevilga ekstra midlar til kontrollutvalet når det har vorre naudsynt. Det er og eit ønskje om at kontrollutvalet kan få tilstrekkeleg med budsjettmidlar til å delta på kurs og konferansar.
7	Korleis blir KUV oppfatta av andre sentrale aktørar, slik som kommunestyret og administrasjonen?	Administrasjonen klarer å følgje opp arbeidet på ein grei måte. Men i nokre tilfelle kan det vere problematisk å levera til tiden. I nokre tilfelle kan det vere arbeidskrevjande å jobbe med forvaltningsrevisjon.
8	Har kommunestyret og administrasjonen forståing av kva rolle og ansvar KUV har? Korleis kan KUV bidra til ei god forståing?	Det vart fremma eit forslag om at kontrollutvalsleiar burde orientera kommunestyret i første møte i ny valperiode om kontrollutvalets roller og ansvar.
9	Er det klare roller og klår ansvarsdeling mellom KUV, kommunestyret og administrasjonen?	Det er klår rolle og ansvarsdeling.
10	I kva grad er KUV synleg nok på kommunen si heimeside?	Dette er tilfredsstillande.
11	Bør KUV gjere meir og/ eller mindre av noko?	Vart diskutert og ei generell orientering frå kommunedirektør vart nemnd. Men utvalet var ikkje einig om dette er ei sak kontrollutvalet bør ha som ein fast sak til kvart møte.
12	Korleis fungerer samhandlinga med revisor – både i høve administrasjonen og KUV? Kva kan gjerast betre?	Dette fungerer fint
13	Korleis fungerte arbeidet med plan for forvaltningsrevisjon og plan for eigarskapskontroll?	Dette fungerte fint. Det var artig med spel.
14	Korleis fungerer samhandlinga med sekretariatet - både i høve	Dette fungerer fint.

	administrasjonen og KUV ? Kva kan gjerast betre?	
15	Korleis fungerer arbeidet med henvendingar til kontrollutvalet: <ul style="list-style-type: none"> - Frå innbyggjarar - Tilsette - Andre folkevalde - Media - Andre 	<p>Dette fungerer greitt.</p> <p>Kontrollutvalet har ikkje fått nokon henvendingar i denne perioden.</p>
16	Kva bør folkevaldopplæringa for det nye KUV innehalde? <ul style="list-style-type: none"> - Forslag til tema? - Er det sett av tilstrekkeleg med ressursar til opplæring. 	<p>Forslag til tema:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Roller og rolleavklaring - Etikk - Kommunal økonomi og rekneskap
17	Folkevaldopplæring 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? 	<p>Får delta på folkevaldopplæring for kommunestyret. Men det er ingen ting om kontrollutvalet sitt arbeid der.</p>
18	Andre innspel til nytt utval	Ingen andre innspel



Saksframlegg

Saksnr: 2023/389-4

Saksbehandlar: Helge Inge Johansen

Saksgang

Utval	Utv.saksnr.	Møtedato
Fitjar kommune, Kontrollutvalet	28/23	06.12.2023

Plan for forvaltningsrevisjon og plan for eigarskapskontroll 2024-2028 - Forslag til prosjektplan

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalet ber Deloitte AS gjennomføre risiko- og vesentlegvurderingar (ROV) av verksemda i Fitjar kommune, verksemda i kommunen sine selskap og av Fitjar kommune sin eigarskap i selskap.
2. Vidare ber kontrollutvalet Deloitte AS utarbeide forslag til plan for forvaltningsrevisjon og plan for eigarskapskontroll for perioden 2024 – 2028.
3. Det er ei målsetting at prosessmøte 1 skal gjennomførast i første møte i kontrollutvalet i 2024 og at prosessmøte 2 skal gjennomførast i kontrollutvalet i mai 2024.
4. Det er vidare ei målsetting at forslag til plan for forvaltningsrevisjon og plan for eigarskapskontroll for 2024 – 2028 skal leggst fram for kommunestyret i juni 2024.

Samandrag

Kontrollutvalet får i denne saka prosjektplanen som skal vere grunnlag for utarbeiding av plan for forvaltningsrevisjon og plan for eigarskapskontroll til behandling. Revisor vil utarbeide forslag til planen på bakgrunn av ei risiko- og vesentlegvurdering som er omtalt i prosjektplanen.

Hogne Haktorson
kontrollsjef

Helge Inge Johansen
spesialrådgjevar

Saksframlegget er godkjent elektronisk og har difor inga handskriven underskrift

Vedlegg

- 1 Fitjar kommune - prosjektplan ROV-vurderingar

Saksutgreiing

Bakgrunn for saka

I tråd med kommunelova §§ 23-3 og 23-4 skal kontrollutvalet utarbeide plan for forvaltningsrevisjon og plan for eigarskapskontroll det første året i valperioden. Det betyr at kontrollutvalet innan utgangen av 2024 må sørge for:

- å gjennomføre ei risiko- og vesentlegvurdering (ROV) av kommunen si verksemd, verksemda i kommunen sine selskap og av kommunen sin eigarskap.
- å utarbeide planar for gjennomføring av forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll i perioden 2024 – 2028 basert på den gjennomførde risiko og vesentlegvurderinga.
- at planane blir vedtatt av kommunestyret, som kan delegere til kontrollutvalet å gjere endringar i planperioden.

Det vart i møte i kontrollutvalet 13.09.2023 bestilt ein prosjektplan gjeldande risiko- og vesentlegvurdering (ROV) i sak PS 20/23 og PS 21/23:

PS 20/23 Plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2024-2028 – Bestilling av prosjektplan

«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.»*

PS 21/23 Plan for eigarskapskontroll for perioden 2024-2028 – Bestilling av prosjektplan

«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.»*

Vedtakskompetanse

Kontrollutvalet har ansvaret for utarbeiding av plan for forvaltningsrevisjon og plan for eigarskapskontroll, ref. kommunelova §§ 23-3 og 23-4. Prosjektplanen er ein del av dette arbeidet.

Endeleg plan vil bli vedteken av kommunestyret etter innstilling frå kontrollutvalet.

Vurderingar og verknader

Forslag til prosjektplan for gjennomføring av arbeidet med risiko- og vesentlegvurderingar og plan for forvaltningsrevisjon og plan for eigarskapskontroll er motteken og ligg ved saka. Deloitte AS har presentert arbeidet med risiko- og vesentlegvurderingar for plan for forvaltningsrevisjon og plan for eigarskapskontroll i same prosjektplan, ettersom dei har ein del overlappende aktivitetar.

I samband med arbeidet vil Deloitte AS mellom anna nytte dokumentanalyse, statistikk, intervju, elektronisk spørjeundersøking som metode. Det vil bli utarbeidd ei felles risiko- og vesentlegvurdering (ROV) for både forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll.

Vidare er det lagt opp til 2 prosessmøte med kontrollutvalet. I prosessmøte 1 (Risikospel) vil utvalet få høve til å diskutere og vurdere risikoar innanfor kommunen sine ansvarsområde, i selskap eigd av kommunen og kommunen sin eigarskap. I prosessmøte 2 skal kontrollutvalet gjennomføre si endelege prioritering av prosjekt som skal ligge i forslag til plan for forvaltningsrevisjon og plan for eigarskapskontroll som kommunestyret skal godkjenne.

Sekretariatet vurderer prosjektplanen som godt gjennomarbeidd og den viser at Deloitte har gode prosessar og rutinar for gjennomføring av slike oppdrag. Etter sekretariatet si vurdering er det viktig at dette arbeidet blir gjort på en grundig og god måte som sikrar sterk involvering både administrativt, politisk og ikkje minst at kontrollutvalet blir sterkt involvert. Sekretariatet har ikkje merknad til at det blir disponert ein ressurs på inntil 150 timar som er lagt inn i prosjektplanen for begge prosjekta til saman. I forslag til prosjektplan er det lagt opp til at arbeidet skal være ferdig tidsnok til at kommunestyret får planane til behandling i juni 2024, ev. seinast til kommunestyremøtet tidleg hausten 2024.

Kontrollutvalet bør også diskutere om det er andre ting Deloitte AS bør ta med seg vidare i dette arbeidet.

Konklusjon

Forslag til prosjektplan med dei endringar som måtte kome fram under behandlinga i møtet vert tilrådd som grunnlag for oppdraget med å utarbeide plan for forvaltningsrevisjon og plan for eigarskapskontroll.



Fitjar kommune

Risiko- og vesentlegvurderingar og planar for
forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll

Prosjektplan/engagement letter

November 2023

«Risiko- og vesentlegvurderingar og planar for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll - prosjektplan»

November 2023

Prosjektplan utarbeidd for Fitjar kommune av Deloitte AS.

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

Innhold

1.	Føremål og problemstillinger	4
2.	Risiko- og vesentlegvurdering	6
3.	Plan for forvaltningsrevisjon og plan for eigarskapskontroll	8
4.	Tid og ressursbruk	9

1. Føremål og problemstillingar

1.1 Bakgrunn

Deloitte har i samsvar med bestilling frå kontrollutvalet 13.09.2023 sak PS 20/23 utarbeidd ein prosjektplan for risiko- og vesentlegvurderingar og planar for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll i Fitjar kommune.

1.2 Forvaltningsrevisjon

I kommunelova § 23-3 går det fram at forvaltningsrevisjon inneber å gjere systematiske vurderingar av økonomi, produktivitet, regeletterleving, målinnfriing og verknader ut frå kommunestyret sine vedtak og føresetnader. Same lov § 23-2 bokstav c), pålegg kontrollutvalet å sjå til at det blir gjennomført forvaltningsrevisjon av kommunen si verksemd og av selskap som kommunen har eigarinteresser i.

Kommunelova § 23-3 anna ledd stiller krav om at det skal utarbeidast ein plan for forvaltningsrevisjon:

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innan utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner.

Det er vidare eit krav at plan om forvaltningsrevisjon skal vere basert på ein risiko- og vesentlegvurdering (ROV-vurdering):

Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet og virksomheten i kommunens eller fylkeskommunens selskaper.

Hensikten med ROV-vurderinga er å skaffe relevant informasjon om verksemda i kommunen og i selskapa der kommunen har eigarinteresser, slik at det er mogleg for kontrollutvalet å leggje ein plan for forvaltningsrevisjon og å prioritere mellom ulike område og ulike selskap der det kan vere aktuelt å gjennomføre forvaltningsrevisjon.

Det er kommunestyret som vedtek plan for forvaltningsrevisjon. Kommunestyret kan delegere til kontrollutvalet å gjere endringar i planen.

1.3 Eigarskapskontroll

Eigarskapskontroll er ei oppgåve som er lagt til kontrollutvalet etter kommunelova § 23-2 bokstav d), og er nærare skildra i kommunelova § 23-4. Der går det fram at eigarskapskontroll inneber å kontrollere om forvaltninga av kommunen sine eigarinteresser blir skjøtta i samsvar med regelverk, kommunestyret sine vedtak og anerkjende prinsipp for eigarstyring.

Kommunelova § 23-4 anna ledd stiller krav om at det skal utarbeidast ein plan for 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.

Som med plan for forvaltningsrevisjon, skal også plan for eigarskapskontroll vere basert på ei ROV-vurdering:

Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens og fylkeskommunens eierskap.

Hensikten med ROV-vurderinga er å skaffe relevant informasjon om kor det er størst behov for eigarskapskontroll, slik at det er mogleg for kontrollutvalet å leggje ein plan for eigarskapskontroll og å prioritere kva eigarskapskontrollar det kan vere aktuelt å gjennomføre.

Det er kommunestyret som vedtek plan for eigarskapskontroll. Kommunestyret kan delegere til kontrollutvalet å gjere endringar i planen.

1.4 Vår tilnærming til risiko- og vesentlegvurdering – involvering og forankring

I prosessen med ROV-vurderingar og utforming av planar, nyttar vi ein metodikk med høg grad av involvering, både av kontrollutvalet og av sentrale aktørar i administrasjonen og i kommunestyret. Med ei tilnærming der utvalet spelar ei aktiv rolle vil vi sikre at vi avdekkjer kva forvaltningsområde, kva selskap og kva eigarskap det er knytt størst risiko til. I tillegg vil høg grad av involvering bidra til å forankre planarbeidet og gjere det kjent både i kommunestyret og i administrasjonen. Dette vil skape eit godt grunnlag for gjennomføringa av prosjekta som blir prioritert i planane.

Vi ønskjer at arbeidet med ROV-vurderingane skal gjennomførast med vekt på:

- Involvering og forankring i administrasjonen
- Involvering og forankring i kommunestyret

- Involvering og forankring i kontrollutvalet

Ei brei forankring og involvering vil sikre følgjande:

- Kontrollutvalet får informasjon om dei sentrale risikoområda i kommunen
- Prosjekta kontrollutvalet vel er dei med høgast risiko
- Legitimitet for val av prosjekt i kommunestyret og i administrasjonen
- Læring og forbedring i administrasjonen

I tillegg til grunnlag for val av prosjekt, vil ROV-vurderingane også gje innspel til tema som kontrollutvalet kan følgje opp gjennom andre metodar som til dømes orienteringar frå administrasjonen.

2. Risiko- og vesentlegvurdering

2.1 Innleiing

Formålet med ROV-vurderingane er å skaffe relevant informasjon om verksemda til kommunen, slik at det er mogleg for kontrollutvalet å leggje planar for forvaltningsrevisjonar og eigarskapskontrollar, og å prioritere mellom ulike område og selskap der det kan vere aktuelt å gjennomføre prosjekt.

ROV-vurderingane vil avdekkje indikasjonar på avvik eller sårbare område i forvaltninga og selskapa der kommunen har eigarskap, sett i forhold til regelverk, politiske mål og vedtak. I denne samanhengen viser «risiko» til *sannsynet for og konsekvensane av* at det kan førekome avvik frå til dømes regelverk, mål, vedtak og andre føringar som kommunen har sett. Risiko vil bli vurdert innanfor alle kommunen sine tenestemråde og eigarskap.

På bakgrunn av ROV-vurderinga vil det bli utarbeidd forslag til forvaltningsrevisjons- og eigarskapskontrollprosjekt, og kontrollutvalet må sjølv vurdere dei ulike områda opp mot kvarandre, og avgjere kva dei meiner det er mest vesentleg å undersøkje.¹

2.2 Analysedokument

Det vil bli utarbeidd eitt analysedokument i samband med ROV-vurderingane som vil omfatte vurderingar av risiko og vesentlegheit knytt til både forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll. Analysedokumentet vil gje eit grunnlag for kontrollutvalet til å velje ut og prioritere prosjekt, og legg slik grunnlag for både plan for forvaltningsrevisjon og plan for eigarskapskontroll.

2.2.1 Del 1: Forvaltningsrevisjon

Seksjon 1: Innleiing

I denne seksjonen vil vi beskrive arbeidet med plan for forvaltningsrevisjon og utarbeidinga av ROV-vurderinga. Vi vil også beskrive kva metodar som er nytta.

Seksjon 2: Risikoanalyse

I denne seksjonen vil vi gjere ein oppsummerande presentasjon og analyse av data knytt til kvart tenestemråde og kvart selskap, slik at det går fram kva område og kva selskap det er knytt risiko til.

Seksjon 3: Identifiserte behov for forvaltningsrevisjon

I denne siste seksjonen i del 1 vil vi samanfatte dei område det er knytt størst risiko til, basert på risikoanalysen i seksjon 2, og knytte desse til moglege forvaltningsrevisjonsprosjekt. Det er kontrollutvalet som skal prioritere mellom prosjekta. Kontrollutvalet står også fritt til å leggje til og ta bort prosjekt. Dette vil skje i prosessmøte 2 med kontrollutvalet (sjå avsnitt 2.3.7).

2.2.2 Del 2: Eigarskapskontroll

Seksjon 1: Innleiing

I denne seksjonen vil vi beskrive arbeidet med plan for eigarskapskontroll og utarbeidinga av ROV-vurderinga. Vi vil også beskrive kva metodar som er brukte.

Seksjon 2: Risikoanalyse

I denne seksjonen vil vi gjere ein oppsummerande presentasjon og analyse av data knytt slik at det er mogleg å peike ut kva eigarskap det er knytt risiko til.

Seksjon 3: Identifiserte behov for eigarskapskontroll

I den siste seksjonen i del 2 vil vi samanfatte dei eigarskapa det er knytt størst risiko til, basert på risikoanalysen i seksjon 2, og knytte desse til moglege eigarskapskontrollar. Det er kontrollutvalet som skal prioritere mellom prosjekta. Kontrollutvalet står også fritt til å leggje til og ta bort prosjekt. Dette vil skje i prosessmøte 2 med kontrollutvalet (sjå avsnitt 2.3.7).

2.3 Metodisk tilnærming og involvering av sentrale aktørar

2.3.1 Dokumentanalyse

Dokumentanalysen tar utgangspunkt i planar, meldingar og rapportar frå kommunen. Vi vil også undersøkje kva tilsyn som er gjennomført og eventuelt planlagt i kommunen. Desse vil samla gje eit oversyn over kommunen sine mål og strategiar, samt gje eit viktig bidrag til å avdekkje område med risiko eller behov for forbetring.

¹ For ein nærare presentasjon av ROV-vurdering, sjå kapittel 6 i *Kontrollutvals-handboka* utgjeve av komimunaldepartementet [Kontrollutvalsboka - regjeringen.no](http://kontrollutvalsboka-regjeringen.no)

2.3.2 Statistikk

Offentleg statistikk er i første rekkje henta frå KOSTRA,² og viser tal frå alle tenesteområda som blir gjennomgått i analysen. I analysen vil vi gjere ei samanlikning av kommunen sine tal opp mot tal frå kommunegruppe, noko som gjev eit godt grunnlag for å finne indikasjonar på avvik eller forbettringsområde.

2.3.3 Gjennomgang av selskapsopplysningar i bedriftsdatabase

Deloitte nyttar Bisnode SmartCheck for å få tilgang til rekneskapsopplysningar og informasjon om eigarskap og eigarskapsstruktur. Denne informasjonen vil nyttast både for å få oversyn over alle aktuelle selskap som skal omfattast av ROV-vurderingane, og for å avdekkje eventuelle risikoar gjennom dei føreliggjande finansielle nøkkeltala.

2.3.4 Intervju

Vi vil gjere intervju med både politiske og administrative leiarar i kommunen. Vi ønskjer å intervjuje rådmann, samt sentrale leiarar frå administrasjonen (4-5 personar). I tillegg vil vi intervjuje ordførar, varaordførar og sentrale utvalseleiarar (4-5 personar). Intervjua vil bli gjennomført per telefon eller Teams for å sikre ei effektiv gjennomføring.

2.3.5 Elektronisk spørjeundersøking

Administrative leiarar og heile kommunestyret blir involvert i ROV-vurderingane gjennom ei undersøkinga i Questback (elektronisk spørjeundersøkingverktøy). I denne blir desse bedne om å peike på potensielle risikoar innanfor det tenesteområdet dei har ansvar for eller kjenner til, samt risikoområde knytte til selskap kommunen eig.

2.3.6 Prosessmøte 1 med kontrollutvalet

I det første prosessmøtet vil kontrollutvalet få høve til å diskutere og vurdere risikoar innanfor kommunen sine ansvarsområde og knytt til drifta i selskapa der kommunen har eigarinteresser, basert på eiga erfaring får arbeidet i kontrollutvalet.

I denne prosessen nyttar vi eit «risikospel» som har ei oversikt over dei ulike tenesteområda i kommunen. Ved bruk av farga spelbrikker får kontrollutvalsmedlemmane høve til å vurdere risiko knytt til ulike tenesteområde.

2.3.7 Prosessmøte 2 med kontrollutvalet

Føremålet med det andre prosessmøtet er at kontrollutvalet skal gjennomføre si endelige prioritering til plan for forvaltningsrevisjon og plan for eigarskapskontroll. Som eit grunnlag for diskusjonen i møtet vil analysedokumenta bli ferdiggjort og lagt fram for kontrollutvalet i god tid før møtet. I dokumenta vil alle data som er samla inn bli presentert i ei risikovurdering, inkludert dei data som blei samla inn frå kontrollutvalet i prosessmøte 1. På bakgrunn av risikoanalysen vil det gå fram kva område det er knytt størst risiko til.

Det er kontrollutvalet som i prosessmøtet skal prioritere og vurdere dei ulike risikoområda og avgjere kva område og selskap som skal bli gjenstand for forvaltningsrevisjon, og kva eigarskap ein skal prioritere å gjere eigarskapskontroll med.



² KØmmune-STat-RAPportering (<https://www.ssb.no/offentlig-sektor/kostra/>).

3. Plan for forvaltningsrevisjon og plan for eigarskapskontroll

Når ROV-vurderingane er gjennomførte og kontrollutvalet har prioritert prosjekta i prosessmøte 2, vil vi utarbeide utkast til plan for forvaltningsrevisjon og utkast til plan for eigarskapskontroll.

Utkast til plan for forvaltningsrevisjon vil omfatte:

- Skildring av forvaltningsrevisjon
- Skildring av ROV-vurderinga
- Liste med prioriterte prosjekt der det går fram prosjektittel, tema og problemstillingar
- Liste med uprioriterte prosjekt der det går fram prosjektittel og tema
- Retningsliner for bestilling av prosjekt, rapportering og endringar i planen

Utkast til plan for eigarskapskontroll vil omfatte:

- Skildring av eigarskapskontroll
- Skildring av ROV-vurderinga, inkludert ei liste over eigarskapa til kommunen
- Liste med prioriterte prosjekt der det går fram prosjektittel, tema og problemstillingar
- Ev. liste med uprioriterte prosjekt der det går fram prosjektittel og tema
- Retningsliner for bestilling av prosjekt, rapportering og endringar i planen

Utforming av utkast til planar for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll vil skje i nær dialog med kontrollutvalet.

4. Tid og ressursbruk

4.1 Nøkkelpersonell

Birte Bjørkelo er oppdragsansvarleg partner på oppdraget. I tillegg vil teamet bestå av prosjektleiar Annbjørg Ryssdal og ein prosjektmedarbeidarar. Deloitte har sett saman eit team som sikrar at prosjektet blir gjennomført i samsvar med gjeldande retningslinjer, samt med nødvendig kompetanse og erfaring innanfor kommunal revisjon.

4.2 Ressursbruk og gjennomføringsplan

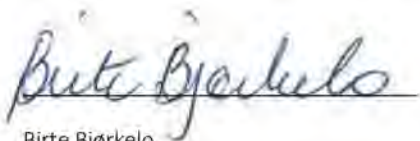
Med utgangspunkt i prosjektet sin karakter og planen som er lagt for korleis prosjektet skal bli gjennomført vil det ta totalt 150 timar å gjennomføre prosjektet.

Prosjektet vil gjennomførast våren 2024, slik at forslag til plan for forvaltningsrevisjon og plan for eigarskapskontroll kan leggjast fram for kommunestyret i juni 2024.

Sjå vedlegg for oversikt over timefordeling.

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

Bergen, 13. november 2023



Birte Bjørkelo

Oppdragsansvarleg partner

Deloitte.

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 415,000 people make an impact that matters at www.deloitte.no.

© 2023 Deloitte AS



Saksframlegg

Saksnr: 2023/501-2
Saksbehandlar: Helge Inge Johansen

Saksgang

Utval	Utv.saksnr.	Møtedato
Fitjar kommune, Kontrollutvalet	29/23	06.12.2023

Deloitte AS presenterer interimrevisjonsrapport 2023

Forslag til vedtak

Kontrollutvalet tek oppsummering etter interimrevisjon 2023 frå Deloitte AS til orientering

Samandrag

I denne saka vil Deloitte AS presentere oppsummeringa av arbeidet med interimrevisjonen 2023. Dette vil, til liks med presentasjon av revisjonsplanen, vera eit ledd i å sjå til at kommunen sine rekneskap vert revidert på ein tryggande måte

Hogne Haktorson
kontrollsjef

Helge Inge Johansen
spesialrådgjevar

Saksframlegget er godkjent elektronisk og har difor inga handskriven underskrift

Vedlegg

- 1 Fitjar_Kommune_-_Revisjonsrapport_etter_interim_2023
- 2 fitjar - Revisjonsplan og risikovurdering 2023
- 3 Risiko- og vesentlegheitsvurdering Fitjar 2023

Saksutgreiing

Bakgrunn for saka

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

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

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

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

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

Vedtakskompetanse

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

Vurderingar og verknader

Interimsrevisjon kan forklarast slik:

Interimsrevisjon er den revisjonen som vert gjennomført i løpet av året for å kontrollere at dei interne kontrollane fungerer som føresett gjennom året. I interimsrevisjonen går revisor gjennom og testar rutinar, transaksjonar og rapportering innan utvalde område.

Interimsrevisjonsrapporten bygger på revisjonsplan for 2023 frå Deloitte AS, som vart presentert for kontrollutvalet 13.09.2023.

I dette møtet vil Deloitte AS presentere oppsummeringa av dette arbeidet. Dette vil, til liks med presentasjon av revisjonsplanen, vere eit ledd i å sjå til at kommunen sine rekneskaper vert revidert på ein tryggande måte og at kommunen har ein forsvarleg revisjon.

På bakgrunn av det som kjem fram i presentasjonen bør kontrollutvalet, slik sekretariatet ser det, få høve til å koma med forslag til fokusområde i årsrevisjonen som skal gjennomførast framover, dersom dei ønskjer det, sjølv om det er revisjonen som avgjer kva som skal vere med.

Revisjonsplan og revisor si oppsummering etter interimsrevisjonen ligg ved saka.

Konklusjon

Dersom det ikkje kjem fram noko spesielt i møtet vert det tilrådd at kontrollutvalet tek oppsummeringa etter interimsrevisjon 2023 frå Deloitte AS til orientering.

Fitjar Kommune
v/kontrollutvalet
PB 83
5418 Fitjar

17. november 2023

Revisjonsrapport nr. 31
(journalførast)

INTERIMSREVISJON FITJAR KOMMUNE 2023

Generelt

Vi har utført interimrevisjonen av Fitjar kommune for 2023. Vi vil i den anledning gje ei kort oppsummering av utført interimrevisjon og kommentera nokre forhold som vi meiner leiinga i kommunen bør ha eit spesielt fokus på.

Deloitte utfører risikobasert revisjon. Dette vil seie at kontrollmetodar og kontrollomfang vert tilpassa risikoen i organisasjon og rutinar. Vi kartlegg og vurderer difor dei viktigaste økonomi- og rekneskapsrutinane for å identifisera kor det er størst risiko for feil i rekneskapsrapporteringa.

Vi vil presisera at det er leiinga i kommunen som er ansvarleg for å etablera og halde oppe ein tilfredsstillande intern kontroll. Som ein del av dette må leiinga sjå til at rekneskapsføringa er i samsvar med lover og forskrifter og at formues forvaltinga er ordna på ein trygg måte.

Rekneskapsrevisjon

Rekneskapsrevisjonen skal gje revisor grunnlag for å gje ein uttale om rekneskapskapen i form av ei revisjonsmelding. Rekneskapsrevisjonen er delt i to fasar, interimrevisjon og årsoppgjersrevisjon.

I interimrevisjonen testar vi kontrollar i rekneskapsrutinar for å få verifisert at dei har fungert i heile rekneskapsperioden. I tillegg gjennomfører vi kontrollar på områder, og for regnskapsposter, kor det ikkje er mogleg å oppnå same tryggleik eller med same effektivitet ved revisjon i årsoppgjeret.

Sjølvtende og objektivitet

Vi stadfester at revisjonsteamet tilfredsstillar dei krava til sjølvtende og objektivitet for revisorar som reviderer kommunal og fylkeskommunal verksemd, og som går fram av § 24-2 og § 24-4 i kommunelova.

Bokføringslova og dokumentasjon av rekneskapskapen

Bokføringslova (Lov 2004-11-19 nr 73) og bokføringsforskrifta (Forskrift 2004-12-01 nr. 1558) vart frå 1. januar 2011 gjeldande for kommunar og fylkeskommunar, samt kommunale og fylkeskommunale føretak. Det betyr at desse må følgja alle reglane i bokføringslova § 2 til § 14. Vidare må bokføringsforskrifta kapittel 2 til 7 følgjast.

Vi minner om at ved utarbeiding av årsrekneskap skal det etter bokføringslova § 11 vere dokumentasjon av alle balansepostar i rekneskapskapen utan dei som er ubetydelege.

Intern kontroll

Gjennomgangen har gitt oss kunnskap om kontrollmiljøet i kommunen, om kontrollmessige sterke og svake sider i vesentlege økonomiprosessar, og ei forståing av korleis rekneskapstransaksjonar vert generert, registrert og rapportert.

Vår vurdering av internkontrollen byggjer på informasjon innhenta gjennom kartlegging og gjennomgang av rutinar i samband med interim revisjonen, på kunnskap i eigen organisasjon om regelverk, rutinar og prosessar i kommunen.

I vår gjennomgang av **lønnsområdet**, har vi gjennomgått kommunens rutinar omkring registrering, oppdatering og lønnskjøring. Vi har kartlagt rutinar gjennom samtalar med lønningskonsulentane. Ved denne gjennomgangen har vi ikkje avdekket svakheiter ved dei interne kontrollane.

Når det gjeld reiserekningar har vi tidlegare funne eit ubetydeleg avvik som gjeld manglande eksakte adresser for kvar ein køyrer frå og til når ein har krav på kilometergodtgjersle. Vi er kjend med at administrasjonen har sendt ut informasjon om krav til dokumentasjon, og vi tilrår og at ein jobber med rutinene og fortsatt ikkje godtek og registrerer reiserekningar som ikkje oppfyller lovkrava.

Vi har ikkje gjennomgått kommunens rutinar omkring **innkjøp og inngående fakturaer**, fordi tidlegare ansvarleg for prosessen har slutta i stillinga, og denne har ikkje vorte erstatta. Vi har kartlagt at det ikkje er endring i rutinar gjennom samtale med økonomileiar.

I vår gjennomgang av **inntektsrutinar** innan eigenbetaling for institusjons- og omsorgstenester, SFO samt eigedomsskatt har føremålet vært å kontrollere at det er etablert system og kontrollar som sikrar at alle fakturerte inntekter er i samsvar med grunnlaget (dei tenestene som er levert), og at inntektene vert bokført i rett periode med rett beløp.

I forbindelse med kontroll av rutine for **bankavstemming** opplyser kommunen at dei fortsatt ikkje er heilt ajour. Vi anbefalar kommunen å bestrebe månadlege bankavstemmingar.

Gjennomgåande er der god kvalitet på dokumentasjonen som vart kontrollert og vi opplever at kommunen har etablert gode rutiner.

Internkontrollen på eit overordna nivå er, etter vår vurdering, tilfredsstillande.

Kontroll av transaksjonar / bilag

Kommunen har etablert system og rutinar som sikrar kontroll med transaksjonane (transaksjonskontroller). Kontrollen skal sørge for at inntekter, innkjøp, tilskot, løn og andre oppgavepliktige ytingar blir handtert i samsvar med gjeldande lover, reglar og avtalar, og at inntekter og utgifter vert følgt opp i forhold til budsjett og planar. På inntektsområdet er føremålet vidare å sikre at inntekter blir rett berekna og innbetalt, og at uteståande krav blir følgt opp.

Eit viktig kontrollelement er kravet om at alle bilag skal vera tilvist. Dette inneberer at alle disposisjonar som inneber økonomiske forpliktingar skal stadfestast av ein som har budsjettdisponeringsmynde. Den som har budsjettdisponeringsmynde kan ikkje godkjenne godtgjersle eller andre utbetalingar til seg sjølv.

Vi har føretatt terminvise kontrollar av krav om kompensasjon for meirverdiavgift. Ein revisjon av dette inneberer handlingar for å innhente revisjonsbevis for beløpa og opplysningane i kompensasjonsoppgåva. Meir spesifikt betyr dette at vi plukkar ut eit tilfeldig utval av kostnadane, og kontrollerer at kommunen har behandla desse kostnadane riktig avgiftsmessig.

Vi har ikkje avdekket vesetlege feil knyta til den terminvise kontrollen av krav om kompensasjonen av meirverdiavgift.

Tilgangstyring og arbeidsdeling

Arbeidsdeling er ein viktig del av internkontrollen for å førebygge feil og mislegheiter. I ein mindre kommune med relativt liten administrasjon kan dette by på utfordringar. Fitjar kommune har i stor grad etablert denne kontrollen og har tilfredsstillande arbeidsdeling på vesentlege områder.

Overordna IT kontroller

Vi har fått stadfesta at der er innarbeida gode system kring dei viktigaste rutinane på IT-området og vår konklusjon er at det har vore etablert tilfredsstillande kontrollar samt at IT-avdelinga har gode systemer for oppfølging.

Avslutning

Dersom noko skulle være uklårt i framstillinga ovanfor, står vi gjerne til teneste.

Med venleg helsing
Deloitte AS

Else Holst-Larsen
statsautorisert revisor

Kopi: Kommunedirektør

PENNEO

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

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

Else Holst-Larsen

Statsautorisert revisor

Serienummer: 9578-5992-4-2705162

IP: 185.67.xxx.xxx

2023-11-17 13:07:10 UTC



Penneo Dokumentnøkkel: TJSBC-FGWQJ-O3DBW-CE2UT-FDGJ-6ZWX0

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

Hvordan bekrefter at dette dokumentet er originalen?

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

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

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



Revisjonsplan og risikovurdering 2023

Fitjar kommune

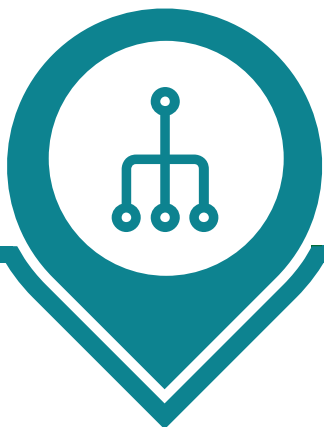


MAKING AN
IMPACT THAT
MATTERS
since 1845

Revisjonsplan

Fitjar kommune 2023

September



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

Oktober



Interimrevisjon

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

November



Oppsummering interimrevisjon vert handsama i kontrollutvalget

Mars/April



Årsoppgjer

Balansepostar
Årsmelding
Konsolidert rekneskap
Forenkla etterlevingskontroll økonomiforvaltning

April/Mai



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

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.

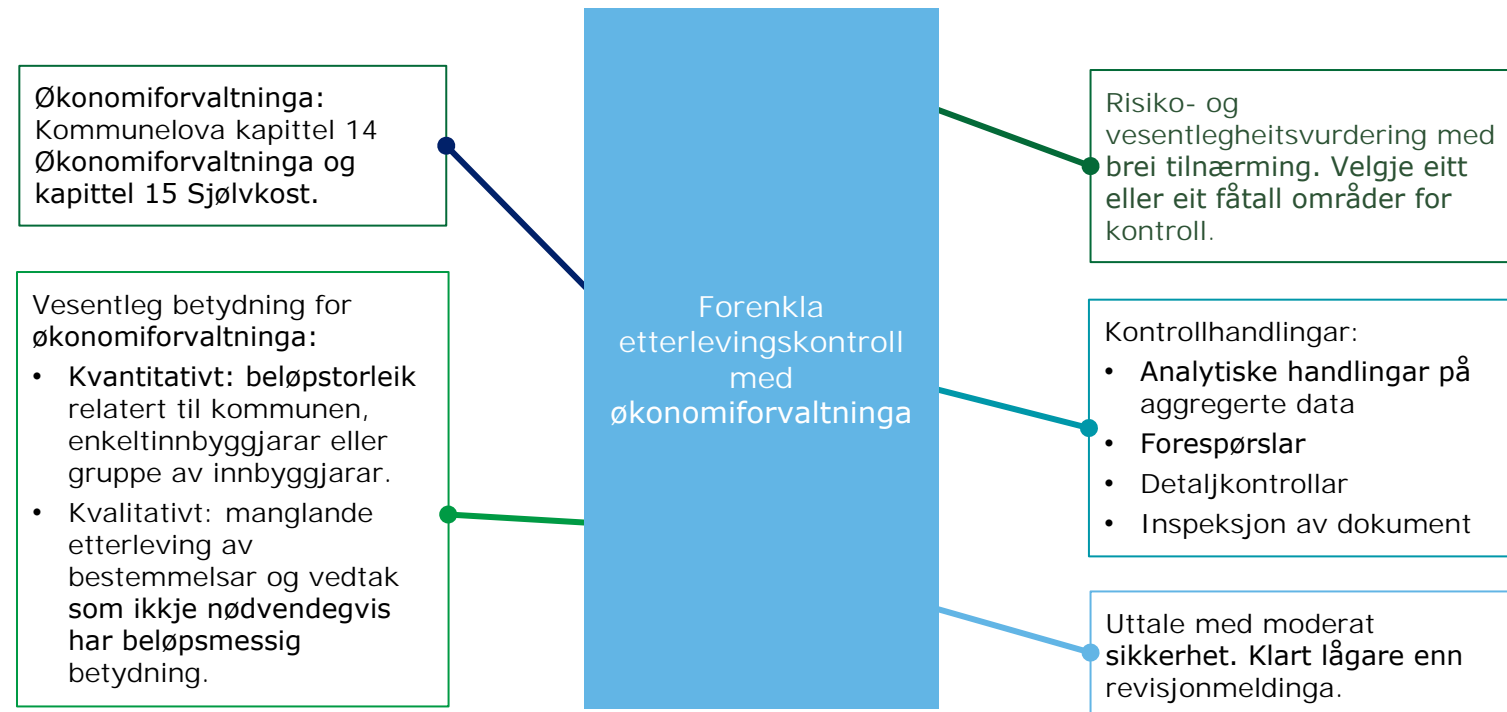
Kommunelova § 24 -9:

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 prosjektstyringdet ikkje vert ført prosjektrekneskapinvesteringsprosjekt har vesentlege overskridingar	
Innkjøp	<p>Risiko for at kommunen ikkje følgjer:</p> <ul style="list-style-type: none">regelverket om offentlig anskaffinginterne 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 oppdet ikkje vert gjort budsjettjusteringardet ikkje vert rapportert til kommunestyret	
Budsjettprosess	<p>Risiko for at:</p> <ul style="list-style-type: none">kommunen ikkje har tilfredsstillande rutiner for budsjettprosessenbudsjettet ikkje er realistiskbudsjettet ikkje er vedteke i balansedet 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: 2023/499-1
Saksbehandlar: Helge Inge Johansen

Saksgang

Utval	Utv.saksnr.	Møtedato
Fitjar kommune, Kontrollutvalet	30/23	06.12.2023

Gjennomgang av møteprotokollar - 2023-2027

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalet tek møteprotokollane som går fram av saksutgreiinga til orientering.
2. Særskilt ansvar for gjennomgang av framtidige møteprotokollar vert fordelt slik:

Politisk organ:	Kontrollutvalsmedlem:
Kommunestyret	
Formannskapet	
Utval for oppvekst og omsorg	
Utval for plan og miljø	

Samandrag

Kontrollutvalet i Fitjar kommune har hatt tradisjon for å gjennomgå møteprotokollane frå dei andre politiske utvala. Det vert her invitert til å drøfta om kontrollutvalet i ny valperiode ønskjer å arbeida på same måten.

Hogne Haktorson
kontrollsjef

Helge Inge Johansen
spesialrådgjevar

Saksframlegget er godkjent elektronisk og har difor inga handskriven underskrift

Saksutgreiing

Bakgrunn for saka

Kontrollutvalet i Fitjar kommune har hatt tradisjon for å gjennomgå møteprotokollane frå dei andre politiske utvala. Det vert her invitert til å drøfta om kontrollutvalet i denne valperiode ønskjer å arbeida på same måten. I så fall bør ansvaret fordelast på utvalsmedlemane.

Vedtakskompetanse

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

Vurderingar og verknader

I denne saka er tanken at kontrollutvalet skal gjera ei vurdering av saker i møteprotokollar frå andre politiske utval i Fitjar kommune. Kontrollutvalet kan be om nærare informasjon om enkeltsaker og drøfte ulike problemstillingar som ein finn av særleg interesse i protokollane. Møteprotokollane kan lastas ned frå heimesida til kommunen.

Dette er ein av fleire måtar å gjera seg kjent med det politiske arbeidet i kommunen på, og kunna fanga opp saker som no eller på eit seinare tidspunkt kan vera eit aktuelt saksfelt for kontrollutvalet.

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

- Kommunestyret 31.10.23 og 21.11.23
- Formannskapet 07.11.23, 10.11.23, 21.11.23 og 28.11.23
- Utval for oppvekst og omsorg 15.11.2023
- Utval for plan og miljø 14.11.2023

Sekretariatet vil gjennomgå desse møteprotokollane før førstkomande møte, og melda frå ved funn.

Konklusjon

På bakgrunn av dei erfaringane som er gjort tidlegare er det ei føremon at kontrollutvalet held seg oppdatert på kva som skjer i andre politiske utval. Sekretariatet vil difor tilrå at det nye kontrollutvalet vurderer å fordele ansvar for gjennomgang av møteprotokollar.



Fitjar kommune

Sekretariat for kontrollutvalet

Saksframlegg

Saksnr: 2023/498-1

Saksbehandlar: Helge Inge Johansen

Saksgang

Utval	Utv.saksnr.	Møtedato
Fitjar kommune, Kontrollutvalet	31/23	06.12.2023

Eventuelt

Forslag til vedtak

Saka vert lagt fram utan forslag til vedtak.

Samandrag

Det er lagt opp til å ha eventuelt på saklista for å ivareta det enkelte medlem i utvalet sin moglegheit til å sjølv å ta opp 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

Denne saka er å sjå på som ei formalisering av kommunelova § 11-2 siste avsnitt som seier:

«Alle medlemmer kan stille spørsmål til lederen, også om saker som ikke står på sakslisten».

Vedtakskompetanse

Kontrollutvalet har vedtakskompetanse til å handsama 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 er å gje opning for å få nærare utgreiing av saker som kontrollutvalet ynskjer å få utgreidd til neste møte, eventuelt få ei orientering frå kommunedirektøren eller andre i eit seinare møte.

Fra: Helge Inge Johansen[Helge.Inge.Johansen@vlfk.no]
Sendt: 29.11.2023 10:16:26
Til: Helge Inge Johansen[Helge.Inge.Johansen@vlfk.no]
Tittel: VS: INVITASJON TIL KURS OG KONFERANSER

Fra: NKRF – kontroll og revisjon i kommunene <post@nkrf.no>
Sendt: tirsdag 28. november 2023 14:54
Til: NKRF – kontroll og revisjon i kommunene <post@nkrf.no>
Emne: INVITASJON TIL KURS OG KONFERANSER

NKRF inviterer til følgende **FYSISKE kurs & konferanser:**



NKRFs konferansetilbud i 2024:

- NKRFs Kontrollutvalgskonferanse 2024 | 31. jan. – 1. feb., Gardermoen
- Arena for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024 | 13. – 14. mars, Stavanger
- KOMØK 2024 | 3. – 4. juni, Gardermoen
- Fagkonferansen 2024 | 12. – 13. juni, Kristiansand
- Den 35. Nordiske Revisorkonferansen | 1. – 3. september 2024, Bergen
- Samling for kontrollutvalgssekretariater 2024 | 10. – 11. september, Sola

Sett av datoene i kalenderen nå – vel møtt!

nkrf
– kontroll og revisjon i kommunene

For nærmere informasjon og påmelding
→ nkrf.no/kurs

nkrf – kontroll og revisjon i kommunene – på vakt for fellesskapets verdier

NKRFs Kontrollutvalgskonferanse 2024 >>

- ▶ 31. januar - 1. februar 2024 | Gardermoen | Påmeldingsfrist: *14. desember*



NKRF inviterer til følgende **DIGITALE kurs:**

Forvaltningsrevisjon – mer enn bare regeletterlevelse! >>

- ▶ 4. desember 2023 | Teams | Påmeldingsfrist: **30. november**

[En GPT nær deg. Om kunstig intelligens i forvaltningsrevisjon >> Nyhet!](#)

▶ 4. desember 2023 | Teams | Påmeldingsfrist: 14. desember

[A.2.6 Revisjon av årsregnskapet >>](#)

▶ 16. – 18. januar 2024 | Teams | Påmeldingsfrist: 4. januar

[Håndtering av henvendelser til kontrollutvalget >> Nyhet!](#)

▶ 19. januar 2024 | Teams | Påmeldingsfrist: 16. januar

NKRFs *nyeste eKurs* (se *alle eKursene* på nkrf.no >>) – gjennomfør kursene når og hvor det passer for deg!

[Eierskapskontroll | eKurs >> Nyhet!](#)

▶ Varighet: 1,5 time

[Innføring i merverdiavgift | eKurs >> Nyhet!](#)

▶ Varighet: 5 timer

[MVA og fast eiendom | eKurs >> Nyhet!](#)

▶ Varighet: 4,5 time

[MVA – Konkurranseregelen ved merverdiavgiftskompensasjon | eKurs >> Nyhet!](#)

▶ Varighet: 2 timer

[MVA – Import av varer og tjenester | eKurs >> Nyhet!](#)

▶ Varighet: 2 timer

[MVA – Anleggsbidrag og justering | eKurs >> Nyhet!](#)

▶ Varighet: 2 timer

[Internasjonale standarder for kvalitetsstyring – ISQM 1 og ISQM 2 | eKurs >>](#)

► Varighet: 2 timer

[Forvaltningsrevisjon om økonomistyring | eKurs >>](#)

► Varighet: 1,5 time

[Konsolidert årsregnskap | eKurs >>](#)

► Varighet: 2 timer

[Intro – kommuneregnskap | eKurs >>](#)

► Varighet: 6 timer

[Intro – forvaltningsrevisjon | eKurs >>](#)

► Varighet: 5 timer

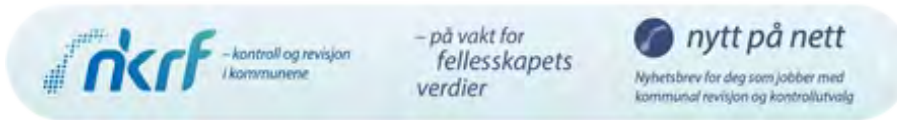
NKRFs **totale** kurs- og konferansetilbud finner du [her >>](#)



**Arbeidet med å planlegge NKRFs kursaktiviteter pågår fortløpende.
Vi mottar gjerne forslag og ønsker til post@nkrf.no.**

Vel møtt!

Vennlig hilsen
NKRF – kontroll og revisjon i kommunene
Telefon 23 23 97 00
Postboks 1417 Vika, 0115 Oslo
Org.nr.: 975 450 694 MVA
www.nkrf.no



- på vakt for fellesskapets verdier

nytt på nett
Nyhetsbrev for deg som jobber med kommunal revisjon og kontrollutvalg



Følg NKRF på twitter.com/NKRF



Følg NKRF på facebook.com/NKRF.no



Følg NKRF på no.linkedin.com/company/norges-kommunerevisorforbund-nkrf



Abonner på nyheter fra nkrf.no [her >>](#)

Nytt på nett

Abonnerer på vårt nyhetsbrev – [Nytt på nett her >>](#)

Fra: Forum for kontroll og tilsyn[fkt@fkt.no]
Sendt: 27.10.2023 11:39:54
Til: Roald Breistein[Roald.Breistein@vlfk.no]
Tittel: Nytt fra FKT oktober 2023



Forum for
kontroll og tilsyn



Spørsmål og svar om konstituering

Regjeringen har lagt ut en veileder om det konstituerende møtet i kommunestyrene og fylkestinget og valg til folkevalgte organer. Her er også en rekke spørsmål og svar som departementet nå har publisert. Denne listen over spørsmål og svar vil også bli oppdatert med nye spørsmål etter hvert som de dukker opp, så følg med.

[Les rapporten](#)



Kommunale kontrollutvalg – lokaldemokratiets vaktbikkje

– Det går nesten ikke en dag uten at man inviteres til å lese eller høre overskrifter om svik, skriver Tom Øyvind Heitmann, styremedlem i Forum for kontroll og tilsyn.

[Les debattinnlegget](#)



Kommunal- og
distriktsdepartementet

Ny veileder om reglene for interkommunalt samarbeid

Veilederen omtaler hvilke regler som gjelder for

interkommunalt samarbeid generelt, og har egne kapitler om samarbeidsmodellene vertskommunesamarbeid, interkommunalt politisk råd og kommunalt oppgavefelleskap.

[Les veilederen](#)



Habilitet på dagsordenen

Habilitet er høyaktuelt i nasjonal politikk for tiden. Det er et like viktig spørsmål i lokalpolitikken. Habilitet er også et helt sentralt tema i KS Folkevalgprogram.

[Les rapporten](#)



Kommunal- og
distriktsdepartementet

Kartlegging av lovoppfyllelse i norske kommuner

Alle kommuner har det samme lovpålagte ansvaret for å løse oppgaver, men ikke alle kommuner greier å løse oppgavene. Kommunedata.no viser graden av lovoppfyllelse i kommunene.

[Les rapporten](#)

Hold deg oppdatert med FKT



Kontrollutvalgslederskolen har som mål å gjøre lederne tryggere i rollen.

Å delta på Kontrollutvalgslederskolen er en mulighet til å tilegne seg forståelse for kommunal egenkontroll og kontrollutvalgets rolle utover det som kan tilbys i ordinære konferanser.

Les mer her:

[Under "konferanser" finner du oversikt over FKTs fagsamlinger høsten 2023 og våren 2024.](#)





Copyright © 2023 Forum for kontroll og tilsyn, All rights reserved.
Du mottar e-post fra Forum for kontroll og tilsyn fordi du har meldt deg på vårt nyhetsbrev.

Vår epostadresse:

Forum for kontroll og tilsyn
Kristian Augusts Gate 14
Oslo, Oslo 0164
Norway

[Add us to your address book](#)

Vil du endre hvordan du mottar nyhetsbrev fra oss?
Du kan [oppdatere dine innstillinger](#) eller [melde deg av vårt nyhetsbrev](#)

