



Møteinnkalling

Utval:	Kontrollutvalet
Møtestad:	Lunde, Rådhuset
Dato:	15.10.2020
Tid:	10:00

Dersom nokon av medlemmene ikkje kan møte og må melde forfall, vert dei bedne om å gjere dette så tidleg som råd er ved å ringa til 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.

Det er planlagt at Helge Inge Johansen møter frå sekretariatet, på dette møtet.

Lorentz Lunde
kontrollutvalsleiar

Hogne Haktorson
kontrollsjef

Helge Inge Johansen
spesialrådgjevar

Dokumentet er godkjent elektronisk og har difor ingen handskriven underskrift

Kopi: Vararepresentantar til kontrollutvalet
Ordførar
Revisor
Rådmann

Sakliste

Utvals- saknr	Innhald	Arkiv- saknr	U.Off
	Godkjenningssaker		
GK 7/20	Godkjenning av innkalling og sakliste		
GK 8/20	Godkjenning av møteprotokoll frå møte i kontrollutvalet 14.05.2020	2019/68	
	Politiske saker		
PS 24/20	Orienteringssak frå rådmannen om oppfølgingsarbeidet etter forvaltningsrevisjon av helsestasjon og skulehelseteneste	2018/27	
PS 25/20	Forvaltningsrevisjon av kapasitet og etterleving av rutinar og regelverk innan pleie og omsorgstenestene - handlingsplan	2019/21	
PS 26/20	Revisjonsplan for rekneskapsrevisjon i 2020	2019/79	
PS 27/20	Deloitte presenterer risikovurdering for forenkla etterlevingskontroll med økonomiforvaltninga for 2020	2019/79	
PS 28/20	Plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2020 - 2024 for Tysnes kommune	2019/70	
PS 29/20	Plan for eigarskapskontroll for perioden 2020 - 2024 for Tysnes kommune	2019/71	
PS 30/20	Tysnes - Budsjett 2021 for kontrollutvalet	2019/73	
PS 31/20	Tinging av kurs frå Deloitte	2020/145	
PS 32/20	Gjennomgang av møteprotokollar frå andre politiske utval	2019/72	
PS 33/20	Eventuelt	2020/83	
	Referatsaker		
RS 3/20	Kontrollrapport 2019 av Skatteoppkrevjar i Tysnes kommune - frå Skatteetaten	2019/75	
RS 4/20	FKT - medlemsinformasjon september 2020	2019/18	
RS 5/20	Svar fra Fylkesmannen i Møre og Romsdal på spørsmål om revisor kan delta digitalt på kontrollutvalgets møter uten at møtet dermed må defineres som et fjernmøte	2019/18	
RS 6/20	Svar fra departementet på spørsmål om evt. gjeninnføring av midlertidig forskrift om gjennomføring av fjernmøter i kommuner og fylkeskommuner for å begrense spredning av Covid-19	2019/18	

Godkjenningssaker

GK 7/20 Godkjenning av innkalling og sakliste



Tysnes kommune

Sekretariat for kontrollutvalet
Saksframlegg

Saksnr: 2019/68-8
Saksbehandlar: Helge Inge Johansen

Saksgang

Utval	Utv.saksnr.	Møtedato
Kontrollutvalet i Tysnes kommune	8/20	15.10.2020

Godkjenning av møteprotokoll frå møte i kontrollutvalet 14.05.2020

Møteprotokoll frå møte i kontrollutvalet 14.05.2020 er lagt med som vedlegg i saka.



Møteprotokoll

Utval:	Kontrollutvalet
Møtestad:	Kommunestyresalen, Rådhuset
Dato:	14.05.2020
Tid:	10:00 - 13:00

Følgjande faste medlemmer møte:

Namn	Funksjon	Representerer
Lorentz Lunde	Leiar	KRF
Britt Ersvær	Nestleiar	AP
Lars Heine Kåsa	Medlem	SP
Kåre Haugland	Medlem	FRP

Følgjande medlemmer hadde meldt forfall:

Namn	Funksjon	Representerer
Sigvard Michael Madsen	Medlem	H

Følgjande varamedlemmer møte:

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

Merknader

Bjarne Ryland og Ingrid Kalsnes deltok via TEAMS. Sigvard Michael Madsen hadde meldt forfall til møte, ingen av varamedlemene hadde mogelegheit til å møta.

Andre som møtte:

Namn	Stilling
Kåre Martin Kleppe	Ordførar
Steinar Dalland	Rådmann
Hildur Heie	Kommunalsjef helse og omsorg
Aud Kaldefoss	Oppvekstsjef
Ingvild A. Husa	Einingsleiar barn og familie
Bjarne Ryland	Partner, Deloitte AS
Ingrid Kalsnes	Forvaltningsrevisor, Deloitte AS
Helge Inge Johansen	Spesialrådgjevar, Vestland fylkeskommune

Lorentz Lunde
utvalsleiar

Helge Inge Johansen
utvalssekretær

Dokumentet er godkjent elektronisk og har difor ingen handskriven underskrift

Sakliste

Utvals- saknr	Innhald	Arkiv- saknr	U.Off
	Godkjenningssaker		
GK 5/20	Godkjenning av innkalling og sakliste		
GK 6/20	Godkjenning av møteprotokoll frå møte i kontrollutvalet 23.04.2020	2019/68	
	Politiske saker		
PS 13/20	Årsrekneskap og årsmelding 2019 for Tysnes kommune - uttale frå kontrollutvalet	2019/79	
PS 14/20	Arbeid med Etikk og GDPR i Tysnes kommune - orientering frå rådmannen	2019/74	
PS 15/20	Orienteringssak frå rådmannen om oppfølgingsarbeidet etter forvaltningsrevisjon av helsestasjon og skulehelseteneste	2018/27	
PS 16/20	Forvaltningsrevisjon av kapasitet og etterleving av rutinar og regelverk innan pleie og omsorgstenestene - handlingsplan	2019/21	
PS 17/20	Plan for eigarskapskontroll for perioden 2020-2024 - Prosessmøte 2	2019/71	
PS 18/20	Plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024 - Prosessmøte 2	2019/70	
PS 19/20	Årsmelding for kontrollutvalet sitt arbeid i 2019	2019/78	
PS 20/20	Vurdering av om Deloitte er uavhengig i høve Tysnes kommune	2019/77	
PS 21/20	Tinging av kurs frå Deloitte	2020/145	
PS 22/20	Gjennomgang av møteprotokollar frå andre politiske utval	2019/72	
PS 23/20	Eventuelt	2020/83	

Godkjenningssaker

GK 5/20 Godkjenning av innkalling og sakliste

Saksprotokoll i 14.05.2020 - Kontrollutvalet i Tysnes kommune

Handsaming i møte

Det kom ikkje merknader til innkalling eller sakliste.

Vedtak

Innkalling og sakliste vart samrøystes godkjent.

GK 6/20 Godkjenning av møteprotokoll frå møte i kontrollutvalet 23.04.2020

Saksprotokoll i 14.05.2020 - Kontrollutvalet i Tysnes kommune

Handsaming i møte

Det var ingen merknader til protokoll frå møte i kontrollutvalet 23.04.2020.

Vedtak

Møteprotokoll frå kontrollutvalet sitt møte 23.04.2020 vart samrøystes godkjent.

Politiske saker

PS 13/20 Årsrekneskap og årsmelding 2019 for Tysnes kommune - uttale frå kontrollutvalet

Forslag til vedtak

Kontrollutvalet vedtek utkast til uttale om Tysnes kommune sin årsrekneskap for 2019.

Saksprotokoll i 14.05.2020 - Kontrollutvalet i Tysnes kommune

Handsaming i møte

Rådmannen orienterte kort om hovudlinjene i årsmeldinga og årsrekneskapen

Partner Bjarne Ryland orienterte om revisjonsmeldinga og revisjonsrapporten og oppsummert er revisjonen «i det store og heile» godt nøgd med tilstanden i kommunen.

Forslag til vedtak vart samrøystes vedteke

Vedtak

Kontrollutvalet vedtek utkast til uttale om Tysnes kommune sin årsrekneskap for 2019.

PS 14/20 Arbeid med Etikk og GDPR i Tysnes kommune - orientering frå rådmannen

Forslag til vedtak

Kontrollutvalet tek informasjonen til orientering.

Saksprotokoll i 14.05.2020 - Kontrollutvalet i Tysnes kommune

Handsaming i møte

Rådmannen orienterte med utgangspunkt i det som er vedlagt saka, og svarte på spørsmål frå kontrollutvalet

Forslag til vedtak vart samrøystes vedteke.

Vedtak

Kontrollutvalet tek informasjonen til orientering.

PS 15/20 Orienteringssak frå rådmannen om oppfølgingsarbeidet etter forvaltningsrevisjon av helsestasjon og skulehelseteneste

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalet tek informasjonen om oppfølgingsarbeidet etter forvaltningsrevisjon av helsestasjon og skulehelseteneste så langt til orientering
2. Kontrollutvalet ber om skriftleg tilbakemelding til kontrollutvalsmøte 15.10.2020. Skriftleg tilbakemelding skal sendast til sekretariatet innan 24.09.2020.

Saksprotokoll i 14.05.2020 - Kontrollutvalet i Tysnes kommune

Handsaming i møte

Rådmannen orienterte om status på arbeidet og svarte på spørsmål frå kontrollutvalet

Forslag til vedtak vart samrøystes vedteke

Vedtak

1. Kontrollutvalet tek informasjonen om oppfølgingsarbeidet etter forvaltningsrevisjon av helsestasjon og skulehelseteneste så langt til orientering
2. Kontrollutvalet ber om skriftleg tilbakemelding til kontrollutvalsmøte 15.10.2020. Skriftleg tilbakemelding skal sendast til sekretariatet innan 24.09.2020.

PS 16/20 Forvaltningsrevisjon av kapasitet og etterleving av rutinar og regelverk innan pleie og omsorgstenestene - handlingsplan

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalet har merka seg at kommunen er godt i gang med forbetningsarbeidet etter forvaltningsrevisjonen av kapasitet og etterleving av rutinar og regelverk innan pleie og omsorgstenestene.

2. Kontrollutvalet ber om at rådmannen kjem med ny skriftleg status på handlingsplanen til møte 15.10.2020. Tilbakemeldinga vert å senda sekretariatet innan 24.09.2020.

Saksprotokoll i 14.05.2020 - Kontrollutvalet i Tysnes kommune

Handsaming i møte

Rådmannen gjekk gjennom punkt for punkt i handlingsplanen og svarte på spørsmål frå kontrollutvalet.

Kontrollutvalet ber om at rådmannen kjem til møte 15.10.2020 med ei ny tilbakemelding på handlingsplanen, spesielt innretta mot desse tre punkta:

- Tilstrekkeleg fagleg grunnbemanning
- Får dei som treng det tilstrekkeleg hjelp til døme dusjing også hyppigheit av dusjing
- Bruk av velferdsteknologi inn i tenestene

Vedtaket var samrøystes

Vedtak

1. Kontrollutvalet har merka seg at kommunen er godt i gang med forbetningsarbeidet etter forvaltningsrevisjonen av kapasitet og etterleving av rutinar og regelverk innan pleie og omsorgstenestene.
2. Kontrollutvalet ber om at rådmannen kjem med ny skriftleg status på handlingsplanen til møte 15.10.2020. Tilbakemeldinga vert å senda sekretariatet innan 24.09.2020. Tilbakemeldinga skal ha hovudfokus på tilstrekkeleg fagleg grunnbemanning, hyppigheit for hjelp til døme dusjing og bruk av velferdsteknologi i tenestene

PS 17/20 Plan for eigarskapskontroll for perioden 2020-2024 - Prosessmøte 2

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalet tek, på bakgrunn av prosessmøte 2, forslag til prioritering av plan for eigarskapskontroll så langt til orientering.
2. Endeleg forslag til plan for eigarskapskontroll skal handsamast i neste møte i kontrollutvalet 15.10.2020 og sakstilfanget vert å sende sekretariatet seinast innan 24.09.2020.

Saksprotokoll i 14.05.2020 - Kontrollutvalet i Tysnes kommune

Handsaming i møte

Deloitte ved forvaltningrevisor Ingrid Kalsnes gjennomførte prosessmøte 2 med kontrollutvalet, der utvalet mellom anna prioriterte prosjekt.

Forslag til vedtak vart samrøystes vedteke.

Vedtak

1. Kontrollutvalet tek, på bakgrunn av prosessmøte 2, forslag til prioritering av plan for eigarskapskontroll så langt til orientering.
2. Endeleg forslag til plan for eigarskapskontroll skal handsamast i neste møte i kontrollutvalet 15.10.2020 og sakstilfanget vert å sende sekretariatet seinast innan 24.09.2020.

PS 18/20 Plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024 - Prosessmøte 2

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalet tek, på bakgrunn av prosessmøte 2, forslag til prioritering av plan for forvaltningsrevisjon så langt til orientering.
2. Endeleg forslag til plan for forvaltningsrevisjon skal handsamast i neste møte i kontrollutvalet 15.10.2020 og sakstilfanget vert å sende sekretariatet innan 24.09.2020.

Saksprotokoll i 14.05.2020 - Kontrollutvalet i Tysnes kommune

Handsaming i møte

Deloitte ved forvaltningrevisor Ingrid Kalsnes gjennomførte prosessmøte 2 med kontrollutvalet, der utvalet mellom anna prioriterte prosjekt.

Forslag til vedtak vart samrøystes vedteke.

Vedtak

1. Kontrollutvalet tek, på bakgrunn av prosessmøte 2, forslag til prioritering av plan for forvaltningsrevisjon så langt til orientering.
2. Endeleg forslag til plan for forvaltningsrevisjon skal handsamast i neste møte i kontrollutvalet 15.10.2020 og sakstilfanget vert å sende sekretariatet innan 24.09.2020.

PS 19/20 Årsmelding for kontrollutvalet sitt arbeid i 2019

Forslag til innstilling

Kommunestyret godkjenner årsmelding for kontrollutvalet for 2019

Saksprotokoll i 14.05.2020 - Kontrollutvalet i Tysnes kommune

Handsaming i møte

Kontrollutvalet var nøgd med innhaldet i årsmeldinga, og hadde ikkje forslag om å gjera endringar.

Forlag til vedtak vart samrøystes vedteke

Innstilling

Kommunestyret godkjenner årsmelding for kontrollutvalet for 2019

PS 20/20 Vurdering av om Deloitte er uavhengig i høve Tysnes kommune

Forslag til vedtak

Kontrollutvalet tar eigenvurderinga frå partnar Bjarne Ryland om Deloitte AS er uavhengig i høve Tysnes kommune, til etterretning

Saksprotokoll i 14.05.2020 - Kontrollutvalet i Tysnes kommune

Handsaming i møte

Partner Bjarne Ryland presenterte eigenvurderinga for kontrollutvalet

Forslag til vedtak vart samrøystes vedteke

Vedtak

Kontrollutvalet tar eigenvurderinga frå partnar Bjarne Ryland om Deloitte AS er uavhengig i høve Tysnes kommune, til etterretning

PS 21/20 Tinging av kurs frå Deloitte

Forslag til vedtak

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

Saksprotokoll i 14.05.2020 - Kontrollutvalet i Tysnes kommune

Handsaming i møte

Kontrollutvalet vedtok å utsetje denne saka til neste møte

Vedtaket vart samrøystes vedteke

Vedtak

Kontrollutvalet ber om å få saka til handsaming i kontrollutvalsmøte 15.10.2020

PS 22/20 Gjennomgang av møteprotokollar frå andre politiske utval

Forslag til vedtak

Kontrollutvalet tar møteprotokollane som går fram av saksutgreiinga til orientering

Saksprotokoll i 14.05.2020 - Kontrollutvalet i Tysnes kommune

Handsaming i møte

Det kom ikkje fram noko spesielt i denne saka.

Forslag til vedtak vart samrøystes vedteke

Vedtak

Kontrollutvalet tar møteprotokollane som går fram av saksutgreiinga til orientering

PS 23/20 Eventuelt

Forslag til vedtak

Saka vert lagt fram utan forslag til vedtak.

Saksprotokoll i 14.05.2020 - Kontrollutvalet i Tysnes kommune

Handsaming i møte

Ingen saker under eventuelt

Vedtak

Det vart ikkje gjort vedtak i saka.

Politiske saker

PS 24/20 Orienteringssak frå rådmannen om oppfølgingsarbeidet etter forvaltningsrevisjon av helsestasjon og skulehelseteneste



Tysnes kommune

Sekretariat for kontrollutvalet
Saksframlegg

Saksnr: 2018/27-37
Saksbehandlar: Helge Inge Johansen

Saksgang

Utval	Utv.saksnr.	Møtedato
Kontrollutvalet i Tysnes kommune	24/20	15.10.2020

Orienteringssak frå rådmannen om oppfølgingsarbeidet etter forvaltningsrevisjon av helsestasjon og skulehelseteneste

Forslag til vedtak

Kontrollutvalet takker for det arbeidet som er gjort i oppfølgingsarbeidet etter forvaltningsrevisjonsrapporten, og vel å lukke saka.

Samandrag

Kontrollutvalet har hatt oppfølgingsarbeidet etter forvaltningsrevisjonsrapporten til handsaming ved fleire høve og siste gang i møte 14.05.2020. Ut i frå notatet frå rådmannen, som er vedlagt saka, kjem det fram at ein no stort sett er ferdig med oppfølgingsarbeidet. Sekretariatet har difor lagt fram forslag til vedtak om at ein lukker saka.

Hogne Haktorson
Kontrollsjef

Helge Inge Johansen
spesialrådgjevar

Saksframlegget er godkjent elektronisk og har difor inga handskriven underskrift

Vedlegg

1 Notat frå rådmannen 29.09.2020 - forvaltningsrevisjon av helsestasjon og skulehelseteneste

Saksutgreiing

Bakgrunn for saka

Rapport etter forvaltningsrevisjon av helsestasjon og skulehelseteneste låg føre til kommunestyremøte 12.12.2018, og det vart gjort slikt vedtak:

«På bakgrunn av forvaltningsrevisjon innan Helsestasjons- og skulehelsetenesta i Tysnes kommune ber kommunestyret rådmannen syta for:

1. At det blir etablert eit heilskapleg styringssystem for helsestasjons- og skulehelsetenesta, som omfattar alle pålagde krav knytt til å planlegge, gjennomføre, evaluere og korrigere verksemda. Under dette mellom anna:
 - a. Tydeleg fordeling av roller og ansvar
 - b. System for å ha oversikt over medarbeidarane sin kompetanse og behov for opplæring
 - c. System for å få oversikt over område i verksemda der det er risiko for svikt eller manglar
 - d. System for å få oversikt over avvik, under dette uønska hendingar
 - e. Prosedyrar og rutinar knytt til sentrale arbeidsoppgåver
 - f. System for å gjere bruk av erfaringar frå pasientar, brukarar og pårørande
-
2. å avklare kva rolle psykisk helsearbeidar barn og unge skal ha i skulehelsetenesta, og kva regelverk og retningslinjer vedkomande skal rette seg etter i sitt arbeid.
3. systematiske vurderingar av ressursbruken i helsestasjons- og skulehelsetenesta, for å sikre at ressursane er tilstrekkelege i forhold til dei oppgåvene som skal utførast. "
4. at barn og ungdom i Tysnes kommune vert sikra eit lett tilgjengeleg lågterskeltilbod i helsestasjon, skulehelseteneste og helsestasjon for ungdom
5. at skulehelsetenesta har eit systemretta samarbeid med skulane som er i samsvar med anbefalingane i nasjonale faglege retningslinjer.
6. at sterke anbefalingar i nasjonale faglege retningslinjer blir etterlevd, og sørgjer for at eventuelle avvik blir grunngitt og dokumentert.
7. Å laga ein prioritert handlingsplan til kontrollutvalet innan 01.04.2019 som viser kva tiltak som skal setjast i verk for å følgja opp tilrådingane i rapporten, når tiltaka skal setjast i verk og kven som skal ha ansvaret for iverksettinga.»

Vedtakskompetanse

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

Vurderingar og verknader

Kontrollutvalet har hatt saka til handsaming ved fleire høve, siste gang i møte 14.05.2020, der kontrollutvalet vedtok å få ei ny tilbakemelding frå rådmannen til dette møtet.

Sekretariatet har motteke ny skriftleg tilbakemelding. Notatet frå rådmannen er vedlagt saka.

Sekretariatet har vurdert tilbakemeldinga, og ut frå ei samla vurdering vert det tilrådd at kontrollutvalet vel å lukke saka

Sekretariatet har fått stadfesta at rådmannen kjem til dette møtet og orienterer om saka.

Konklusjon

Kontrollutvalet takker for det arbeidet som er gjort og vel å lukke saka.



TYSNES KOMMUNE

Rådhuset

Uggdalsvegen 301

5685 UGGDAL

Telefon 970 46 500

Sekretariat for kontrollutvalet

UGGDAL, 29.09.2020

<i>Saksnr.</i>	<i>Dok.nr</i>	<i>Arkivkode</i>	<i>Avd/Sek/Saksh</i>	<i>Dykkar ref.</i>
20/404-2	6479/20	103	TK//STDAL	

FORVALTNINGSREVISJON AV HELSESTASJON OG SKULEHELSETENESTA – 2020 RAPPORT TIL KONTROLLUTVALET

Det vert vist til vårt skriv dagsett 7. mai d.å. der rådmannen gjekk gjennom og ba om lukking av avvik etter forvaltningsrevisjon av helsestasjon- og skulehelsetenesta i Tysnes kommune. Kontrollutvalet gjorde vedtak om ei nærare orientering i sitt neste møte.

Det som er nytt etter kontrollutvalet sitt møte 14. mai er i korte trekk følgjande:

Overordna kvalitetsarbeid:

Kvalitetsrådgevar har tiltredd si stilling og vil få eit stabsansvar knytt til å sikre at kvalitetsarbeid og kvalitetssystem i dei ulike einingane vert innarbeidd i eitt felles kvalitetssystem. Eit slikt kvalitetssystem må også ha tilrettelegging for elektronisk melding og oppfølging av avvik.

Det er også lagt opp til at kvalitetsrådgevar skal arbeide med å implementere brukarundersøkingar i verksemda.

Systematiske vurderingar av ressursbruk i tenesta:

Me har tidlegare peika på at me vil nytta nasjonalt verkty utarbeidd av helsedirektoratet for å gjera systematiske vurderingar av ressursbruk i tenesta. Nærare avklaringar av venta ressursbruk i tenesta vil naturleg verta gjort i samband med budsjett for 2021.

Sikrar barn og unge eit lågterskeltilbod i helsestasjon, skulehelsetenesta og helsestasjon for ungdom.

Me kan informera kontrollutvalet om at me sidan sist har teikna leigeavtale for å utvida Treffstaden. Dette betyr at me kan gje eit godt tilbod midt i Våge så snart ombygginga er ferdig. Me vurderer dette som eit viktig tilbod særskilt for helsestasjon for ungdom, dei andre tenestene vurderer me at det er god tilgang til.

Anna:

Utover dette vil me også informera at kommunen no har tilsett kommunepsykolog i full stilling, me har von om at dette ytterlegare vil styrka tilbodet me gjev til barn og unge.

Stillinga er knytt til same eining som psykisk helsearbeidar for barn og unge, helsestasjon, skulehelsetenesta, barnevern og jordmor. Det vert også arbeidd med å få inn ein ny søknad om støtte til prosjekt for Betre tverrfagleg innsats (BTI).

Me vil også nemna at det er lyst ut etter jordmor i 100 % fast stilling.

Med helsing
Tysnes kommune

Steinar Dalland
rådmann

Dokumentet er elektronisk godkjent, og krev difor ingen signatur.



Tysnes kommune

Sekretariat for kontrollutvalet
Saksframlegg

Saksnr: 2019/21-36
Saksbehandlar: Helge Inge Johansen

Saksgang

Utval	Utv.saksnr.	Møtedato
Kontrollutvalet i Tysnes kommune	25/20	15.10.2020

Forvaltningsrevisjon av kapasitet og etterleving av rutinar og regelverk innan pleie og omsorgstenestene - handlingsplan

Forslag til vedtak

Kontrollutvalet takker for det arbeidet som er lagt ned i forbetningsarbeidet og vel å lukke saka.

Samandrag

Dette er andre oppfølging av forbetningsarbeidet på denne forvaltningsrevisjonen. Det vert tilrådd at kontrollutvalet lukker saka.

Hogne Haktorson
Kontrollsjef

Helge Inge Johansen
spesialrådgjevar

Saksframlegget er godkjent elektronisk og har difor inga handskriven underskrift

Vedlegg

- 1 Notat frå rådmann 30.09.20 - Forvaltningsrevisjon pleie og omsorgstenestene 2020 - handlingsplan
- 2 Notat frå rådmann 06.05.2020 Forvaltningsrevisjon - pleie og omsorgstenestene - handlingsplan
- 3 Pleie og omsorgstenestene - handlingsplan

Saksutgreiing

Bakgrunn for saka

Kommunestyret gjorde slikt vedtak i møte 17.12.2019 PS 62/19:

«På bakgrunn av forvaltningsrevisjon av kapasitet og etterleving av rutinar og regelverk i pleie- og omsorgstenestene i Tysnes kommune ber kommunestyret rådmannen syta for:

1. Gjennomgår og justerer rutinar og malar som skal nyttast i sakshandsaminga, slik at desse er i samsvar med regelverket og bidrar til å sikre at krav i regelverket blir etterlevd (jf. revisjonen sine vurderingar i kap. 3.3.2 og 3.4.3)
2. Sikrar at sakshandsaminga i samband med vurdering av rett til pleie- og omsorgstenester er i samsvar med krav i pasient- og brukarrettslova og forvaltningslova (jf. revisjonen sine vurderingar i kap. 3.5.2)
3. Arbeider vidare med å etablere ein god avvikskultur i pleie- og omsorgstenesta. Under dette mellom anna:
 - a. Tydeleggjere for dei tilsette kva som er føremålet med å melde avvik, kva som skal meldast som avvik samt korleis meldte avvik skal følgjast opp
 - b. Sikre at alle avvik blir meldt når dei oppstår, inkludert avvik knytt til samhandlinga med helseføretaket
 - c. Sikre at tilsette får tilbakemelding om korleis avvik er følgt opp og nytta i kvalitetsforbetningsarbeidet
 - d. Utarbeider fullstendige og oppdaterte oversikter over alle meldte avvik, og brukar desse i det kontinuerlege kvalitetsforbetningsarbeidet i tenestene
4. Gjennomfører jamlege kompetansekartleggingar og utarbeider kompetanseplanar for pleie og omsorg, i samsvar med forskrift om leiing og kvalitetsforbetring i helse- og omsorgstenesta §§ 6f og 7b
5. Sikrer tilstrekkeleg tilgang på fagkompetanse i tenestene, i samsvar med helse- og omsorgstenestelova § 4-1 d, inkludert vurderer om grunnbemanninga i heimetenesta i helgane bør aukast slik at tenesta ikkje er avhengig av ekstrabemanning for å kunne gi nødvendig helsehjelp til brukarane
6. Gjer avklaringar rundt bruken av KAD-tilbodet, og vurderer om det er mogeleg å setje i verk tiltak for å sikre at dette lovpålagte tilbodet blir nytta i større grad og i samsvar med intensjonen i samhandlingsreforma om å førebygge og forhindre sjukehusinnleggingar
7. Arbeider vidare med å innføre velferdsteknologi i tenestene, i samsvar med Helsedirektoratet sine tilrådingar for innføring av velferdsteknologi i kommunane, samt vurdere om det er hensiktsmessig å systematisere dette arbeidet i ein plan/strategi for velferdsteknologi
8. Å laga ein prioritert handlingsplan til kontrollutvalet innan 15.03.2020 som viser kva tiltak som skal setjast i verk for å følgja opp tilrådingane i rapporten, når tiltaka skal setjast i verk og kven som skal ha ansvaret for iverksettinga.»

Kontrollutvalet har eit spesielt ansvar for å følgje opp at kommunestyret sine vedtak i samband med rapportar om forvaltningsrevisjon blir følgd opp, jf. kommunelova § 23-2, e der det står dette:

«Kontrollutvalget skal påse at: e) vedtak som kommunestyret eller fylkestinget treffer ved behandlingen av revisjonsrapportar, blir fulgt opp.»

Rapportering til kommunestyret i tråd med dette skjer normalt i samband med at kontrollutvalet årleg legg fram si årsmelding for kommunestyret til godkjenning.

Vedtakskompetanse

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

Vurderingar og verknader

Sekretariatet har fått oversendt notat datert 30.09.2020. Dette notatet og notat og handlingsplan som vart lagt med som vedlegg til saka i maimøte, ligg med som vedlegg til saka.

Ut i frå det sekretariatet kan sjå har kommunen komme i det store og heile i mål med forbetningsarbeide. Nokre av desse tiltaka er «eige prosjektarbeid» og har ein langsiktig karakter til 2021.

Sekretariatet tilrår at kontrollutvalet går igjennom tilbakemeldinga frå administrasjonen, slik det kjem fram av vedlegga «punkt for punkt». Rådmannen har stadfesta at han kjem til møtet og orienterer om status på handlingsplanen, der han og kan leggja fram døme på arbeidsplan.

Konklusjon

Sekretariatet registrerer at ein stort sett er i mål med forbetningsarbeidet, knytt til handlingsplanen for forvaltningsrevisjonen av kapasitet og etterleving av rutinar og regelverk innan pleie og omsorgstenestene.

Det vert difor tilrådd frå sekretariatet at kontrollutvalet lukker saka med mindre det kjem fram annan informasjon i møte. Alternativt kan kontrollutvalet be om ny orientering i 2021 knytt til dei tiltaka av langsiktig karakter.



TYSNES KOMMUNE

Rådhuset

Uggdalsvegen 301

5685 UGGDAL

Telefon 970 46 500

Kontrollutvalet
v/Sekretariatet

UGGDAL, 30.09.2020

<i>Saksnr.</i>	<i>Dok.nr</i>	<i>Arkivkode</i>	<i>Avd/Sek/Saksh</i>	<i>Dykkar ref.</i>
20/741-1	6537/20	103	TK//STDAL	

FORVALTNINGSREVISJON PLEIE OG OMSORG 2020

Kontrollutvalet gjorde i sitt møte 14. mai d.å. vedtak om at rådmannen skal leggja fram ei skriftleg rapportering til utvalet om vidare arbeid med forvaltningsrevisjon for pleie og omsorg. Kontrollutvalet ba om at rapporten vart konsentrert om følgjande punkt:

1. Tilstreккеleg fagleg grunnbemanning
2. Får dei som treng det tilstrekkeleg hjelp til dømes til dusjing og er hyppigheit skildra i tenesta.
3. Bruk av velferdsteknologi inn i tenestene.

Tilstreккеleg fagleg grunnbemanning

Det er rådmannen sitt syn at tenestene har ein tilstrekkeleg fagleg grunnbemanning. Dette punktet er knytt til oppfølging av punkt 4 i kommunestyre sitt vedtak:

«Sikrer tilstrekkeleg tilgang på fagkompetanse i tenestene, i samsvar med helse- og omsorgstenestelova § 4-1 d, inkludert vurderer om grunnbemanninga i heimetenesta i helgane bør aukast slik at tenesta ikkje er avhengig av ekstrabemanning for å kunne gi nødvendig helsehjelp til brukarane.»

Rådmannen har tidlegare svart slik på dette punktet:

«Me har i grunnbemanning god tilgang til fagkompetanse, men ved sjukefråvær er det vanskeleg å rekruttere rett kompetanse. Grunnbemanning på helg i open omsorg har siste 1 1/2 til 2 år hatt behov for å bli auka med ein person dagtid. Dette for å kunne ivareta heimebuande med komplekst og stort hjelpebehov. Det er viktig å presisere at denne ressursen er planlagt og i turnus og ikkje berre tilfeldig inne slik me får inntrykk av når me les rapporten frå forvaltningsrevisjonen.

Når det gjeld dette punktet vert det elles fylgt opp gjennom prosjekt for auka grunnbemanning der me ser både på å auke deltidsstillingar, etablering av ein heiltidskultur, årsturnus og intern «vikarpool.»»

Me veit at me har relativt høg sjukepleiardekning i tenestene våre, me har vidare lagt opp til at det i alle andre stillingar i open omsorg vert lyst etter fagarbeidarar. Dette gjeld mellom anna i høve til tenester som heimehjelp.

Utfordringane er framleis at det er vanskar med å rekruttere ved permisjonar og sjukefråvær, dette vert per i dag løyst gjennom bruk av bemanningsbyrå. Som me tidlegare har orientert kontrollutvalet om vert denne problemstillinga fylgt opp gjennom prosjekt om auka grunnbemanning i tenestene for å redusera sårbarheit mot denne type fråvær. Prosjektet vert rapport særskilt i samsvar med kommunestyre sitt mandat.

Får dei som treng det tilstrekkeleg hjelp til dømes til dusjing og er hyppigheit skildra i tenesta.

Problemstillinga her er at revisjonen peikar på at vedtaka ikkje har eit tilstrekkeleg detaljnivå, rådmannen har tidlegare peika på at vedtaka har eit tilstrekkeleg detaljnivå, men at vedtaka då må vurderast ut frå samla møtebok og skildring av faste oppdrag i arbeidsplanen.

Arbeidsplanen er ein detaljert plan for korleis vedtaket skal gjennomførast. Ved at arbeidsplan og vedtak er skilt gjev det eit visst rom for justeringar innanfor ramma av vedtaket for å unngå at kvar minste endring fører til nye vedtak. Det er viktig at me ikkje får ei endring som vil føra til ei ressursforskyving mot meir administrativ.

Liste med faste oppdrag på arbeidsplanar vert sendt ut saman med vedtak for å sikra gode og føreseielege tenester. På litt lengre sikt vil dette verta ein del av samhandlinga gjennom DigiHelse.

Me tar sikte på å gå gjennom døme på arbeidsplan i kontrollutvalet sitt møte 15. oktober.

Bruk av velferdsteknologi inn i tenestene.

Rådmannen går ut frå at dette er knytt til følgjande punkt i kommunestyre sitt vedtak der det vert bede om at rådmannen:

«Arbeider vidare med å innføre velferdsteknologi i tenestene, i samsvar med Helsedirektoratet sine tilrådingar for innføring av velferdsteknologi i kommunane, samt vurderer om det er hensiktsmessig å systematiserer dette arbeidet i ein plan/strategi for velferdsteknologi.»

Kommunestyre har allereie vedteke og sett av midlar til utarbeiding av ein slik plan for bruk av velferdsteknologi.

I samband med bygging av nytt omsorgssenter vart det gjennomført naudsynte investeringar i omsorgsteknologi, me gjorde då vurderingar knytt til samtidig utbygging i open omsorg. I 2020 har me arbeidd med å skifte ut brukaralarmar i open omsorg og elles arbeidd med innføring av DigiHelse som er ein samhandlingsplattform mellom tenestene og brukar/pårørande. Omsorgsteknologi vil vera eit viktig satsingsområde også frametter.

Det kan elles nemnast at kommunen har gjort eigne vedtak om deltaking i Digifin som er ein finansieringsordning for systemutvikling i heile kommunesektoren.

Når det gjeld oppfølging av forvaltningrevisjonen utover dette vil me vise til vårt skriv til kontrollutvalet 14. mai.

Med helsing
Tysnes kommune

Steinar Dalland
rådmann

Dokumentet er elektronisk godkjent, og krev difor ingen signatur.



TYSNES KOMMUNE

Rådhuset

Uggdalsvegen 301

5685 UGGDAL

Telefon 970 46 500

Kontrollutvalet
ved sekretariat

UGGDAL, 06.05.2020

<i>Saksnr.</i>	<i>Dok.nr</i>	<i>Arkivkode</i>	<i>Avd/Sek/Saksh</i>	<i>Dykkar ref.</i>
19/264-13	3060/20	103	TK//STDAL	

FORVALTNINGSREVISJON PLEIE OG OMSORG

Med bakgrunn i gjennomført forvaltningsrevisjon i pleie og omsorg gjorde kommunestyre slikt vedtak PS 62/19:

«På bakgrunn av forvaltningsrevisjon av kapasitet og etterleving av rutinar og regelverk i pleie- og omsorgstenestene i Tysnes kommune ber kommunestyret rådmannen syta for:

1. Gjennomgår og justerer rutinar og maler som skal nyttast i sakshandsaminga, slik at desse er i samsvar med regelverket og bidrar til å sikre at krav i regelverket blir etterlevd (jf. revisjonen sine vurderingar i kap. 3.3.2 og 3.4.3)
2. Sikrar at sakshandsaminga i samband med vurdering av rett til pleie- og omsorgstenester er i samsvar med krav i pasient- og brukarrettslova og forvaltningslova (jf. revisjonen sine vurderingar i kap 3.5.2)
3. Arbeide vidare med å etablere ein god avvikskultur i pleie- og omsorgstenesta. Under dette mellom anna:
 - a) Tydeleggjerer for dei tilsette kva som er føremålet med å melde avvik, kva som skal meldast som avvik samt korleis meldte avvik skal følgjast opp
 - b) Sikre at alle avvik blir meldt når dei oppstår, inkludert avvik knytt til samhandlinga med helseføretaket
 - c) Sikre at tilsette får tilbakemelding om korleis avik er følgt opp og nytta i kvalitetsforbetningsarbeidet
 - d) Utarbeider fullstendige og oppdaterte oversikter over alle meldte avvik, og brukar desse i det kontinuerlege kvalitetsforbetningsarbeidet
4. Gjennomfører jamlege kompetansekartleggingar og utarbeider kompetanseplanar for pleie og omsorg, i samsvar med forskrift om leiing og kvalitetsforbetring i helse- og omsorgstenesta §§ 6F og 7b
5. Sikrer tilstrekkeleg tilgang på fagkompetanse i tenestene, i samsvar med helse- og omsorgstenestelova § 4-1 d, inkludert vurderer om grunnbemanninga i

heimetenesta i helgane bør aukast slik at tenesta ikkje er avhengig av ekstrabemannning for å kunne gi nødvendig helsehjelp til brukarane.

6. Gjer avklaringar rundt bruken av KAD-tilbodet, og vurderer om det er mogeleg å setje i verk tiltak for å sikre at dette lovpålagte tilbodet blir nytta i større grad og i samsvar med intensjonen i samhandlingsreforma om å førebygge og forhindre sjukehusinnleggingar
7. Arbeider vidare med å innføre velferdsteknologi i tenestene, i samsvar med Helsedirektoratet sine tilrådingar for innføring av velferdsteknologi i kommunane, samt vurderer om det er hensiktsmessig å systematiserer dette arbeidet i ein plan/strategi for velferdsteknologi
8. Å laga ein prioritert handlingsplan til kontrollutvalet innan 15.03.2020 som viser kva tiltak som skal setjast i verk for å følgja opp tilrådingane i rapporten, når tiltaka skal setjast i verk og kven som skal ha ansvaret for iverksettinga.»

Etter punkt 8 skal rådmannen leggja fram ein prioritert handlingsplan til kontrollutvalet innan 15. mars d.å., grunna meirarbeid som følgje av Korona Covid 19 vart gjennomgang i førre møte utsett. Det er arbeida godt med oppfølging av dei ulike punkta.

I dette skrevet går me gjennom hovudpunkt punkt for punkt, planen ligg som vedlegg og gjev ei skjematisk oversikt over tiltak som er planlagde, eller gjennomførte

1. Gjennomgår og justerer rutinar og malar som skal nyttast i sakshandsaminga, slik at desse er i samsvar med regelverket og bidrar til å sikre at krav i regelverket blir etterlevd (jf. revisjonen sine vurderingar i kap. 3.3.2 og 3.4.3)

Det er utarbeidd prosedyre for sakshandsaming av 06.05.2019, denne prosedyren er no justert etter forvaltningsrevisjonen sin gjennomgang. Slik den ligg føre i dag meiner me at prosedyren dekkjer tilbakemeldingar slik dei kjem fram gjennom revisjonsrapporten. Dette punktet kan lukkast.

2. Sikrar at sakshandsaminga i samband med vurdering av rett til pleie- og omsorgstenester er i samsvar med krav i pasient- og brukarrettslova og forvaltningslova (jf. revisjonen sine vurderingar i kap. 3.5.2)

I dette punktet er det vist til ulike underpunkt, det er mellom anna vist til at heimelsgrunnlaget i malen er for vidt og at det ikkje vert vist til kva dei ulike lovheimlane omhandlar. Dette er no retta slik at heimelsgrunnlag som ikkje er aktuelle ved vurdering av konkret søknad vert teke vekk. Det som ligg inne no er følgjande formuleringar for å sei noko om kva ulike lovheimlar omhandlar:

«Lov om helse- og omsorgstjenester § 1-1 og 3.2 pkt. 6 som omhandlar henholdsvis formål med tenestene og kommunens ansvar for helse- og omsorgstenester.

Lov om pasient- og brukarrettigheter § 2-1 a andre ledd, som omhandlar rett til nødvendig hjelp frå kommunens helse- og omsorgstenester.»

Når det gjeld vedtak langtidsopphald er det lagt inn henvisning til lokal forskrift:

«Forskrift om tildeling av langtidsopphald i institusjon eller tilsvarande bustad særleg tilrettelagt for heildøgns tenester i Tysnes kommune, fastsett av Tysnes kommunestyre 13.06.2017.»

Tilvising til «Del.Reg. H&S 6.4» er ei visning til delegasjonsreglementet og har ikkje relevans for einskildvedtaka, tilvisinga er teke vekk frå malen.

Pkt. 3.5.2 Det går fram at i våre vedtak står feil klagefrist då det er vist til klagefrist etter forvaltningslova som er tre veker. Dette er no retta opp til fire (4) veker, med henvisning til pasient- og brukarrettslova § 7-5.

Når det gjeld skildring av faktiske tilhøve så går det fram av samla møtebok, denne vart ikkje oversendt revisjonen på tidspunkt for revidering. Me meiner at dei faktiske tilhøva er tilstrekkeleg skildra i samla møtebok. I høve grunngjeving av vedtak vil ein legge inn meir relevant saksinformasjon frå saksutgreiinga i sjølve vedtaket slik at det kjem tydelegare fram kva faktiske forholda vedtaket byggjer på i kvar einskilde sak. Me har også lagt inn ein setning om at ei meir utførleg skildring av problemstillinga ligg i samla møtebok. Parten har rett til innsyn og kan be om å få denne vil bli tilsendt dersom det er ønskjeleg, jamfør forvaltningslova § 18.

Det vil i kvar enkelt sak bli vist til innhaldet i reglane, eller problemstillinga vedtaket bygger på. Dette er for å setja parten betre i stand til betre å forstå vedtaket, det skal samstundes balanserast opp mot at vedtaka skal førast i eit forståeleg språk. Det vert også opplyst om kva alternative tenester som kan vera aktuelle vurdert for den einskilde brukar. Dersom me til dømes gjev avslag på langtidsopphald i institusjon blir det alltid teke med kva andre alternative tenester kommunen kan tilby; heimetenester, tryggleiksalarm, matlevering, dagsenter, alternativ bustad med vidare.

Revisjonen peiker også på at vedtaka ikkje har tilstrekkeleg grad av detaljering. Som ein hovudregel er det teke med ei detaljering i vedtaket t.d. i høve tal timar heimehjelp, tal besøk/oppdrag frå heimesjukepleia. Det er ikkje fastsett eksakt tid på det einskilde tiltak då dette vil kunne variere. Ei veldig høg detaljering vert ikkje vurdert som føremålstenleg då det vil føra til ein unødvendig byråkratisering, me har heller ikkje mål om å innføra tidsnormering av tenestene.

Samla sett konkluderer revisjonen med at grad av detaljering ii vedtaka ikkje er tilstrekkeleg, men her må det igjen visast til samla møtebok som skal lesast i samanheng med vedtak. Me meiner at det gjev eit tilstrekkeleg detaljeringsnivå. Me vurderer det slik at konklusjonen til forvaltningsrevisjonen i stor grad byggjer på misforståingar ved oversending av dokumentasjon. Me vil også her peika på at me har hatt ein rekkje vedtak til vurdering hjå Fylkesmannen, me har p.t. ennå ingen vedtak som er oppheva som følgje av formelle manglar i vedtaka våre.

Me har som revisjonen peiker på i lita grad nytta mellombelse svar etter forvaltningslova § 11. Me vurderer at det er lite tenleg å gje mellombelse svar då me gjerne opprettar kontakt med brukar og pårørande innanfor tidsfristen og at me då arbeider saman med desse fram til eit endeleg vedtak. I den grad me ikkje startar ein slik prosess med det same, og ser at me vil gå utover frist, vil me nytta mellombelse svar.

Rådmannen si vurdering er at punkt 2 kan lukkast på noverande tidspunkt.

9. Arbeide vidare med å etablere ein god avvikskultur i pleie- og omsorgstenesta. Under dette mellom anna:
 - e) Tydeleggjerer for dei tilsette kva som er føremålet med å melde avvik, kva som skal meldast som avvik samt korleis meldte avvik skal følgjast opp
 - f) Sikre at alle avvik blir meldt når dei oppstår, inkludert avvik knytt til samhandlninga med helseføretaket
 - g) Sikre at tilsette får tilbakemelding om korleis avik er følgt opp og nytta i kvalitetsforbetningsarbeidet
 - h) Utarbeider fullstendige og oppdaterte oversikter over alle meldte avvik, og brukar desse i det kontinuerlege kvalitetsforbetningsarbeidet.

Det er iverksett tiltak der open omsorg no gjennomfører faste IK-møte mellom leiing, vernetenesta og tillitsvalde der alle avvik vert gjennomgått.

Det er også teke opp som tema på personalmøter for å sikra betre kunnskap om avvikssystem og kvalitetsarbeid.

I samband med budsjett for 2020 er det sett av midlar til investering i eit gjennomgåande elektronisk kvalitetssystem, i tillegg er det løyvd midlar til å tilsetja ein kvalitetsrådgjevar i 100 % stilling. Her er det no tilsett og vedkomande vil gå inn i stillinga frå september, vidare oppfølging av dette punktet vil verta lagt til vedkomande sitt arbeidsområde.

4. Gjennomfører jamlege kompetansekartleggingar og utarbeider kompetanseplanar for pleie og omsorg, i samsvar med forskrift om leiing og kvalitetsforbetring i helse- og omsorgstenesta §§ 6F og 7b

Det er gjennomført kartlegging av noverande kompetanse innan open omsorg og institusjonsdrift, det vert årleg utarbeida ein kompetanseplan for heile pleie og omsorg.

Per i dag har me følgjande spesialisering- og kursområder mellom eige personale i pleie og omsorg: Demenskartlegging, ernæring, psykiatri, akuttmedisin, rehabilitering, kommunehelseteneste– helseov, palliasjon og geriatri, musikkbasert miljøbehandling, medisin og medikamenthandtering, sår og sårbehandling, akuttmedisinsk eldreomsorg, ØHD kompetanse, samtykke, tvang og helsehjelp, eldreomsorgens ABC, hørselskontakt. Ser me fram i tid har me trong for fleire med kompetanse innan geriatri, demens, palliasjon, kreft, smittevern/hygiene og velferdsteknologi.

Kartlegging av kompetanse og trong for kompetanseutvikling skal frametter skje gjennom medarbeidersamtaler, eksplisitte vurdering av trong for tilført kompetanse og gjennom at den årlege kompetanseutviklingsplanen vert tydelegare i høve til dei vurderingane som er lagt til grunn.

5. Sikrer tilstrekkeleg tilgang på fagkompetanse i tenestene, i samsvar med helse- og omsorgstenestelova § 4-1 d, inkludert vurderer om grunnbemanninga i heimetenesta i helgane bør aukast slik at tenesta ikkje er avhengig av ekstrabemanning for å kunne gi nødvendig helsehjelp til brukarane.

Me har i grunnbemanning god tilgang til fagkompetanse, men ved sjukefråvær er det vanskeleg å rekruttere rett kompetanse. Grunnbemanning på helg i open omsorg har siste 1 1/2 til 2 år hatt behov for å bli auka med ein person dagtid. Dette for å kunne ivareta heimebuande med komplekst og stort hjelpebehov. Det er viktig å presisere at denne ressursen er planlagd og i turnus og ikkje berre tilfeldig inne slik me får inntrykk av når me les rapporten frå forvaltningsrevisjonen.

Når det gjeld dette punktet vert det elles fylgt opp gjennom prosjekt for auka grunnbemanning der me ser både på å auke deltidstillingar, etablering av ein heiltidskultur, årsturnus og intern «vikarpool».

6. Gjer avklaringar rundt bruken av KAD-tilbodet, og vurderer om det er mogeleg å setje i verk tiltak for å sikre at dette lovpålagte tilbodet blir nytta i større grad og i samsvar med intensjonen i samhandlingsreforma om å førebygge og forhindre sjukehusinnleggingar

Det er gjennomført møte mellom kommunalsjef, leiarar i pleie og omsorg og kommuneloverlege for å vurderer korleis me kan sikra betre bruk av KAD tilbodet. Det vert arbeid vidare med følgjande tiltak:

- Betre informasjon til legetenesta ang avtalen, og korleis nytta tilbodet. Kommuneoverlegen sitt ansvar å informere kollegaer, og å stille krav til bruken.
- Tydelegare krav til innleggingsprosedyrane.
- Kommunikasjon og samarbeid mellom legetenesta og institusjonen.

Utvikling av KAD tilbodet må vurderast og korrigerast når me ser korleis ovannemnde punkt påverkar bruken.

7. Arbeider vidare med å innføre velferdsteknologi i tenestene, i samsvar med Helsedirektoratet sine tilrådingar for innføring av velferdsteknologi i kommunane, samt vurderer om det er hensiktsmessig å systematiserer dette arbeidet i ein plan/strategi for velferdsteknologi

Plan for vidare bruk av velferdsteknologi er allereie forankra i inneverande økonomiplanperiode og er såleis fylgt opp gjennom løyving av midlar. Arbeidet vert utført og rapportert via alminnelege linjer.

Dei fleste punkta som er under oppfølging kan etter rådmannen sitt syn lukkast, ein del av punkta vert fylgt opp gjennom etablerte prosjekt. Det er naturleg at Kontrollutvalet får informasjon om dette prosjektarbeidet sjølv om prosjekta er sett opp med eigne rapporteringslinjer. Samla for dei 7 oppfølgingspunkta viser me til vedlagde plan for oppfølging.

Med helsing
Tysnes kommune

Steinar Dalland
rådmann

Dokumentet er elektronisk godkjent, og krev difor ingen signatur.

Kopi:

Hildur Heie, Stab

Vedlegg: Plan for oppfølging av forvaltningsrevisjon

PLAN FOR OPPFØLGING AV FORVALTNINGSREVISJON PLEIE OG OMSORG				
Gjennomgår og justerer rutinar og maler som skal nyttast i sakshandsaminga, slik at desse er i samsvar med regelverket og bidrar til å sikre at krav i regelverket blir etterlevd (jf. revisjonen sine vurderingar i kap. 3.3.2 og 3.4.3)				
Tiltak	Ansvar	Status	Frist	Kommentar
Revisjon av prosedyre for sakshandsaming	Hildur Heie	ok		
Sikrar at sakshandsaminga i samband med vurdering av rett til pleie- og omsorgstenester er i samsvar med krav i pasient- og brukarrettslova og forvaltningslova (jf. revisjonen sine vurderingar i kap 3.5.2)				
Tiltak	Ansvar	Status	Frist	Kommentar
Skildring og bruk av heimelsgrunnlag for vedtak	Kommunalsjef helse og sosial	Ok		Det er vist i skrivet til kva dei ulike lovene regulerer. Ved utsending av vedtak skal me berre vise til aktuelt lovverk.
Tilvising til «Del. Reg. H&S 6.4»	Kommunalsjef helse og sosial	Ok		Tilvisinga er ikkje relevant og er fjerna.
Rette opp slik at det vert opplyst om klagefrist på 4 veker etter pasient og brukarrettslova § 7-5	Kommunalsjef helse og sosial	Ok		Tilvisinga og teksten er retta opp.
Skildring av faktiske tilhøve som er vurdert i saka, samt sikre betre grunngjeving.	Kommunalsjef helse og sosial	Ok		Skildring av faktiske tilhøve og grunngjeving for vedtak går godt fram av samla saksframstilling. Me legg opp til å ta noko meir inn i sjølve vedtaket, samstundes presiserer me at den meir utførlege gjennomgangen er å finna i samla møtebok.
Grad av detaljering i sjølve vedtaket	Kommunalsjef helse og sosial	Ok		Vedtaket vert gjort på time og frekvens for tal på besøk. Me vurderer at

				detaljgrad er rett så fram ikkje kommunestyre ønskjer ei anna konsept for tenesteproduksjonen.
Bruk av mellombels svar	Kommunalsjef helse og sosial	Ok		Det er lagt i malen at mellombels svar skal nyttast der det ikkje vert oppretta direkte kontakt med brukar som del av saksførebuinga.
Arbeide vidare med å etablere ein god avvikskultur i pleie- og omsorgstenesta. Under dette mellom anna:				
<ul style="list-style-type: none"> a) Tydeleggjerer for dei tilsette kva som er føremålet med å melde avvik, kva som skal meldast som avvik samt korleis meldte avvik skal følgjast opp b) Sikre at alle avvik blir meldt når dei oppstår, inkludert avvik knytt til samhandlinga med helseføretaket c) Sikre at tilsette får tilbakemelding om korleis avvik er følgt opp og nytta i kvalitetsforbetningsarbeidet d) Utarbeider fullstendige og oppdaterte oversikter over alle meldte avvik, og brukar desse i det kontinuerlege kvalitetsforbetningsarbeidet 				
Tiltak	Ansvar	Status	Frist	Kommentar
Faste IK møter mellom leiing, verneteneste og tillitsvalde på alle einingar i pleie og omsorg	Einingsleiar open omsorg Einingsleiar Institusjon	Ok		Det er no etablert ein fast møteplass for IK arbeid også i open omsorg.
Informere om avvik, avvikshandtering og kvalitetsarbeid på personalmøter.	Einingsleiar open omsorg Einingsleiar Institusjon	Ok		Temaet har vore gjennomgått på personalmøter
Innføring av felles kvalitetssystem for heile verksemda, under dette ligg også haldningsarbeid knytt til avvik og avvikskultur.	Kvalitetsrådgevar	Eige prosjektarbeid	Avsett midlar til eit årsprosjekt, oppstart vert ikkje før september 2020.	Det er eit eige prosjektarbeid på dette. Arbeidet vil bli rapportert etter desse linjene.
Gjennomfører jamlege kompetansekartleggingar og utarbeider kompetanseplanar for pleie og omsorg, i samsvar med forskrift om leiing og kvalitetsforbetring i helse- og omsorgstenesta §§ 6F og 7b				

Tiltak	Ansvar	Status	Frist	Kommentar
Kompetansekartlegging skal gjennomførast på einingsnivå gjennom prosessar knytt til tilsetjingar og medarbeidar/utviklingssamtaler	Einingsleiar open omsorg Einingsleiar Institusjon	Ok		Oversikten er der og ansvar er plassert. Dette vil vera eit kontinuerleg arbeid
Årleg kompetanseutviklingsplan skal ha ei klarare grunngeving opp mot ulike satsingsområder	Kommunalsjef	Ok	2021	Vil gjelda frå neste framlegging av kompetanseplan som er mars 2021.
Sikrar tilstrekkeleg tilgang på fagkompetanse i tenestene, i samsvar med helse- og omsorgstenestelova § 4-1 d, inkludert vurderer om grunnbemanninga i heimetenesta i helgane bør aukast slik at tenesta ikkje er avhengig av ekstrabemanning for å kunne gi nødvendig helsehjelp til brukarane.				
Tiltak	Ansvar	Status	Frist	Kommentar
Sikre eit betre vikarinntak gjennom eigen vikarpool og auka grunnbemanning.	Personalrådgjevar	Eige prosjektarbeid	Prosjektrapport første halvår 2021.	Det er eit eige prosjektarbeid på dette. Arbeidet vil bli rapportert etter desse linjene
Gjer avklaringar rundt bruken av KAD-tilbodet, og vurderer om det er mogeleg å setje i verk tiltak for å sikre at dette lovpålagte tilbodet blir nytta i større grad og i samsvar med intensjonen i samhandlingsreforma om å førebygge og forhindre sjukehusinnleggingar				
Tiltak	Ansvar	Status	Frist	Kommentar
Betre informasjon til legar knytt til utnytting av avtalen og samhandling mellom pleie og omsorg og legevakt.	Kommuneoverlege	OK		Er utført, men det vil vera trong for å måla effektar over tid.
Arbeider vidare med å innføre velferdsteknologi i tenestene, i samsvar med Helsedirektoratet sine tilrådingar for innføring av velferdsteknologi i kommunane, samt vurderer om det er hensiktsmessig å systematiserer dette arbeidet i ein plan/strategi for velferdsteknologi				
Tiltak	Ansvar	Status	Frist	Kommentar
Lage ein strategisk plan for vidare arbeide og innføring av velferdsteknologi	Prosjektsjef	Eige prosjektarbeid	Innan utgongen av 2021	Det er eit eige prosjektarbeid på dette. Arbeidet vil bli rapportert etter desse linjene



Tysnes kommune

Sekretariat for kontrollutvalet
Saksframlegg

Saksnr: 2019/79-7
Saksbehandlar: Helge Inge Johansen

Saksgang

Utval	Utv.saksnr.	Møtedato
Kontrollutvalet i Tysnes kommune	26/20	15.10.2020

Revisjonsplan for rekneskapsrevisjon i 2020

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalet tar revisjonsplanen og informasjon om rekneskapsrevisjon så langt i 2020 frå Deloitte AS til orientering.
2. Utvalet ber vidare om at interimsrevisjonsrapport 2020 vert klar til handsaming i møte i kontrollutvalet 26.11.2020, med frist for levering til sekretariatet innan 05.11.2020.

Samandrag

Kontrollutvalet har ansvar for at det vert gjennomført rekneskapsrevisjon i kommunen. I denne saka skal den valde revisor (Deloitte AS) presentere sin plan for gjennomføring av rekneskapsrevisjonen i 2020

Hogne Haktorson
Kontrollsjef

Helge Inge Johansen
spesialrådgjevar

Saksframlegget er godkjent elektronisk og har difor inga handskriven underskrift

Vedlegg

- 1 Revisjonsplan 2020 for rekneskapsrevisjon Tysnes kommune

Saksutgreiing

Bakgrunn for saka

Kontrollutvalet har ansvar for at det vert gjennomført rekneskapsrevisjon i kommunen og at kommunen har ei forsvarleg revisjonsordning.

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»

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

Kontrollutvalet si handsaming av revisjonsplan, vil vera ein lekk i å sjå til at kommunen sine rekneskapar vert revidert på ein tryggande måte og at kommunen har ei forsvarleg revisjonsordning. Sekretariatet har motteke revisjonsplan for 2020 og den ligg ved saka.

Slik sekretariatet ser det, bør kontrollutvalet få høve til å koma med innspel til fokusområde i interimrevisjonen som skal gjennomførast denne hausten, dersom dei ønskjer det, sjølv om det er revisjonen som fastset den endelege revisjonsplanen. Når det gjeld kontrollutvalet sitt ansvar i høve kommunelova § 24-9 om forenkla etterlevingskontroll, er dette ei anna sak til dette møte

For rekneskapsåret 2021 vil det etter sekretariatet si vurdering vera naturleg at dette vert lagt fram i same møte som revisjonsplanen skal handsamast.

Normalt skal interimrevisjonsrapport leggjast fram for kontrollutvalet til handsaming i siste møte dette året. Det siste møtet i kontrollutvalet i år er sett til 26.11.2020 og det vil difor vera føremålstenleg at interimrevisjonsrapporten er klar til handsaming i dette møtet.

Konklusjon

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

Det vert tilrådd at kontrollutvalet ber om at interimrevisjonsrapport 2020 vert klar til handsaming i møte i kontrollutvalet 26.11.2020, med frist for levering til sekretariatet innan 05.11.2020.

Område	Angrepsmåte	Ansvarlig	Tidspunkt
Oppstartsmøte med økonomisjef og rådmann	Revisjonen har oppstartsmøte med økonomisjef og rådmann tidlig på høsten for å gå kort gjennom revisjonsprosessen og for informasjonsutveksling om evt. endringer. I møtet vil misligheter og rutiner knyttet til forebygging og avdekking av misligheter bli vektlagt.	Deloitte	Okt./Nov.
Rutiner	Vi vil kartlegge og teste vesentlige rutiner i kommunen: <ul style="list-style-type: none"> • Kostnader/innkjøp • Bankavstemming • Lønn • Inntekter Fokus her vil være på etablert intern kontroll på de ulike områdene.	Deloitte - interimrevisjon	Nov./Des.
Utgifter	Detaljkontroll av utgifter.	Deloitte - interimrevisjon	Nov./Des.
Investeringer/finans	Påse at kommunen har vedtatt et finansforvaltningsreglement. Påse at finansforvaltningsreglementet følges.	Deloitte - interimrevisjon	Nov./Des. Feb.-april
Kontrollutvalgsmøte	Revisor skal i etterkant av interimrevisjonen informere kontrollutvalget om evt. vesentlige funn.	Deloitte	Nov./Des.
Mva.kompensasjon	Revisor skal foreta kontroll av hver termin for mva.kompensasjon før denne sendes inn og signeres. Økonomisjef skal derfor sende nødvendig dokumentasjon (tall i omsetningsoppgave og oversikt over alle transaksjoner for den aktuelle termin) til revisor <u>senest fem virkedager</u> før frist for signering. Frist for innsendelse er innen 1 måned og 10 dager etter utløpet av hver termin, jfr Lov om kompensasjon av merverdiavgift for kommuner, fylkeskommuner mv. § 7. For 3. termin er det utsatt frist. Økonomisjef er ansvarlig for innsendelse og for å gi beskjed til Deloitte når oppgaven er klar til signering.	Økonomisjef og Deloitte Økonomisjef og Deloitte	Løpende
Offisielt regnskap	Årsregnskapet skal bestå av driftsregnskap, investeringsregnskap, balanseregnskap, økonomiske oversikter og noteopplysninger, jfr ny kommunelov § 14-6 og forskrift om årsregnskap og årsberetning § 3. Notekravene i § 5 er et minimumskrav. Årsregnskapet skal være avlagt senest 22.2, jfr. ny kommunelov § 14-6	Rådmann Rådmann	Frist for avleggelse 22.02 og 31.03.

Område	Angrepsmåte	Ansvarlig	Tidspunkt
	<p>Årsberetningen skal avgis senest 31.3., jf. ny kommunelov § 14-7.</p> <p>Årsregnskapet og årsberetningen skal vedtas senest seks måneder etter regnskapsårets slutt, jfr Forskrift om årsregnskap og årsberetning § 10, 1. ledd.</p>	<p>Rådmann</p> <p>Rådmann</p>	
Offisielt regnskap til revisor	<p>Revisor skal motta årsregnskapet umiddelbart etter avleggelse. Dette medfører at revisor skal motta driftsregnskap, investeringsregnskap, balanseregnskap, økonomiske oversikter og noteopplysninger datert senest 22.2. det aktuelle år, uten ugrunnet opphold etter avleggelse. Dette for å kunne foreta revisjonen tidsriktig. Dersom regnskapet ikke er avlagt 22.2., vil revisors beretning inneholde informasjon om dette.</p> <p>Avstemminger må ikke være ferdigstilt ved avleggelse av regnskapet, men samtlige avstemminger må være ferdigstilt til dato for revisjonsbesøk i februar/mars.</p> <p>Årsberetning skal sendes til revisor umiddelbart etter at den er avlagt 31.03. Dersom dato for avleggelse ikke overholdes, vil revisors beretning inneholde informasjon om dette. Årsberetningen skal signeres for å bli vurdert som avlagt.</p>	<p>Økonomisjef</p> <p>Økonomisjef</p> <p>Økonomisjef</p>	
Offisielt regnskap	<p>Ved mottak av endelig regnskap, vil vi påse følgende:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Regnskapsmaterieell mottas innen 22.2. • Regnskapsoversikter henger sammen • Nødvendige noteopplysninger er utarbeidet • Avslutning av regnskapene er iht. gjeldende regelverk • Avstemming av kretsløp er foretatt (Egenkapital, arbeidskapital og anleggsmidler/langsiktig gjeld) • Budsjettall stemmer med vedtatt budsjett • Korrekte tall medtatt i årsmeldingen • KOSTRA-rapportering korrekt foretatt 	Deloitte - årsoppgjør	Feb. - april

Område	Angrepsmåte	Ansvarlig	Tidspunkt
	Vi vil også foreta en analyse av regnskapstall mot budsjett og fjorårstall.		
Bank	<ul style="list-style-type: none"> Bankavstemming 	Deloitte - årsoppgjør	Feb. – april
Investeringer og utlån	<ul style="list-style-type: none"> Verdsettelse og klassifisering av verdipapirer Avkastning på verdipapirer Utlån husbankmidler mm 	Deloitte - årsoppgjør	Feb. – april
Fordringer	<ul style="list-style-type: none"> Kundereskontro mot regnskap Tap på krav (inkl. innbetalingskontroll) for fordringer generelt inkl. vurdering av kundefordringer og utlån Kreditsaldoer Periodisering inntekter 	Deloitte - årsoppgjør	Feb. – april
Forskuddsbetalte utgifter	<ul style="list-style-type: none"> Avsetninger 	Deloitte - årsoppgjør	Feb. – april
Driftsmidler	<ul style="list-style-type: none"> Anleggsregister mot regnskap Aktivering Salg Avskrivninger iht. regelverk Gjennomgang prosjektrekskap 	Deloitte - årsoppgjør	Feb. – april
Påløpte utgifter	<ul style="list-style-type: none"> Vurdere om kommunen har tilfredsstillende rutine for å identifisere avsetning for påløpte utgifter Vurdere avsetningene som er gjort 	Deloitte - årsoppgjør	Feb. – april
Leverandørgjeld	<ul style="list-style-type: none"> Leverandørreskontro mot regnskap Debetposter Utbetalingskontroll 	Deloitte - årsoppgjør	Feb. – april
Langsiktig gjeld	<ul style="list-style-type: none"> Lån iht. låneavtale/bekreftelse fra långiver Låneopptak er i samsvar med kommuneloven Memoriakontoer (samsvar mellom opptak av lån, bruk av lån og bevegelse på konto for ubrukte lånemidler) Rentekostnader Avdrag iht. vektingsregel Oversikt over garantier 	Deloitte - årsoppgjør	Feb. – april

Område	Angrepsmåte	Ansvarlig	Tidspunkt
Egenkapital/fond	<ul style="list-style-type: none"> Evt. bevegelser kontrolleres mot avsetninger og bruk i driftsregnskap og investeringsregnskap Kapitalkonto 	Deloitte - årsoppgjør	Feb. – april
Inntekter	<ul style="list-style-type: none"> Analyse av inntekter Skatteinntekter Rammetilskudd 	Deloitte - årsoppgjør	Feb. – april
Utgifter	<ul style="list-style-type: none"> Analyse av utgifter Periodisering iht. anordningsprinsippet Selvkostregnskap 	Deloitte - årsoppgjør	Feb. – april
Lønn	<ul style="list-style-type: none"> Analyse av lønnskostnader Kontrolloppstilling over innberettet beløp Feriepenger Pensjon Skattetrekk Arbeidsgiveravgift Sykepengerefusjoner 	Deloitte - årsoppgjør	Feb. – april
Attestasjoner	Div. attestasjoner	Deloitte	Løpende
Revisjonsberetning	Revisor skal avgi revisjonsberetning senest 15. april, jf. kommunelov § 24-8, 1.ledd.	Deloitte	Senest 15. april
Kontrollutvalget	Økonomisjef og rådmann skal sende årsregnskap inkludert årsberetning til sekretariatet umiddelbart etter ferdigstilling slik at sekretariatet kan forberede sak til kontrollutvalget	Rådmann/ økonomisjef	Umiddelbart etter ferdigstilling, i god tid før møte i kontrollutvalget



Tysnes kommune

Sekretariat for kontrollutvalet
Saksframlegg

Saksnr: 2019/79-6
Saksbehandlar: Helge Inge Johansen

Saksgang

Utv. saksnr.	Møtedato
Kontrollutvalet i Tysnes kommune	27/20
	15.10.2020

Deloitte presenterer risikovurdering for forenkla etterlevingskontroll med økonomiforvaltninga for 2020

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalet tar informasjonen om risiko og vesentlegvurdering om forenkla etterlevingskontroll med økonomiforvaltninga for 2020 frå Deloitte til orientering.
2. Kontrollutvalet ber også om at uttale for resultatet av den forenkla etterlevingskontrollen vert levert til same møte som årsrekneskapan for 2020 skal handsamast, normalt i mai møtet i 2021, sjølv om den nasjonale fristen er sett til 30.06.2021
3. Kontrollutvalet ber også om at Deloitte sin revisjonsplan for 2021 og revisor si risiko- og vesentlegvurdering om forenkla etterlevingskontroll med økonomiforvaltninga for 2021 vert handsama i same sak i første møte hausten 2021.

Samandrag

Kontrollutvalet i Tysnes kommune har ansvar for at det vert gjennomført rekneskapsrevisjon i kommunen. I denne saka skal den valde revisor, Deloitte, presentere risiko- og vesentlegvurdering som dei har føreteke om forenkla etterlevingskontroll med økonomiforvaltninga for 2020.

Hogne Haktorson
Kontrollsjef

Helge Inge Johansen
spesialrådgjevar

Saksframlegget er godkjent elektronisk og har difor inga handskriven underskrift

Vedlegg

- 1 Forenkla etterlevingskontroll - risiko og vesentlighetsvurdering Tysnes kommune 2020

Saksutgreiing

Bakgrunn for saka

Kontrollutvalet i Tysnes kommune har ansvar for at det vert gjennomført rekneskapsrevisjon i kommunen. Vidare har kontrollutvalet ansvar for å sjå til at kommunen har ei forsvarleg revisjonsordning. 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

Deloitte presenterer revisjonsplan for 2020 i annan sak til dette møte. Etter sekretariatet si oppfatning er Deloitte sin revisjonsplan 2020 og revisor si risiko- og vesentlegvurdering om forenkla etterlevingskontroll for 2020 to sider av same sak. Det er difor naturleg at desse to tilhøva vert handsama i same sak i 2021.

Når det gjeld kontrollutvalet sitt ansvar i høve kommunelova § 24-9 om forenkla etterlevingskontroll er det naturleg at Deloitte legg fram sin uttale om resultatet av denne i same møte som årsrekneskaperen for 2020 skal handsamast, normalt i mai-møtet i 2021, sjølv om den nasjonale fristen er sett til 30.06.

Slik sekretariatet ser det, bør kontrollutvalet få høve til å koma med innspel til fokusområde i interimrevisjonen og etterlevingskontrollen som skal gjennomførast denne hausten, dersom dei ønskjer det, sjølv om det er revisjonen som fastset dei endelege fokusområda.

Konklusjon

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

Det vert også tilrådd at kontrollutvalet ber om at uttale om resultatet av den forenkla etterlevingskontrollen vert levert til same møte som årsrekneskapen for 2020 skal handsamast, normalt i mai-møtet i 2021, sjølv om den nasjonale fristen er sett til 30.06.

Forenklet
etterlevelseskontroll
- risiko og
vesentlighetsvurdering



Forenklet etterlevelseskontroll

- ny oppgave for regnskapsrevisor som bidrar til at kontrollutvalget får hjelp til å dekke sitt ansvar for å påse at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak.

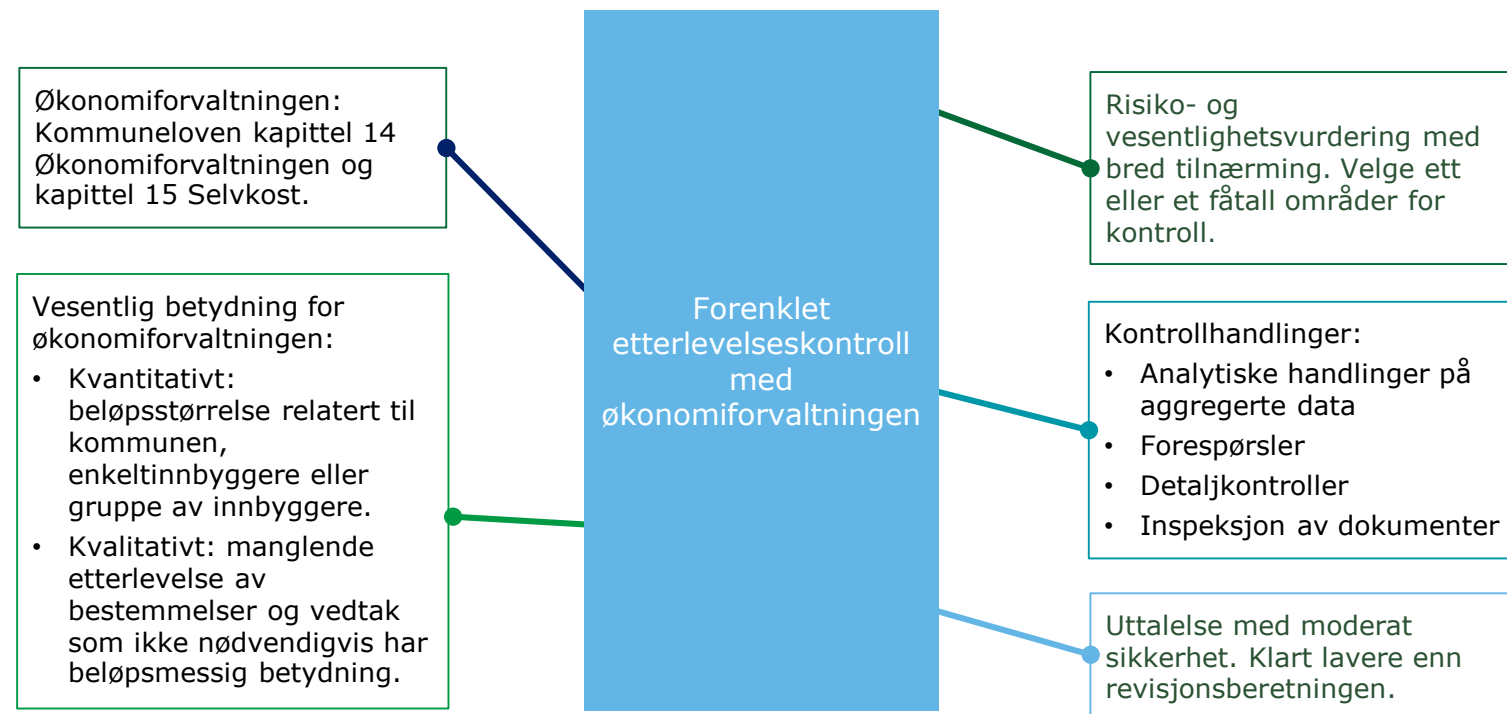
Kommuneloven § 24 -9:

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

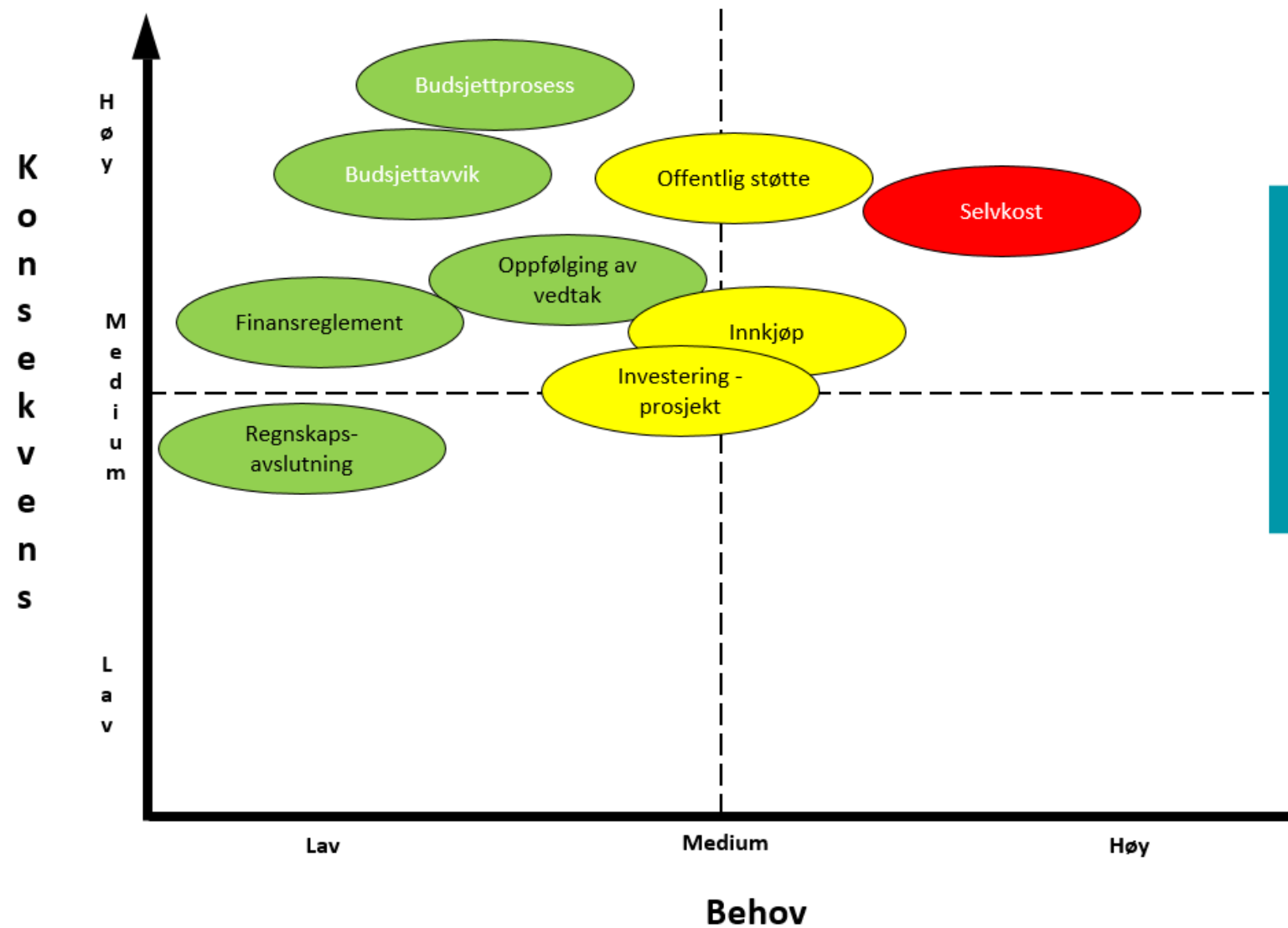
Revisor skal basere oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges fram for kontrollutvalget.

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

RSK 301: Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen



Risiko- og vesentlighetsvurdering Tysnes Kommune



Vesentlige risikoforhold

- Risikokartet oppsummerer vår vurdering av områder innen økonomiforvaltningen med hensyn til behov for at bestemmelser og vedtak følges og konsekvens ved brudd på bestemmelser og vedtak
- De røde risikoforholdene er områder hvor vi vurderer risiko for å være høy og anbefaler at det utføres en forenklet etterlevels kontroll



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 312,000 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.



Tysnes kommune

Sekretariat for kontrollutvalet
Saksframlegg

Saksnr: 2019/70-4
Saksbehandlar: Helge Inge Johansen

Saksgang

Utval	Utv.saksnr.	Møtedato
Kontrollutvalet i Tysnes kommune	28/20	15.10.2020

Plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2020 - 2024 for Tysnes kommune

Forslag til innstilling

1. Forslag til plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2020 - 2024 for Tysnes kommune vert vedteken slik den ligg føre.
2. Planen erstattar plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2016 - 2020.
3. Planen gjeld for resten av valperioden og fram til ny plan etter intensjonen vert vedteken i 2024.
4. Kommunestyret delegerer mynde til kontrollutvalet til å føreta endringar og omprioriteringar i planen, samt til å kunna definera og avgrensa konkrete prosjekt innafor dei utvalde områda i planen
5. Planen skal evaluerast minst ein gong i valperioden. Kommunestyret delegerer mynde til kontrollutvalet til å gjera denne evalueringa.
6. Kontrollutvalet skal rapportere resultatet av forvaltningsrevisjonar til kommunestyret etter kvart.

Samandrag

Føremålet med denne saka er å leggja fram sak om plan for forvaltningsrevisjon for Tysnes kommune for perioden 2020 - 2024. Planen skal vidare til kommunestyret til endeleg avgjerd.

Hogne Haktorson
Kontrollsjef

Helge Inge Johansen
spesialrådgjevar

Saksframlegget er godkjent elektronisk og har difor inga handskriven underskrift

Vedlegg

- 1 Plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2020 - 2024 - Tysnes kommune

Saksutgreiing

Bakgrunn for saka

Kommunelova § 23-3 Forvaltningsrevisjon lyder slik:

«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 delegera til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.»

Dette betyr at kontrollutvalet innan utgangen av 2020 må syta for:

- å utarbeida ein plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon i perioden 2020 - 2024
- å gjennomføre ein risiko- og vesentlegvurdering (ROV) av kommunen si verksemd og verksemda i kommunen sine selskap som planen skal baserast på
- at planen vert vedteken av kommunestyret som kan delegera til kontrollutvalet å føreta endringar i planperioden.

Kontrollutvalet gjorde slikt vedtak i sak PS 51/19 i møte 28.11.2019:

1. Kontrollutvalet ber Deloitte AS gjennomføre risiko- og vesentlegvurderingar i Tysnes kommune, samt utarbeide forslag til plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2020 - 2024.
2. Forslag til prosjektplan av november 2019, med dei endringar som kjem fram i møtet, ligg til grunn.
3. Det er ei målsetting at prosessmøte 1 skal gjennomførast i første møte i kontrollutvalet i 2020 og at prosessmøte 2 vert gjennomført i andre møte i kontrollutvalet i 2020
4. Det er ei målsetting at forslag til plan for forvaltningsrevisjon for 2020 - 2024 skal leggast fram for kommunestyret i mai eller juni møtet.

Deloitte har i sitt arbeid med risiko- og vesentlegvurdering m.a. gjennomført dokument- og statistikkanalyse, gjennomgang av selskapsopplysningar i bedriftsdatabase, elektronisk spørjeundersøking for administrative leiarar og kommunestyret, intervju med administrative og politiske leiarar i kommunen og prosessmøter med kontrollutvalet. Det er difor gjort eit godt grunnlagsarbeid for utarbeiding av risiko- og vesentlegvurdering som ligg til grunn for forslag til plan for forvaltningsrevisjon.

Det er gjennomført to prosessmøte med kontrollutvalet. I møtet 09.03.20 vart det sett fokus på risikoar innanfor kommunen sine ansvarsområde og knytt til selskapa der kommunen har eigarinteresser. I møtet 14.05.20 vart det gjort ei førebels prioritering av dei viktigaste område det kan vera aktuelt å gjennomføre forvaltningsrevisjon innan.

Analysegrunnlag for plan for forvaltningsrevisjon blei lagt fram i kontrollutvalet sitt møte 14.05.20. Utkast til risiko- og vesentlegvurdering er meint som underlagsmateriale i samband med utveljing av forvaltningsrevisjonsprosjekt i Tysnes kommune, og skal i første rekke vera eit arbeidsdokument for kontrollutvalet.

Utkast til plan for forvaltningsrevisjon ligg som vedlegg til saka. Denne skal gjennomgåast av kontrollutvalet i dette møtet og tilrådde prosjekt skal endeleg prioriterast. Forslag til plan for forvaltningsrevisjon skal vidare til kommunestyret som fattar endeleg vedtak.

Vedtakskompetanse

Kontrollutvalet har vedtakskompetanse for å dra i gang og gjennomføre planprosessen, m.a. gjennom vedtak i denne saka.

Når utkast til plan for forvaltningsrevisjon 2020 - 2024 ligg føre, etter gjennomført prosess, skal kontrollutvalet innstille til kommunestyret, som vedtar planen, jf. kommunelova § 23-3.

Vurderingar og verknader

Det går fram at denne planen gjeld i perioden 2020 - 2024. Planen skal utarbeidast innan året etter kommunevalet. Neste kommuneval er i 2023, medan ferdigstilling av plan for forvaltningsrevisjon for neste periode truleg skjer i 2024, med nasjonal frist ved utgangen av 2024.

Ved utarbeiding av plan for forvaltningsrevisjon er det viktig å fokusera på risiko- og vesentlegvurderingar. I dette ligg det at det skal verta gjort ei vurdering av på kva område av kommunen si verksemd og verksemda i kommunen sine selskap det er risiko for vesentlege avvik i høve dei vedtak, føresetnader og mål som er sett for verksemda.

Gjennom arbeid med risiko- og vesentlegvurderingar har ein vore innom 24 område som kan vera aktuelle for framtidige forvaltningsrevisjonar. Det er gjort forslag om å sette opp ei prioritert gruppe for 10 av områda, i prioritert rekkefølge. Dei resterande områda vert sett i ei uprioritert gruppe. Kontrollutvalet må ut frå dette ta stilling til om dei er einige i forslag til prioritering som no ligg føre.

Den førre planen for forvaltningsrevisjon i Tysnes kommune blei utarbeidd i 2016, og skulle gjelda for perioden 2016 - 2020. I denne planen vart det delebert til kontrollutvalet å gjera endringar, definera og avgrensa prosjekt, slik kommunelova opnar for. Dette vert tilrådd vidareført av praktiske omsyn, bl.a. for å kunna ta omsyn til ny aktualitet, utan å gå vegen om ein ny planprosess. Vidare bør det bli gjennomført ei evaluering av planen, normalt midt i planperioden, for å få vurdert om det har skjedd endringar i risikobiletet som gjer at planen bør endrast.

Kontrollutvalet pleier å senda forvaltningsrevisjonsrapportar over til kommunestyret for endeleg handsaming, etter kvart som innstilling føreligg frå utvalet. Dessutan vert kontrollutvalet si årsmelding rekna som ein del av den lovpålagte rapporteringa frå utvalet til kommunestyret. Sekretariatet skriv utkast til årsmelding på utvalet sine vegne, og vil som grunnlagsarbeid stilla spørsmål til administrasjonen om oppfølging av kommunestyret sine vedtak i samband med forvaltningsrevisjonsrapportar. Sekretariatet tilrår at denne oppfølginga skjer frå sekretariatet si side, og at det kan vera eit samspel med revisjonen der dette vert funne føremålstenleg. Det vert og synt til kommunelova § 23-7 der det m.a. står dette:

«Sekretariatet skal påse at de sakene som behandles av kontrollutvalget, er forsvarlig utredet, og at utvalgets vedtak blir iverksatt.»

Konklusjon

Sekretariatet meiner at utkast til plan for forvaltningsrevisjon 2020 - 2024 som ligg føre, er eigna for at ein no kan invitera kontrollutvalet til å gjera endeleg prioritering av prosjekt i planen. Kontrollutvalet står fritt til å gjera endringar innafor forslag til plan, ein kan endra på rekkjefølgje når det gjeld prioriteringar, trekka frå eller leggja til prosjekt i planen. Etter at kontrollutvalet har gjort sine prioriteringar skal planen leggjast fram for kommunestyret for endeleg avgjerd.



Tysnes kommune

Plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024

September 2020

Innhold

1.	Innleiing	4
1.1	Krav til forvaltningsrevisjon	4
1.2	Krav til plan for forvaltningsrevisjon	4
1.3	Krav til risiko- og vesentlegvurdering	4
2.	Forvaltningsrevisjonsprosjekt 2020-2024	5
2.1	Gruppe 1 – prioriterte forvaltningsrevisjonsprosjekt	5
2.2	Gruppe 2 – uprioriterte forvaltningsrevisjonsprosjekt med høg risiko og vesentlegheit	6
2.3	Gruppe 3 – uprioriterte forvaltningsrevisjonsprosjekt med lågare risiko og vesentlegheit	6
3.	Gjennomføring av forvaltningsrevisjon	8
3.1	Standard og innsynsrett	8
3.2	Metode	8
3.3	Gjennomføring og rapportering	8

1. Innleiing

1.1 Krav til forvaltningsrevisjon

Kommunelova § 23-2 bokstav c) pålegg kontrollutvalet å sjå til at det blir gjennomført forvaltningsrevisjon av kommunen sin verksemd og av selskap kommunen har eigarinteresser i. Same lov § 23-3 definerer forvaltningsrevisjon som å gjennomføre systematiske vurderingar av:

- økonomi,
- produktivitet,
- regeletterleving,
- målinnfriing og
- verknader ut frå kommunestyret sine vedtak.

1.2 Krav til plan for forvaltningsrevisjon

Kommunelova § 23-3 andre ledd stiller krav om at det skal utarbeidast ein plan for 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.

I følge kommunelova § 23-3 femte ledd er det kommunestyret som vedtek plan for forvaltningsrevisjon,. Kommunestyret kan delegere til kontrollutvalet å gjere endringar i planen:

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

1.3 Krav til risiko- og vesentlegvurdering

Kommunelova § 23-3 tredje ledd stiller krav om at planen for forvaltningsrevisjon skal vere basert på ei risiko- og vesentlegvurdering:

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

På oppdrag frå kontrollutvalet har Deloitte gjennomført ei slik risiko- og vesentlegvurdering i Tysnes kommune. Føremålet har vore å skaffe relevant informasjon om verksemda i kommunen og i selskapa der kommunen har eigarinteresser, slik at det var mogleg for kontrollutvalet å prioritere mellom ulike område og ulike selskap der det kan vere aktuelt å gjennomføre forvaltningsrevisjon.

Risiko- og vesentlegvurderinga av kommunen si verksemd har teke utgangspunkt i risiko for manglar eller avvik knytt til produktivitet, målinnfriing, regeletterleving, vedtaksoppfølging, internkontroll og/eller effektivitet. Risiko- og vesentlegvurderinga av kommunen sine eigarskap i selskap har teke utgangspunkt i risiko for at selskapa ikkje driv i samsvar med kommunestyret sine vedtak og føresetnader, eller at dei ikkje driv i samsvar med lover og reglar og på ein økonomisk forsvarleg måte. I tillegg har det blitt vurdert kor vesentlege selskapa er for kommunen, med utgangspunkt i brukarperspektivet/samfunnsnyttan og dei økonomiske interessene dei representerer for kommunen.

Informasjon som ligg til grunn for risiko- og vesentlegvurderinga, og for utveljing og prioritering av prosjekt, er samla inn gjennom fleire aktivitetar som har involvert både politisk leiing, administrativt leiing og kontrollutvalet. Mellom anna har følgjande aktivitetar blitt gjennomført:

- Dokument- og statistikkanalyse
- Prosessmøte i kontrollutvalet
- Spørjeundersøking til tilsette og politikarar i kommunen
- Intervju med administrative og politiske leiarar i kommunen.

På bakgrunn av risiko- og vesentlegvurderinga er det utarbeidd forslag til forvaltningsrevisjonsprosjekt, og kontrollutvalet har vurdert dei ulike områda opp mot kvarandre og prioritert dei områda dei meiner det er mest vesentleg å undersøkje.

2. Forvaltningsrevisjonsprosjekt 2020-2024

Under er forvaltningsrevisjonsprosjekta presentert i prioritert rekkefølge. Forvaltningsrevisjonsprosjekta er delt i tre grupper; ei prioritert liste med dei viktigaste prosjekta, ei uprioritert liste med prosjekt der risikoen er vurdert som høg, samt ei uprioritert liste med prosjekta som er vurdert å ha lågare risiko og mindre vesentlege å gjennomføre ein forvaltningsrevisjon av. Kor mange prosjekt som vil bli gjennomført i perioden avheng av kontrollutvalet sitt budsjett og omfanget til dei einskilde prosjekta.

Under kvart prioriterte prosjekt er det føreslått relevante tema i samsvar med funna i risiko- og vesentleg-vurderinga. Endeleg utforming av problemstillingar og timeomfang vil bli gjort i samband med bestilling av dei enkeltvise forvaltningsrevisjonsprosjekta.

Forvaltningsrevisjon av selskap kan kombinerast med eigarskapskontroll (sjå plan for eigarskapskontroll 2020-2024).

2.1 Gruppe 1 – prioriterte forvaltningsrevisjonsprosjekt

Tabell 1: Prioriterte forvaltningsrevisjonsprosjekt

Nr.	Prosjekt	Tema
1	Plan og byggesak	Regeletterleving Service, råd og rettleiing Gjennomføring av uavhengig kontroll og føretakstilsyn
2	Sjukefråvær og personalforvaltning	Tiltak for å redusere sjukefråvær Oppfølging av sjukemeldte i samsvar med krav i lov- og regelverk System og rutinar for personalforvaltning
3	Informasjonstryggleik, personvern og GDPR	System og rutinar Etterleving av lovkrav
4	Styring av investeringsprosjekt	Prosjektplanlegging Prosjektstyring
5	Barnevern	Kostnadar Regeletterleving og sikring av barns rettar Organisering
6	Kontrakts- og leverandør oppfølging	Rutinar for leverandør- og kontraktsoppfølging Etterleving av rutinar Kontroll av utvalde kontraktar
7	Internkontroll og kvalitetsarbeid	Internkontroll Kvalitetssystem Avvikshandtering Avvikskultur
8	Journalføring og arkivering	System og rutinar Etterleving av lovkrav
9	Innkjøp	System, rutinar og kompetanse for gjennomføring av innkjøp i samsvar med regelverk Bruk av rammeavtalar
10	Opplæringstilbodet til minoritetsspråklege	Tilbod og omfang av opplæringa Regeletterleving

2.2 Gruppe 2 – uprioriterte forvaltningsrevisjonsprosjekt med høg risiko og vesentlegheit

Tabell 2: Uprioriterte forvaltningsrevisjonsprosjekt

Prosjekt	Tema
Tilpassa opplæring, spesialundervisning og samarbeid med PPT	Etterleving av opplæringslova og forvaltningslova Samarbeid med PPT på individ- og systemnivå
Helsestasjons- og skulehelsetenesta inkl. Helsestasjon for ungdom	Ivaretaking av oppgåver i samsvar med krav i forskrift og nasjonale retningslinjer Kapasitet og kompetanse
Psykisk helse for barn og unge	Kapasitet og kompetanse Regeletterleving
Brann og redning	Etterleving av brann- og eksplosjonsvernlova Kvalifikasjonar og kompetanse Internkontroll og HMS
Landbruk	Interkommunalt samarbeid Oppfølging av oppgåver Regeletterleving
Psykisk helse- og rusteneste	Kapasitet og kompetanse Regeletterleving
Tenester til funksjonshemma	Sakshandsaming i samsvar med regelverket Utgreiing og revurdering av tenestebehov Vedtak om tenester Bustad Støttekontakt
Krisesenter Vest AS	Verksemdsstyring Internkontroll Økonomistyring Kompetanse og kapasitet Rutinar og retningslinjer Oppfølging av brukarar
Tysnes industri AS	Verksemdsstyring Internkontroll Økonomistyring Kompetanse og kapasitet Rutinar og retningslinjer Oppfølging av brukarar
Sunnhordaland interkommunale miljøverk IKS	Verksemdsstyring Internkontroll Økonomistyring

2.3 Gruppe 3 – uprioriterte forvaltningsrevisjonsprosjekt med lågare risiko og vesentlegheit

Tabell 3: Uprioriterte forvaltningsrevisjonsprosjekt

Prosjekt
Samfunnstryggleik og beredskap
Sakshandsaming og oppfølging av politiske vedtak
Planarbeid i kommunen
Næringsarbeid

Digitalisering
Kommunen sitt arbeid med å ivareta klima, miljø og berekraft
Kulturområdet
Samarbeid på tvers i oppvekstsektoren
Kvalitet i grunnskulen
Trygt og godt skulemiljø
Kompetanse og kapasitet i barnehage
Sosiale tenester i NAV
Pleie og omsorg
Fysio- og ergoterapitenester
Legetenester og legevakt
Kommunalt vedlikehald på veg og bygg
Vatn og avlaup

Om kommunestyret ber kontrollutvalet gjennomføre ein forvaltningsrevisjon, eller kontrollutvalet gjer risiko- og vesentlegvurderingar som tilseier at andre område bør prioriterast, kan kontrollutvalet avvike frå vedteke plan for forvaltningsrevisjon. Dersom kontrollutvalet finn det føremålstenleg kan plan for forvaltningsrevisjon rullerast i løpet av perioden.

3. Gjennomføring av forvaltningsrevisjon

3.1 Standard og innsynsrett

Revisor skal følge standard for forvaltningsrevisjon (RSK 001) ved gjennomføring av forvaltningsrevisjonsprosjekt.¹

Revisor har rett til å krevje innsyn i alle opplysningar, skildringar og dokument i kommunen som er nødvendige for å utføre sine oppgåver. Innsynsretten gjeld utan hinder av teieplikt. Dette går fram av kommunelova § 24-2 fjerde ledd.

Revisor har òg innsynsrett i kommunen sine interkommunale selskap, interkommunale politiske råd, kommunale oppgåvefelleskap, aksjeselskap der det ikkje er innslag av statlege eller private eigarar, samt i verksemder som utfører oppgåver på vegner av kommunen. Dette går fram av kommunelova § 24-10 jf. § 24-6. Innsynsretten i verksemder som utfører oppgåver på vegner av kommune er ny, og er avgrensa til verksemder som har avtalerettslege forpliktingar ovanfor kommunen. Innsyn og undersøkingar skal berre omfatte det som er nødvendig for å undersøkje om kontrakten er oppfylt.

3.2 Metode

Kva metodar som blir brukt for datainnsamling i dei ulike forvaltningsrevisjonsprosjekta avheng av endelege problemformuleringar i det ein skilde prosjekt. Generelt bør det brukast ein kombinasjon av fleire metodar for å sikre tilstrekkeleg breidde i datamaterialet til å kunne utføre heilskapleg analysar og vurderingar. Ei slik metodetriangulering medverkar også til kvalitetssikring ved at ein kan samanlikne funn frå dei ulike tilnærmingane.

Moglege metodar for datainnsamling og -analyse kan vere:

- Dokumentanalyse
- Elektroniske spørjeskjema
- Intervju
- Dataanalyse
- Testing av kontrollar og rutinar

Det er sentralt for å kunne gjennomføre vellukka forvaltningsrevisjonsprosjekt at kontrollutvalet saman med revisor avgrensar og definerer prosjekta ved å konkretisere føremål, kva problemstillingar som skal bli undersøkte og kva revisjonskriterium² revisor skal leggje til grunn. Før ein forvaltningsrevisjon blir starta opp, skal kontrollutvalet godkjenne ein prosjektplan som skildrar korleis prosjektet skal gjennomførast.

3.3 Gjennomføring og rapportering

Revisor skal sende oppstartsbrev med informasjon om forvaltningsrevisjonsprosjekt til administrasjonssjefen før datainnsamlinga tek til. Administrasjonssjefen skal få høve til å kome med sitt syn på funna i kvar forvaltningsrevisjonsrapport. Uttalen frå administrasjonssjefen skal leggjast ved rapporten som blir sendt til kontrollutvalet. Etter at kontrollutvalet har handsama rapporten blir det utarbeidd ei innstilling som blir oversendt kommunestyret saman med rapporten. Det er kontrollutvalet si oppgåve å sjå til at kommunestyret sine vedtak knytt til handsaminga av rapportar om forvaltningsrevisjon blir følgt opp.

¹ Sjå <https://www.nkrf.no/publikasjoner>

² Normer og standardar som forvaltninga blir vurdert opp mot (vedtak, regelverk, mål).



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

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

Deloitte is a leading global provider of audit and assurance, consulting, financial advisory, risk advisory, tax and related services. Our network of member firms in more than 150 countries and territories serves four out of five Fortune Global 500® companies. Learn how Deloitte's 312,000 people make an impact that matters at www.deloitte.no.

© 2020 Deloitte AS



Tysnes kommune

Sekretariat for kontrollutvalet
Saksframlegg

Saksnr: 2019/71-4
Saksbehandlar: Helge Inge Johansen

Saksgang

Utval	Utv.saksnr.	Møtedato
Kontrollutvalet i Tysnes kommune	29/20	15.10.2020

Plan for eigarskapskontroll for perioden 2020 - 2024 for Tysnes kommune

Forslag til innstilling

1. Forslag til plan for eigarskapskontroll for perioden 2020 - 2024 for Tysnes kommune vert vedteken slik den ligg føre
2. Planen erstattar plan for selskapskontroll for perioden 2016 - 2020.
3. Planen gjeld for resten av valperioden og fram til ny plan etter intensjonen vert vedteken i 2024.
4. Kommunestyret delegerer mynde til kontrollutvalet til å foreta endringar og omprioriteringar i planen, samt til å kunna definera og avgrensa konkrete prosjekt innanfor dei utvalde områda i planen.
5. Planen skal evaluerast minst ein gong i valperioden. Kommunestyret delegerer mynde til kontrollutvalet å gjera denne evalueringa.
6. Kontrollutvalet skal rapportera resultatet av eigarskapskontrollar til kommunestyret.

Samandrag

Føremålet med denne saka er å leggja fram sak om plan for eigarskapskontroll for Tysnes kommune for perioden 2020 - 2024. Planen skal vidare til kommunestyret til endeleg avgjerd.

Hogne Haktorson
Kontrollsjef

Helge Inge Johansen
spesialrådgjevar

Saksframlegget er godkjent elektronisk og har difor inga handskriven underskrift

Vedlegg

- 1 Plan for eigarskapskontroll for perioden 2020 - 2024 - Tysnes kommune

Saksutgreiing

Bakgrunn for saka

Kommunelova § 23-4 Eigarskapskontroll lyder slik:

«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 delegera til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.»

Dette betyr at kontrollutvalet innan utgangen av 2020 må syta for:

- å utarbeida ein plan for gjennomføring av eigarskapskontroll i perioden 2020 - 2024
- å gjennomføra ein risiko- og vesentlegvurdering (ROV) av kommunen si eigarskap i selskap som planen skal baserast på.
- at planen vert vedteken av kommunestyret, som kan delegera til kontrollutvalet å føreta endringar i planperioden.

Kontrollutvalet gjorde slikt vedtak i sak PS 52/19 i møte 28.11.2019:

1. Kontrollutvalet ber Deloitte AS gjennomføre risiko- og vesentlegvurderingar i Tysnes kommune, samt utarbeide forslag til plan for eigarskapskontroll for perioden 2020 - 2024.
2. Forslag til prosjektplan av november 2019, med dei endringar som kjem fram i møtet, ligg til grunn.
3. Det er ei målsetting at prosessmøte 1 skal gjennomførast i første møte i kontrollutvalet i 2020 og at prosessmøte 2 vert gjennomført i andre møte i kontrollutvalet i 2020
4. Det er ei målsettjing at forslag til plan for eigarskapskontroll for 2020 - 2024 skal leggast fram for kommunestyret i mai eller juni møtet.

Prosessarbeidet med plan for eigarskapskontroll har vorte utført parallelt med arbeidet med plan for forvaltningsrevisjon. Det har vore gjennomført dokument- og statistikkanalyse, gjennomgang av selskapsopplysningar i bedriftsdatabase, elektronisk spørjeundersøking for administrative leiarar og kommunestyret, intervju med administrative og politiske leiarar i kommunen og prosessmøter med kontrollutvalet. Det er difor gjort eit godt grunnlagsarbeid for utarbeiding av risiko- og vesentlegvurdering som ligg til grunn for forslag til plan for eigarskapskontroll.

Det er gjennomført to prosessmøte med kontrollutvalet. I møtet 20.02.20 vart det sett fokus på risikoar innanfor kommunen si eigaroppfølging av selskapa der kommunen har eigarinteresser. I møtet 28.05.20 vart det gjort ei førebels prioritering av dei viktigaste område det kan vera aktuelt å gjennomføre eigarskapskontroll innan.

Analysegrunnlag for plan for eigarskapskontroll blei lagt fram i kontrollutvalet sitt møte 28.05.20. Utkast til risiko- og vesentlegvurdering er meint som underlagsmateriale i samband med utveljing av eigarskapskontrollprosjekt i Tysnes kommune, og skal i første rekke vera eit arbeidsdokument for kontrollutvalet. Dette dokumentet inneheld også analysegrunnlag som ligg til grunn for plan for forvaltningsrevisjon som skal handsamast i anna sak til dette møtet. Det er gjort nokre justeringar i dette dokumentet etter førre møte i kontrollutvalet og ny versjon av dokumentet ligg ved som vedlegg til sak om plan for forvaltningsrevisjon.

Det føreligg også utkast til plan for eigarskapskontroll som ligg ved saka som vedlegg. Denne skal gjennomgåast av kontrollutvalet og tilrådde prosjekt skal endeleg prioriterast. Forslag til plan for eigarskapskontroll skal vidare til kommunestyret som fattar endeleg vedtak.

Vedtakskompetanse

Kontrollutvalet har vedtakskompetanse for å dra i gang og gjennomføre planprosessen, m.a. gjennom vedtak i denne saka.

Når utkast til plan for eigarskapskontroll 2020 - 2024 ligg føre, etter gjennomført prosess, skal kontrollutvalet innstille til kommunestyret, som vedtar planen, jf. kommunelova § 23-4.

Vurderingar og verknader

Det går fram at denne planen gjeld i perioden 2020 - 2024. Planen skal utarbeidast innan året etter kommunestyrevalet. Neste kommunestyreval er i 2023, medan ferdigstilling av plan for eigarskapskontroll for neste periode truleg skjer i 2024, med nasjonal frist ved utgangen av 2024.

Kommunelova § 23-2 bokstav d) pålegg kontrollutvalet å sjå til at det blir ført kontroll med forvaltninga av kommunen sine eigarinteresser i selskap (eigarskapskontroll). Same lov § 23-4 første ledd definerer eigarskapskontroll som å kontrollere om den som utøver kommunen sine eigarinteresser, gjer dette i samsvar med lovar og forskrifter, kommunestyret sine vedtak og anerkjende prinsipp for eigarstyring.

I forslaget til plan har Deloitte skrive kva eigarskapskontrollen kan innehalda dei neste fire åra. Prioriterte prosjekt finn ein i kap. 2 i plandokumentet, og denne prioriteringa vert det invitert å slutta seg til.

Den førre planen for selskapskontroll i Tysnes kommune blei utarbeidd i 2016, og skulle gjelda for perioden 2016 - 2020. I denne planen vart det delegert til kontrollutvalet å gjera endringar i, definera og avgrensa prosjekt, slik kommunelova opnar for. Dette vert tilrådd vidareført av praktiske omsyn, bl.a. for å kunna ta omsyn til ny aktualitet, utan å gå vegen om ein ny planprosess. Vidare bør det bli gjennomført ei evaluering av planen, normalt midt i planperioden, for å få vurdert om det har skjedd endringar i risikobiletet som gjer at planen bør endrast.

Planen har oversikt over dei selskap som Tysnes kommune har eigarskap i. Oversikta er basert på informasjon frå kommunen og relevante elektroniske kjelder. Eigarskapskontroll kan gjennomførast som eigne prosjekt der tema er kommunen si eigarskapsforvaltning av eit eller fleire selskap, eller gjennomførast i samband med ein forvaltningsrevisjon av selskap (sjå plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024).

Det aktuelle prosjekta blir presentert i ein tabell i punkt 2.1 som inneheld oversikt over selskap som kommunen har eigarskap i.

Konklusjon

Sekretariatet meiner at utkast til plan for eigarskapskontroll 2020 - 2024 som ligg føre, er eigna for at ein no kan invitara kontrollutvalet til å gjera endeleg prioritering av prosjekt i planen. Kontrollutvalet står fritt til å gjera endringar innafor forslag til plan, ein kan endra på rekkjefølgje når det gjeld prioriteringar, trekka frå eller leggja til prosjekt i planen. Etter at kontrollutvalet har gjort sine prioriteringar skal planen leggjast fram for kommunestyret for endeleg avgjerd.



Tysnes kommune

Plan for eigarskapskontroll 2020-2024

September 2020

Innhald

1.	Innleiing	4
1.1	Krav til eigarskapskontroll	4
1.2	Krav til plan for eigarskapskontroll	4
1.3	Krav til risiko- og vesentlegvurdering	4
2.	Eigarskapskontrollar 2020-2024	5
2.1	Eigarskapskontrollprosjekt	5
3.	Gjennomføring av eigarskapskontroll	6
3.1	Standard og innsynsrett	6
3.2	Metode	6
3.3	Gjennomføring og rapportering	6

1. Innleiing

1.1 Krav til eigarskapskontroll

Kommunelova § 23-2 bokstav d) pålegg kontrollutvalet å sjå til at det blir ført kontroll med forvaltninga av kommunen sine eigarinteresser i selskap (eigarskapskontroll). Same lov § 23-4 første ledd definerer eigarskapskontroll som å kontrollere om den som utøvar kommunen sine eigarinteresser, gjer dette i samsvar med lovar og forskrifter, kommunestyret sine vedtak og anerkjende prinsipp for eigarstyring.

1.2 Krav til plan for eigarskapskontroll

Kommunelova § 23-4 andre 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.

I følgje kommunelova § 23-4 femte ledd er det kommunestyret som vedtek plan for eigarskapskontroll, men kommunestyret kan delegerere til kontrollutvalet å gjere endringar i planen:

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

1.3 Krav til risiko- og vesentlegvurdering

Kommunelova § 23-4 tredje ledd stiller krav om at planen for eigarskapskontroll skal vere basert på ei risiko- og vesentlegvurdering:

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.

På oppdrag frå kontrollutvalet har Deloitte gjennomført ei slik risiko- og vesentlegvurdering i Tysnes kommune. Føremålet har vore å skaffe relevant informasjon om eigarskapsforvaltninga i kommunen, slik at det var mogleg for kontrollutvalet å prioritere mellom ulike område og/eller selskap det kan vere aktuelt å gjennomføre eigarskapskontroll av.

Risiko- og vesentlegvurderinga skal avdekkje indikasjonar på avvik eller sårbare område sett opp mot at kommunen utøver tilstrekkeleg kontroll med selskapa i samsvar med etablerte normer for god eigarstyring og selskapsleiing. Vurderinga er gjort både overordna og for det enkelte selskap der kommunen har eigarinteresser.

Informasjonsgrunnlaget som ligg til grunn for risiko- og vesentlegvurderinga og for utveljing og prioritering av prosjekt, er samla inn gjennom fleire aktivitetar som har involvert både politisk leiing, administrativ leiing og kontrollutvalet. Mellom anna har følgjande aktivitetar blitt gjennomført:

- Dokument- og statistikkanalyse
- Prosessmøte i kontrollutvalet
- Spørjeundersøking til tilsette og politikarar i kommunen
- Intervju med administrative og politiske leiarar i kommunen.

Informasjon som blei samla inn gjennom desse aktivitetane har gitt ei god oversikt over risikoområda innanfor kommunen si overordna eigarstyring, og for det enkelte selskap kommunen har eigarinteresser i. Informasjonen er samla i eit analysedokument som låg til grunn for utveljing og prioritering av eigarskapskontrollprosjekt.

2. Eigarskapskontrollar 2020-2024

Under er eigarskapskontrollprosjekta presentert i prioritert rekkefølge. Kor mange prosjekt som vil bli gjennomført i perioden avheng av kontrollutvalet sitt budsjett og omfanget til dei einskilde prosjekta.

Under kvart prioriterte prosjekt er det føreslått relevante tema i samsvar med funna i risiko- og vesentlegvurderinga. Endeleg utforming av problemstillingar og timeomfang vil bli gjort i samband med bestilling av dei enkeltvise eigarskapskontrollprosjekta.

Eigarskapskontroll kan gjennomførast som eigne prosjekt der tema er kommunen si eigarskapsforvaltning av eit eller fleire selskap, eller gjennomførast i samband med ein forvaltningsrevisjon av selskap (sjå plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024).

2.1 Eigarskapskontrollprosjekt

Tabell 1: Prioriterte eigarskapskontrollprosjekt

Nr.	Prosjekt	Tema
1	Overordna eigarskapsforvaltning i kommunen	<i>System og rutinar for oppfølging av eigarskapa</i> <ul style="list-style-type: none">• <i>Eigarmelding</i>• <i>Eigarstrategi</i>• <i>Eigaroppfølging</i> <i>Rutinar for val av styrerepresentantar</i> <i>Opplæring av styrerepresentantar</i> <i>Rapportering til kommunestyret</i>

Tabell 2: Uprioriterte eigarskapskontrollprosjekt

Prosjekt
Forvaltning og oppfølging av arbeidsmarknadsbedrifter
Krisesenter Vest IKS
Sunnhordaland interkommunale miljøverk
Tysnes kraftlag

Om kommunestyret ber kontrollutvalet gjennomføre ein eigarskapskontroll, eller kontrollutvalet gjer risiko- og vesentlegvurderingar som tilseier at andre eigarskapskontrollar bør prioriterast, kan kontrollutvalet avvike frå vedteke plan for eigarskapskontroll. Dersom kontrollutvalet finn det hensiktsmessig kan plan for eigarskapskontroll rullerast i løpet av perioden.

3. Gjennomføring av eigarskapskontroll

3.1 Standard og innsynsrett

Revisor skal gjennomføre eigarskapskontroll i samsvar med NKRF (Norsk kommunerevisorforbund) sine rettleiarar og standardar for dette.¹

Revisor har rett til å krevje innsyn i alle opplysningar, skildringar og dokument i kommunen som er nødvendige for å utføre sine oppgåver. Innsynsretten gjeld utan hinder av teieplikt. Dette går fram av kommunelova § 24-2 fjerde ledd.

Revisor har òg innsynsrett i kommunen sine interkommunale selskap, interkommunale politiske råd, kommunale oppgåvefelleskap,² aksjeselskap der det ikkje er innslag av statlege eller private eigarar,³ samt i verksemder som utfører oppgåver på vegner av kommunen. Dette går fram av kommunelova § 24-10 jf. § 24-6.

Innsynsretten i verksemder som utfører oppgåver på vegner av kommune er ny, og er avgrensa til verksemder som har avtalerettslege forpliktingar ovanfor kommunen. Innsyn og undersøkingar skal berre omfatte det som er nødvendig for å undersøkje om kontrakten er oppfylt.

3.2 Metode

Kva metodar som blir brukt for datainnsamling i dei ulike eigarskapskontrollane avheng av endelege problemformuleringar i det ein skilde prosjekt. Generelt bør det brukast ein kombinasjon av fleire metodar for å sikre tilstrekkeleg bredde i datamaterialet til å kunne utføre heilskapleg analysar og vurderingar. Ei slik metodetriangulering medverkar også til kvalitetssikring ved at ein kan samanlikne funn frå dei ulike tilnærmingane.

Moglege metodar for datainnsamling og -analyse kan vere:

- Dokumentanalyse
- Elektroniske spørjeskjema
- Intervju
- Dataanalyse
- Testing av kontrollar og rutinar

Det er sentralt for å kunne gjennomføre vellukka eigarskapskontrollar at kontrollutvalet saman med revisor avgrensar og definerer prosjekta ved å konkretisere føremål, kva problemstillingar som skal bli undersøkte og kva kontrollkriterium revisor skal leggje til grunn. Før ein forvaltningsrevisjon blir starta opp, skal kontrollutvalet godkjenne ein prosjektplan som skildrar korleis prosjektet skal gjennomførast.

3.3 Gjennomføring og rapportering

Revisor skal sende oppstartsbrev med informasjon om eigarskapskontrollen til administrasjonssjefen før datainnsamlinga tek til. Administrasjonssjefen skal få høve til å kome med sitt syn på funna i forvaltningsrevisjonsrapport. Uttalen frå administrasjonssjefen skal leggjast ved rapporten som blir sendt til kontrollutvalet. Etter at kontrollutvalet har handsama rapporten blir det utarbeidd ei innstilling som blir oversendt kommunestyret saman med rapporten.

¹ Standard for eigarskapskontroll RSK 002 er nyleg vedteken av NKRF (sjå <https://www.nkrf.no/publikasjoner>).

² For vertskommunesamarbeid gjeld egne reglar. Jf. kommunelova § 20-9, er det kontrollutvalet i vertskommunen som førar kontroll med verksemda i vertskommunesamarbeidet på vegner av deltakarane. Ein kommune kan likevel gjere kontrollar av dei delane av verksemda i vertskommunesamarbeidet som gjeld kommunen.

³ Selskap med private eller statlege eigarar er ikkje omfatta av kontrollutvalet og revisjonen si innsynsrett etter kommunelova §§ 23-6 og 24-10. Ein eventuell kontroll av slike selskap avheng difor av at kommunen sin revisor enten er gitt innsynsrett i selskapet sine vedtekter, at styret gir slik innsynsrett på førespurnad, eller at eigarorganet vedtek at selskapet skal gjø slikt innsyn.



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

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

Deloitte is a leading global provider of audit and assurance, consulting, financial advisory, risk advisory, tax and related services. Our network of member firms in more than 150 countries and territories serves four out of five Fortune Global 500® companies. Learn how Deloitte's 312,000 people make an impact that matters at www.deloitte.no.

© 2020 Deloitte AS



Tysnes kommune

Sekretariat for kontrollutvalet
Saksframlegg

Saksnr: 2019/73-1
Saksbehandlar: Helge Inge Johansen

Saksgang

Utv. saksnr.	Møtedato
Kontrollutvalet i Tysnes kommune	30/20
	15.10.2020

Budsjett 2021 for kontrollutvalet

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalet godkjenner budsjettforslaget for kontrollarbeidet i Tysnes kommune.
2. Budsjettforslaget skal følgja sak med budsjettarbeidet fram til handsaming i kommunestyret.
3. Kommunestyret gjer endeleg vedtak om budsjett for kontrollarbeidet i 2021.

Samandrag

Kontrollutvalet har ansvar for utarbeiding av forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen. Forslaget skal følgje innstillinga til årsbudsjett 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 - Budsjettforslag 2021 for kontrollutvalet

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 kontrollutvalet, som er vedteke av kommunestyret 29.10.2019 står det mellom anna:

Kontrollutvalet har eige budsjett og er budsjettansvarleg. Leiar eller nestleiar har fullmakt til å tilvise rekningar for kontrollutvalet.

I tråd med forskrifta og reglementet fremjar kontrollutvalet med dette sitt forslag til budsjett for 2021. 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.

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. Revisjonskostnadene går monaleg ned frå 2020 til 2021 ettersom planarbeidet blir ferdig i 2020. Det er lagt inn ein sum til ekstra tiltaksmidlar til eventuelle ad-hoc oppgåver som til dømes øvrig forvaltningsrevisjon, eigarskapskontroll, utgreiing og ekstra oppgåver som til dømes bestillingar frå kommunestyret og medieoppslag.

Vidare er det lagt til grunn 5 møte i kontrollutvalet i 2021, med om lag like stor saksmengde 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.

Budsjettposten som gjeld sekretariatstenester for kontrollutvalet er sett opp ut frå planlagt aktivitet og tal møte. Kostnader er berekna i tråd med avtale som er inngått mellom Tysnes kommune og Vestland fylkeskommune.

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

Kontrollutvalet sine oppgåver:(Kommunelova)

§ 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 desse paragrafane viser at hovudoppgåvene til kontrollutvalet er å gjennomføra prosjektarbeid ut frå dei planar som kommunestyret har vedteke. I 2020 vert det etter kommunelova utarbeida nye planar.

I kontrollutvalet sitt budsjett bør det leggst 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 Tysnes kommune sin storleik.

Konklusjon

På slik bakgrunn tilrår sekretariatet at kontrollutvalet godkjenner framlegget 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 Tysnes kommune.

Budsjettforslag for kontrollutvalet i Tysnes kommune for 2021

Konto	Tekst	Rekneskap 2019	Budsjett 2020	Budsjett 2021
10800	Godtgjersle folkevalde	kr 23 096	kr 35 648	kr 24 448
	Tapt arbeidsforteneste	kr -		kr 10 000
	Feriepenger tapt arbeidsforteneste	kr -		kr 1 200
	Delsum	kr 23 096	kr 35 648	kr 35 648
10990	Arbeidgiveravgift (AGA)	kr 2 448	kr 3 779	kr 3 779
	Delsum	kr 25 544	kr 39 427	kr 39 427
11001	Abonnement og faglitteratur	kr 425	kr 11 500	kr 11 500
11150	Matvarer / servering	kr 2 542	kr 3 000	kr 3 000
11500	Opplær./kursutg./folkev.opplæring		kr 20 000	kr 15 000
11600	Skyss- og kostgodtgjering	kr -	kr 5 000	kr 5 000
11955	Kontingentar	kr 3 500	kr 3 500	kr 3 500
13300	Kjøp av sekretariatstenester	kr 155 085	kr 143 885	kr 153 325
13700	Revisjonstenester	kr 570 250	kr 697 591	kr 566 500
12700	Ekstra tiltaksmidl./konsulenttenester	kr -	kr -	kr 25 000
	Delsum	kr 731 802	kr 884 476	kr 782 825
14290	Meirverdiavgift	kr 169 225	kr 219 294	kr 193 881
17290	Moms-kompensasjon	kr -169 225	kr -219 294	kr -193 881
	Total budsjettramme	kr 757 346	kr 923 903	kr 822 252



Tysnes kommune

Sekretariat for kontrollutvalet
Saksframlegg

Saksnr: 2020/145-2
Saksbehandlar: Helge Inge Johansen

Saksgang

Utval	Utv.saksnr.	Møtedato
Kontrollutvalet i Tysnes kommune	31/20	15.10.2020

Tinging av kurs frå Deloitte

Forslag til vedtak

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

Samandrag

I avtalen mellom Tysnes kommune og Deloitte AS kan kontrollutvalet bestille kurs i ulike tema frå revisor årleg.

Hogne Haktorson
Kontrollsjef

Helge Inge Johansen
spesialrådgjevar

Saksframlegget er godkjent elektronisk og har difor inga handskriven underskrift

Vedlegg

- 1 Kursoversikt frå Deloitte

Saksutgreiing

Bakgrunn for saka

I kontrakten som er inngått går dette fram av vedlegg B kravspesifikasjon punkt 3.3 opplæring:

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

Vedtakskompetanse

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

Vurderingar og verknader

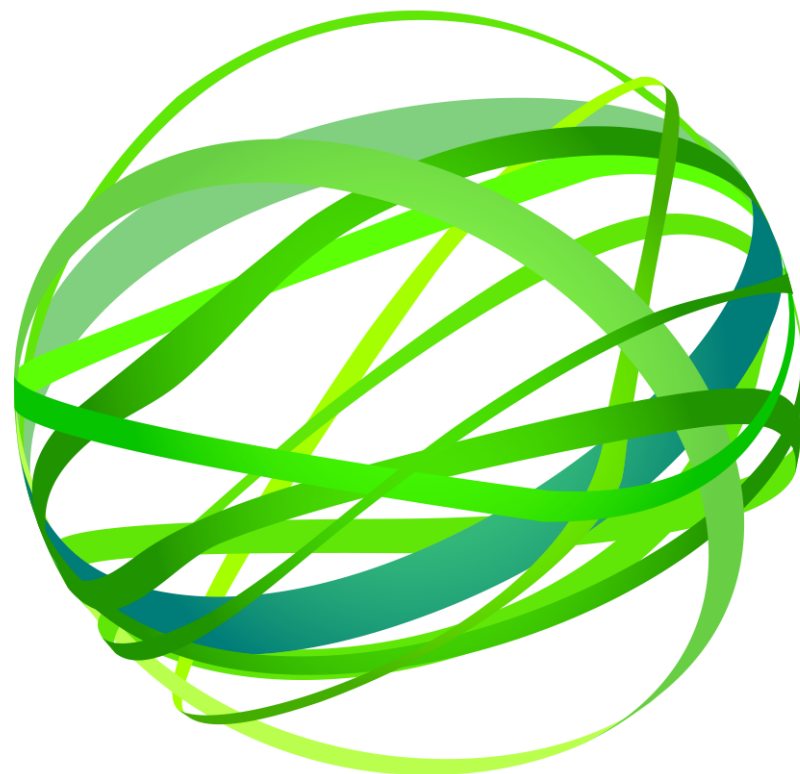
Det vert det no lagt fram sak om kva kurs kontrollutvalet ønskjer å gjennomføra i 2020. Deloitte sitt forslag til kurs som kan vera aktuelle å halde for kontrollutvalet og/eller administrasjonen i Tysnes kommune ligg ved saka.

Kontrollutvalet bør drøfte om ein skal spørja om administrasjonen i kommunen ønskjer å nytta noko av kurskvoten. Det vanlege til no har vore at slike kurs har vart inntil 2 timar, det har vore inntil to slike kurs for året og dei har vore halde i samband med eit kontrollutvalsmøte eller eit kommunestyremøte.

Kontrollutvalet vedtok i maimøte og utsetje saka til dette møte.

Konklusjon

Sekretariatet tilrår at kontrollutvalet diskuterer kva kurs dei vil at Deloitte skal gjennomføre i 2020. Vidare bør utvalet be sekretariatet ta seg av det praktiske med organisering og avvikling av kursa, gjerne i samarbeid med kommuneadministrasjonen.



Kva kurs kan Deloitte tilby til kontrollutvala?

	Tema	Stikkord	
1	Innføring i kommunerekneskap	<ul style="list-style-type: none"> - Grunnleggande innføring 	
2	Offentlege innkjøp	<ul style="list-style-type: none"> - Kva er hovudprinsippa i regelverket? 	
3	Meirverdiavgift og meirverdiavgiftskompensasjon	<ul style="list-style-type: none"> - Innføring i kompensasjonsordninga - Praktiske eksemplar 	
4	Justeringsplikt og -rett	<ul style="list-style-type: none"> - MVA. ved (fylkes-)kommunens overtaking av bygg og anlegg 	
5	Habilitet	<ul style="list-style-type: none"> - Kurset vil gi ei innføring i regelverk knytt til habilitet, korleis desse vurderingane kan gjerast og korleis (fylkes-) kommunen kan etablere gode rutinar for å sikre at tilsette ikkje handsamar saker kor dei er inhabile 	
6	Ny kommunelov (eller utvalde deler av den nye lova) og tilhøyrande forskrifter	<ul style="list-style-type: none"> - Kva er dei viktigaste endringane frå tidlegare lov? - Her kan vi sjå nærare på utvalde delar 	
7	GDPR	<ul style="list-style-type: none"> - Skjerpa krav til informasjonstryggleik 	
8	Arkivering, journalføring og offentlegheit		
9	Utvalde tema knytt til forvaltningsrevisjon og selskapskontroll	<ul style="list-style-type: none"> - Kva er forvaltningsrevisjon og/eller selskapskontroll? - Korleis gjere ei god bestilling? - Korleis følgje opp ein gjennomført revisjon? 	
10	Roller og rolleforståing i kommunal eigarskapsforvaltning	<ul style="list-style-type: none"> - Roller og rolleforståing i kommunal eigarskapsforvaltning - Kva roller har kommunen sin eigarrepresentant, valte styremedlemmar mv. 	

	Tema	Stikkord	
11	Avstemming av rekneskapen	<ul style="list-style-type: none"> - Kva bør ei avstemming innehalde? - Kor ofte bør avstemmingar utarbeidast? - Kva avstemmingar skal utarbeidast? - Kva regelverk gjeld på området? 	
12	Internkontroll <ul style="list-style-type: none"> - Økonomi eller - Overordna (knytt til ny paragraf i kommunelov) 		
13	Innberetning av lønn	<ul style="list-style-type: none"> - Kva ytingar er avgiftspliktige og kva er oppgåvepliktige? 	
14	Investeringsrekneskap	<ul style="list-style-type: none"> - Krav til investeringsrekneskap - Skilje mellom driftsrekneskap og investeringsrekneskap - Kva skal bokførast i driftsrekneskapen? - Kva kriterium skal vere oppfylt for bokføring i investeringsrekneskapen? 	
15	Andre rekneskapsmessige problemstillingar	<ul style="list-style-type: none"> - Tilpasse den enkelte kommune 	
16	Leverandørrevisjonar - kva er kontrollutvalet si oppgåve og korleis skil desse seg frå andre revisjonar?	<ul style="list-style-type: none"> - Sjå i samband med nye innsynsmoglegheiter i kommunelova 	
17	Roller og oppgåver i den kommunale eigenkontrollen <ul style="list-style-type: none"> - Ei innføring 	<ul style="list-style-type: none"> - Kva er kontrollutvalet sin rolle og oppgaver - Korleis kan kontrollutvalet ivareta sine kontrolloppgåver 	

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

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

Deloitte is a leading global provider of audit and assurance, consulting, financial advisory, risk advisory, tax and related services. Our network of member firms in more than 150 countries and territories serves four out of five Fortune Global 500® companies. Learn how Deloitte's approximately 286,000 people make an impact that matters at www.deloitte.no.

This communication contains general information only, and none of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, its member firms, or their related entities (collectively, the "Deloitte Network") 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 entity in the Deloitte Network shall be responsible for any loss whatsoever sustained by any person who relies on this communication.



Tysnes kommune

Sekretariat for kontrollutvalet
Saksframlegg

Saksnr: 2019/72-4
Saksbehandlar: Helge Inge Johansen

Saksgang

Utv	Utv.saksnr.	Møtedato
Kontrollutvalet i Tysnes kommune	32/20	15.10.2020

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. Då kan utvalet 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 Tysnes 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	Sigvard M. Madsen
Formannskapet	Lars Heine Kåsa
Tenesteutvalet	Kåre Haugland
Utval for landbruk og teknisk	Britt Ersvær

Vedtakskompetanse

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

Vurderingar og verknader

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

- Kommunestyret 16.06 og 24.09
- Formannskapet 28.05, 11.06, 01.07 og 10.09
- Tenesteutvalet 26.05 og 08.09
- Utval for landbruk og teknisk 19.05, 18.06 og 08.09.

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.



Tysnes kommune

Sekretariat for kontrollutvalet
Saksframlegg

Saksnr: 2020/83-4
Saksbehandlar: Helge Inge Johansen

Saksgang

Utval	Utv.saksnr.	Møtedato
Kontrollutvalet i Tysnes kommune	33/20	15.10.2020

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
Kontrollsjeff

Helge Inge Johansen
spesialrådgjevar

Saksframlegget er godkjent elektronisk og har difor inga handskriven underskrift

Saksutgreiing

Bakgrunn for saka

Vedtak i kontrollutvalet 09.03.2020 i PS 9/20 der utvalet vedtok å ha eventuelt som sak i kvart møte.

Vedtakskompetanse

Kontrollutvalet har vedtakskompetanse i denne saka, 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.

Referatsaker

**RS 3/20 Kontrollrapport 2019 av Skatteoppkrevjar i Tysnes kommune -
frå Skatteetaten**



Datoen vår
17.02.2020

Datoen dykkar

Sakshandsamar
Ingrid Elgtvedt

800 80 000
Skatteetaten.no

Referansen dykkar

Telefon
35585752

Org.nr
974761076

Referansen vår
2019/6816839

Postadresse
Postboks 9200 Grønland
0134 OSLO

Kommunestyret i Tysnes kommune
post@tysnes.kommune.no

Kontrollrapport 2019 vedkomande skatteoppkrevjaren for Tysnes kommune

1. Generelt om fagleg styring og kontroll av skatteoppkrevjaren

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

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

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

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

Føremålet med kontrollen er å avklare:

- om skatteoppkrevjaren har ein tilfredsstillande internkontroll for utføringa av sine gjeremål
- om føring av rekneskapen, rapporteringa og avlegginga av årsrapporten og årsrekneskapen er i samsvar med gjeldande regelverk
- om utføringa av innkrevjingsarbeidet og oppfølging av restansane er i samsvar med gjeldande regelverk
- om utføringa av arbeidsgjevarkontrollen er i samsvar med gjeldande regelverk

2. Om skatteoppkrevjaren

Skatteoppkrevjarkontoret omfattar kommunane Os, Austevoll og Tysnes.

Sum årsverk i samsvar med skatteoppkrevjaren sine årsrapportar:

Tal årsverk 2019	Tal årsverk 2018	Tal årsverk 2017
0,8	0,8	0,8

Tal årsverk for Tysnes kommune



3. Måloppnåing

Skatte- og avgiftsinngang

Skatteoppkrevjaren sin frist for avlegging av årsrekneskapen og årsrapporten er 23. januar 2020. Skatteetaten har motteke dette innan fastsett frist.

Årsrekneskapen for Tysnes kommune viser per 31. desember 2019 ein endeleg skatte- og avgiftsinngang¹ til fordeling mellom skattekreditorane (etter frådrag for avsetjing til margin) og vidareending plassering mellom kommunar på kr 434 889 897 og uteståande restansar² på kr 7 479 346, av dette krav stilla på vent kr 3 524.

Innkrevjingsresultata

Tabellen viser innkrevjingsresultata per 31. desember 2019 for Tysnes kommune.

	Resultatkrav 2019 (i %)	Innbetalt av sum krav 2019 (i %)	Innbetalt av sum krav 2018 (i %)	Innbetalt av sum krav samla for heile landet 2019 (i %)
Restskatt personlege skattytarar 2017	95,00 %	97,26 %	95,72 %	96,26 %
Forskotsstrekk 2018	99,90 %	99,98 %	99,93 %	99,95 %
Forskotskatt personlege skattytarar 2018	99,00 %	100,00 %	100,00 %	99,40 %
Forskotskatt upersonlege skattytarar 2018	99,80 %	100,00 %	100,00 %	99,91 %
Restskatt upersonlege skattytarar 2017	99,00 %	100,00 %	99,99 %	98,97 %
Arbeidsgjevaravgift 2018	99,80 %	99,98 %	99,77 %	99,84 %

4. Skatteetaten sin kontroll av skatteoppkrevjaren

Skatteetaten sin kontroll av skatteoppkrevjarane vert utført i samsvar med ein årleg plan, der behovet for kontroll av område skatterekneskap, innkrevjing og arbeidsgjevarkontroll vert vurdert overordna for kvar skatteoppkrevjar. Alle område vil derfor nødvendigvis ikkje bli kontrollert kvart år.

Skatteetaten har for 2019 utført kontorkontrollar av skatteoppkrevjaren for området skatterekneskap.

Det er ikkje gjennomført stadleg kontroll i 2019.

¹ Sum innbetalt og fordelt til skattekreditorane

² Sum opne (ubetalte) forfalte debetkrav



Skatteoppkrevjaren sin overordna internkontroll

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

Rekneskapsføring, rapportering og avlegging av årsrekneskapen

Basert på dei kontrollane som Skatteetaten har gjennomført, finn vi at rekneskapsføringa, rapporteringa og avlegging av årsrekneskapen i det alt vesentlege er i samsvar med gjeldande regelverk og gjev eit rettvist uttrykk for skatteinngangen i rekneskapsåret.

Arbeidsgjevarkontroll

Ein nærare kommentar av Skatteetaten sin kontroll og oppfølging av arbeidsgjevarkontrollen går fram av vedlegget til denne kontrollrapporten.

5. Skatteetaten sin oppfølging av skatteoppkrevjaren

Skatteetaten har halde styringssamtale med skatteoppkrevjar 6. november 2019. Tema i samtalen var måloppnåing, faglege tilbakemeldingar på arbeidet med internkontroll, innkrevjing, skatterekneskap, samlingar og kurs, samt informasjon frå skatteoppkrevjar om ressursituasjonen, kompetanse og endringar på kontoret.

Dette er siste året kommunestyret vil få denne kontrollrapporten for skatteoppkrevjinga i kommunen. Stortinget vedtok 13. desember 2019 at skatteoppkrevjarfunksjonen skal overførast til Skatteetaten frå 1. juni 2020.

Fram til 1. juni 2020 er det kommunane som har ansvaret for skatteoppkrevjinga. Kommunar som får ressursutfordringar på skatteoppkrevjingsområdet fram til overføringa 1. juni 2020, må søke støtte hos andre kommunar, og aktuelle kommunar bør ha ein beredskapsplan for dette. Tilstrekkeleg kompetanse og ressursar i skatteoppkrevjarfunksjonen er eit avgjerande bidrag for å løyse samfunnsoppdraget; å sikre eit finansielt hovudgrunnlag for offentleg verksemd.

Med helsing

Frode Gunleksen
underdirektør
Innkrevjing, oppfølging skatteoppkrevere
Skatteetaten

Espen nordby



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

- oppfolging-skatteoppkrever@skatteetaten.no for skatterekneskaps- og innkrevjingsområdet
- SKOstyringAGK@skatteetaten.no for arbeidsgjevarkontrollområdet

Kopi til: Bjørnafjorden kemnerkontor
 Kontrollutvalet for Tysnes kommune
 Rådmann/administrasjonssjef for Tysnes kommune
 Riksrevisjonen

Vedlegg: Resultat og styringsinformasjon vedkomande arbeidsgjevarkontrollen

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikkje håndskrivne signaturar.

Fra: Helge Inge Johansen (Helge.Inge.Johansen@vlfk.no)

Sendt: 08.10.2020 08:44:44

Til: Helge Inge Johansen

Kopi:

Emne: VS: FKT - medlemsinformasjon september 2020

Vedlegg:

Fra: Forum for Kontroll og Tilsyn <fkt@fkt.no>

Sendt: mandag 14. september 2020 15:04

Til: Forum for Kontroll og Tilsyn <fkt@fkt.no>

Emne: FKT - medlemsinformasjon september 2020

Til FKTs medlemmer

Nytt fra Kommunal- og moderniseringsdepartementet

- Adgang til å ha alle lukkede møter som fjernmøter, inkludert møter som skal lukkes på grunnlag av taushetsplikt

Kommunal- og moderniseringsdepartementet har mottatt skriftlige og muntlige henvendelser om eventuell forlengelse av den midlertidige fjernmøteforskriften, som opphørte 1. august 2020. Flere av henvendelsene gjelder særlig adgangen til å ha alle lukkede møter som fjernmøter, inkludert møter som skal lukkes på grunnlag av taushetsplikt. I «Lov om midlertidige unntak fra kommuneloven og lov om interkommunale selskaper», foreslår departementet at folkevalgte organer kan holde fjernmøter også i de tilfellene møtene skal lukkes. Departementet foreslår også at organer i interkommunale selskap skal kunne holde fjernmøter og benytte elektronisk signatur på møteprotokollene. FKT har avgitt høringsuttalelse. [Du kan lese høringsuttalensene her](#)

Det kan være verdt å lese høringsuttalelsen fra kontrollutvalget i Bergen. Den inneholder blant annet en beskrivelse av gode tiltak og rutiner for lukking av fjernmøter.

- Rettslig avklaring av kombinasjon av fysiske møter og fjernmøte for enkelte representanter
Asker kommune har bedt om en rettslig avklaring av kombinasjonen av fysiske møter og fjernmøte for enkelte representanter. Når enkelte representanter kan delta digitalt, mens resten av organets medlemmer sitter fysisk samlet i et møtelokale, er det *ikke* et alminnelig (fysisk) møte i kommunelovens forstand, men et fjernmøte etter lovens § 11-7. [Her kan du lese hele svaret fra departementet.](#)
- Rettslig avklaring av kombinasjon av fysiske møter og fjernmøte for revisor og sekretær
Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal stilte spørsmål til Fylkesmannen i Møre og Romsdal om et møte må defineres som fjernmøte dersom revisor deltar via digitale verktøy. [Svaret fra fylkesmannen](#) er at det da ikke er å betrakte som et fjernmøte. FKT og NKRF har i fellesskap sendt en henvendelse til departementet om hvordan dette stiller seg hvis kontrollutvalget møter samlet i et fysisk møte, men sekretariatet deltar digitalt. Hvilken status etter kommuneloven vil et slikt møte få – fysisk møte eller fjernmøte? Vi har ikke mottatt svar ennå.

Tidligere lovtolkninger fra departementet finner du på medlemssidene [«Spørsmål og svar»](#) (krever pålogging), eller på departementets side: [Tolkningsuttalelser om kommuneloven 2018](#)

Kurs og konferanser

[Kontrollutvalgslederskolen 27.-28. oktober 2020, Gardermoen](#)

KU-lederskolen er fullbooket og flere står på venteliste. Styret gjør løpende vurderinger av smittesituasjonen. Det er ennå 5 uker til, og ting kan endre seg både til det bedre og til det verre. Alle som har meldt seg på vil få nærmere informasjon om arrangementet og smitteverntiltak. Du kan lese mer om [hotellets smitteverntiltak](#) her.

Noter dere dato og sted for samlinger og konferanser våren 2021:

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

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

Veiledere

- Håndbok for Internkontroll i sekretariatene

Vi takker for innsendte hørings svar fra sekretariatene. Arbeidsgruppen vil legge fram et nytt utkast til styremøtet 27. oktober. Da vil styret også ta stilling til tilbakemeldingene om behovet for en mal for risikovurderinger.

- Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet

Arbeidsgruppen som arbeider med denne veilederen har mandat til å utarbeide en mal for innhold og format på kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet og årsberetningen.

Vi tar sikte på at malen tas i bruk for uttalelsen til regnskapsåret 2020, dvs. våren 2021. Det betyr at arbeidsgruppen tar sikte på være ferdig med malen/veilederen innen utgangen av 2020. Veilederen vil bli presentert i et webinar i fm. høringsrunden senere i høst. Det kommer nærmere informasjon om det.

Annet faglig påfyll

[Etikkonferansen avholdes i år digitalt den 22. september kl. 10.00 - 13.00](#) i regi av Kommunal og Moderniseringsdepartementet og TI-Norge

[Dilemmasamling for kommuner og fylkeskommuner \(KS, TI-Norge\)](#) 24 eksempler for refleksjon om etikk og antikorrupsjon i kommuner og fylkeskommuner

Styret

Styret hadde møte i Oslo 24. august. Tre av styremedlemmene deltok digitalt. Styret tok opp det forrige styrets styreevaluering og hadde en god diskusjon på forventningsavklaringer. Strategiplanen var hovedsaken på møtet. Protokollen fra møtet er lagt ut på [medlemssiden](#) (krever pålogging). Styret har sitt neste styremøte på Gardermoen 27 oktober. Da fortsetter styret med strategiarbeidet.

Nye medlemmer

Vi har fått to nye medlemmer i august og september: Velkommen til Hammerfest og Nordre Follo. Vi satser på å fortsette rekrutteringen utover høsten.

Bruk hjemmesiden vår! www.fkt.no Følg oss også på [twitter](#) og [facebook](#) De av dere som ønsker tilgang til medlemssidene kan sende en e-post til fkt@fkt.no for å få tildelt passord. Dette gjelder alle utvalgsmedlemmer. Send oss gjerne en e-post hvis du har noen gode tips eller hvis det er noe du lurer på.

FKT ønsker alle en koranfri høst!



Vh Anne-Karin Femanger Pettersen

Generalsekretær



Postboks 41 Sentrum, 0101 Oslo | E-post:fkt@fkt.no | Tlf.:41471166

| www.fkt.no | www.twitter.com/@FKT_no www.facebook.com/FKT.no/

FKT - En møteplass for kommunale og fylkeskommunale kontrollutvalg og deres sekretariat

Fra: Helge Inge Johansen (Helge.Inge.Johansen@vlfk.no)

Sendt: 08.10.2020 09:00:36

Til: Helge Inge Johansen

Kopi:

Emne: VS: Svar fra Fylkesmannen i Møre og Romsdal på spørsmål om revisor kan delta digitalt på kontrollutvalgets møter uten at møtet dermed må defineres som et fjernmøte

Vedlegg:

Fra: Helge Inge Johansen

Sendt: onsdag 9. september 2020 09:18

Til: Helge Inge Johansen <Helge.Inge.Johansen@vlfk.no>

Emne: VS: Svar fra Fylkesmannen i Møre og Romsdal på spørsmål om revisor kan delta digitalt på kontrollutvalgets møter uten at møtet dermed må defineres som et fjernmøte

Fra: Forum for Kontroll og Tilsyn <fkt@fkt.no>

Sendt: onsdag 26. august 2020 10:28

Til: Forum for Kontroll og Tilsyn <fkt@fkt.no>

Emne: Svar fra Fylkesmannen i Møre og Romsdal på spørsmål om revisor kan delta digitalt på kontrollutvalgets møter uten at møtet dermed må defineres som et fjernmøte

Til sekretariatsmedlemmer v/daglig leder

Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal stilte spørsmål til Fylkesmannen i Møre og Romsdal om et møte i kontrollutvalget må defineres som fjernmøte dersom revisor deltar via digitale verktøy?

Fylkesmannen i Møre og Romsdal svarer:

“Hovedregelen er at folkevalgte organ treffer sine vedtak/avgjørelser i møter. Med møte menes fysisk nærvær av de deltakende medlemmer jf. § 11-2. I kompl. § 11-7 er det gjort unntak fra dette prinsippet. Det fremgår av kompl. § 11-7 at kommunestyret kan beslutte at folkevalgte organ skal ha adgang til å holde møter som fjernmøte. Det er videre vist til at et fjernmøte innebærer at deltakerne ikke sitter i samme lokale, men at de kan se, høre og kommunisere med hverandre. Dersom det folkevalgte organ som sådan avholder et ordinært møte, men revisor deltar via digitale løsninger, er det vår tolkning at møtet ikke er å betrakte som et fjernmøte. Bakgrunnen for dette er at når bestemmelsen referer til deltakerne er det i hovedsak en henvisning til utvalgsmedlemmene i det folkevalgte organet. Der revisor er pålagt å delta i møter, er revisor likevel ikke å betrakte som en deltaker av det aktuelle utvalget. Revisors møteplikt er hjemlet i egne bestemmelser.”

Vh Anne-Karin Femanger Pettersen

Generalsekretær



FORUM FOR KONTROLL OG TILSYN

Postboks 41 Sentrum, 0101 Oslo | E-post:fkt@fkt.no | Tlf.:41471166

| www.fkt.no | [@FKT_no](https://twitter.com/@FKT_no) | www.facebook.com/FKT.no/

FKT - En møteplass for kommunale og fylkeskommunale kontrollutvalg og deres sekretariat

Fra: Helge Inge Johansen (Helge.Inge.Johansen@vlfk.no)

Sendt: 08.10.2020 08:45:17

Til: Helge Inge Johansen

Kopi:

Emne: VS: Svar fra departementet på spørsmål om evt. gjeninnføring av midlertidig forskrift om gjennomføring av fjernmøter i kommuner og fylkeskommuner for å begrense spredning av Covid-19

Vedlegg:

Fra: Forum for Kontroll og Tilsyn <fkt@fkt.no>

Sendt: fredag 21. august 2020 16:29

Til: Forum for Kontroll og Tilsyn <fkt@fkt.no>

Emne: Svar fra departementet på spørsmål om evt. gjeninnføring av midlertidig forskrift om gjennomføring av fjernmøter i kommuner og fylkeskommuner for å begrense spredning av Covid-19

Til FKTs sekretariatsmedlemmer v/daglig leder

På grunn av oppblomstringen av Covid-19 viruset, har FKT fått flere henvendelser fra medlemmer som ønsker svar på om departementet vil vurdere å gjeninnføre den midlertidige forskriften om fjernmøter.

Departementet svarer følgende i e-post til FKT i dag:

“Departementet har ikke pr. nå konkrete planer om å gjeninnføre den midlertidige forskriften. Det innebærer at det er kommuneloven § 11-7 som regulerer adgang til og gjennomføring av fjernmøter. Etter denne bestemmelsen er det kommunestyret selv som må beslutte at andre folkevalgte organer skal ha adgang til å holde møter som fjernmøte. Det betyr at et kontrollutvalg ikke kan avholde et møte som fjernmøte før kommunestyret eventuelt har vedtatt slik adgang.

Hvis det er enkelte medlemmer av kontrollutvalget som ikke kan delta i et fysisk møte fordi de tilhører risikogruppen, vil det være et gyldig forfall til møtet. Det må da innkalles et tilstrekkelig antall varamedlemmer. I den forbindelse vil vi minne om kravene til vedtaksførhet og avstemninger, som ikke krever mer enn at minst halvparten av medlemmene har avgitt stemme i den aktuelle saken, jf. kommuneloven § 11-9 første ledd.

Vi minner også om at kommunestyret i et fjernmøte kan vedta at kontrollutvalget skal kunne avholde fjernmøter.”

Vh Anne-Karin Femanger Pettersen

Generalsekretær



FORUM FOR KONTROLL OG TILSYN

Postboks 41 Sentrum, 0101 Oslo | E-post:fkt@fkt.no | Tlf.:41471166

www.fkt.no | www.twitter.com/@FKT_no www.facebook.com/FKT.no/

FKT - En møteplass for kommunale og fylkeskommunale kontrollutvalg og deres sekretariat