



Møteinnkalling

Utval:	Kontrollutvalet
Møtestad:	Kommunestyresalen, Rådhuset
Dato:	26.11.2020
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 9/20 GK 10/20	Godkjenning av innkalling og sakliste Godkjenning av møteprotokoll frå møte i kontrollutvalet 15.10.2020	2019/68	
	Politiske saker		
PS 34/20	Bestilling av forvaltningsrevisjon eller eigarskapskontroll	2019/70	
PS 35/20	Deloitte presenterer interimrevisjonsrapport 2020	2019/79	
PS 36/20	Gjennomgang av møteprotokollar frå andre politiske utval	2019/72	
PS 37/20	Eventuelt	2020/83	
	Referatsaker		
RS 7/20	FKT - medlemsinformasjon november 2020	2019/18	
RS 8/20	KMD - FKT - Svar på spørsmål vedr. tolking av § 23-5	2019/18	
RS 9/20	FKT - KMDs svar på spørsmål om endringer i kommunens årsberetning etter fristens utløp	2019/18	

Godkjenningssaker

GK 9/20 Godkjenning av innkalling og sakliste



Tysnes kommune

Sekretariat for kontrollutvalet
Saksframlegg

Saksnr: 2019/68-10
Saksbehandlar: Helge Inge Johansen

Saksgang

Utval	Utv.saksnr.	Møtedato
Kontrollutvalet i Tysnes kommune	10/20	26.11.2020

Godkjenning av møteprotokoll frå møte i kontrollutvalet 15.10.2020

Møteprotokoll frå møte i kontrollutvalet 15.10.2020 er lagt med som vedlegg i saka.



Møteprotokoll

Utval:	Kontrollutvalet
Møtestad:	Kommunestyresalen, Rådhuset
Dato:	15.10.2020
Tid:	10:00 - 12:30

Følgjande faste medlemmer møtte:

Namn	Funksjon	Representerer
Lorentz Lunde	Leiar	KRF
Lars Heine Kåsa	Medlem	SP
Kåre Haugland	Medlem	FRP

Følgjande medlemmer hadde meldt forfall:

Namn	Funksjon	Representerer
Britt Ersvær	Nestleiar	AP
Sigvard Michael Madsen	Medlem	H

Følgjande varamedlemmer møtte:

Namn	Møtte for	Representerer
Egil Bjarne Berge	Sigvard Michael Madsen	H

Merknader

Britt Ersvær har meldt om forfall til møtet. Einaste vara på lista Gerhard Stoltz, hadde ikkje mogelegheit til møta.

Andre som møtte:

Namn	Stilling
Steinar Dalland	Rådmann
Aud Kaldefoss	Oppvekstsjef
Hildur Heie	Kommunalsjef helse og omsorg
Elisabeth Hatteberg	Kvalitetsrådgjevar
Helena H. Winkel	Rekneskapsrevisor, 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 inga handskriven underskrift

Sakliste

Utvals- saknr	Innhald	Arkiv- saknr	U.Off
	Godkjenningssaker		
GK 7/20 GK 8/20	Godkjenning av innkalling og sakliste 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

Saksprotokoll 15.10.2020 - Kontrollutvalet i Tysnes kommune

Handsaming i møte

Det kom ikkje merknader til innkalling eller sakliste.

Vedtak

Innkalling og sakliste vart samrøystes godkjent.

GK 8/20 Godkjenning av møteprotokoll frå møte i kontrollutvalet 14.05.2020

Saksprotokoll 15.10.2020 - Kontrollutvalet i Tysnes kommune

Handsaming i møte

Det var ingen merknader til protokoll frå møte i kontrollutvalet 14.05.2020.

Vedtak

Møteprotokoll frå kontrollutvalet sitt møte 14.05.2020 vart samrøystes godkjent.

Politiske saker

PS 24/20 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.

Saksprotokoll 15.10.2020 - Kontrollutvalet i Tysnes kommune

Handsaming i møte

Rådmann og oppvekstsjef orienterte om status på handlingsplanen etter forvaltningsrevisjonen, og svarte på spørsmål frå kontrollutvalet.

Forslag til vedtak vart samrøystes vedteke.

Vedtak

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

PS 25/20 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.

Saksprotokoll 15.10.2020 - Kontrollutvalet i Tysnes kommune

Handsaming i møte

Rådmann og kommunalsjef helse og omsorg orienterte om status på handlingsplanen etter forvaltningsrevisjonsrapporten og svarte på spørsmål frå kontrollutvalet.

Det vart og vist fram eit døme på arbeidsplan til brukarane.

Forslag til vedtak vart samrøystes vedteke.

Vedtak

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

PS 26/20 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 interimrevisjonsrapport 2020 vert klar til handsaming i møte i kontrollutvalet 26.11.2020, med frist for levering til sekretariatet innan 05.11.2020.

Saksprotokoll 15.10.2020 - Kontrollutvalet i Tysnes kommune

Handsaming i møte

Rekneskapsrevisor presenterte revisjonsplanen for kontrollutvalet og svarte på spørsmål.

Kontrollutvalet diskuterte spesielt dette med sjølvkost som eit viktig område å sjå nærara på.

Forslag til vedtak vart samrøystes vedteke.

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.

PS 27/20 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 årsrekneskapen 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.

Saksprotokoll 15.10.2020 - Kontrollutvalet i Tysnes kommune

Handsaming i møte

Rekneskapsrevisor presenterte risikovurdering om forenkla etterlevingskontroll for kontrollutvalet.

Forslag til vedtak vart samrøystes vedteke.

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 årsrekneskapen 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.

PS 28/20 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.

Saksprotokoll 15.10.2020 - Kontrollutvalet i Tysnes kommune

Handsaming i møte

Forvaltningsrevisor presenterte planen slik den ligg føre ut i frå prioriteringa i førre møte.

Etter ein diskusjon i kontrollutvalet vart ein einig om å endra noko på planen gjeldande eit prosjekt.

Inn under prosjekt nr. 5 «Barnevern», vart det og teke med «Psykisk helse for barn og unge» frå den uprioriterte lista. Prosjekt nr. 5. vart då endra til «Barnevern og psykisk helse for barn og unge».

Forvaltningsrevisor vil oppdatere planen ut i frå endringa som vart bestemt i møtet.

Forslag til vedtak, herunder endring i prosjekt nr. 5, vart samrøystes vedteke.

Vedtak

1. Forslag til plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2020 - 2024 for Tysnes kommune vart 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 vart 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.

PS 29/20 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 vart 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 vart 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.

Saksprotokoll 15.10.2020 - Kontrollutvalet i Tysnes kommune

Handsaming i møte

Forvaltningsrevisor presenterte forslaget til planen. Det vart ikkje gjort endringar i denne.

Forslag til vedtak vart samrøystes vedteke.

Vedtak

1. Forslag til plan for eigarskapskontroll for perioden 2020 - 2024 for Tysnes kommune vart 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.

PS 30/20 Tysnes - 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.

Saksprotokoll 15.10.2020 - Kontrollutvalet i Tysnes kommune

Handsaming i møte

Sekretær presenterte forslag til budsjett for kontrollutvalet slik det kjem fram av saksframlegget, og svarte på spørsmål frå kontrollutvalet.

Det er i forslaget til budsjett lagt inn kr. 25 000 til ekstra tiltaksmidlar.

Forslag til budsjett vart samrøystes vedteke.

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.

PS 31/20 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 15.10.2020 - Kontrollutvalet i Tysnes kommune

Handsaming i møte

Kontrollutvalet diskuterte tilbud om kurs frå Deloitte, og vart einige om desse kursa.

- GDPR
- Ny kommunelov

Kontrollutvalet ønskjer at kommunestyret skal få tilbod om desse kursa, som ein del av kommunestyremøte. Sekretariatet får i oppgåve å få avklaring om målgruppe (kommunestyret eller kontrollutvalet) og å organisere gjennomføring av dette.

Vedtaket vart samrøystes vedteke.

Vedtak

1. Kontrollutvalet ber om at Deloitte gjennomfører to kurs med tema GDPR og Ny kommunelov.
2. Kontrollutvalet tilbyr kursa til kommunestyret. Tidspunkt for gjennomføring av kursa vert bestemt etter at det føreligg avklaring om kommunestyret ynskjer desse. Sekretariatet vert beden om å ta seg av alt det praktiske med organisering og avvikling av kursa, gjerne i samarbeid med kommuneadministrasjonen.

PS 32/20 Gjennomgang av møteprotokollar frå andre politiske utval

Forslag til vedtak

Kontrollutvalet tar møteprotokollane som går fram av saksutgreiinga til orientering

Saksprotokoll 15.10.2020 - Kontrollutvalet i Tysnes kommune

Handsaming i møte

Det kom ikkje fram noko spesielt i denne saka gjeldande gjennomgang av møteprotokollane frå andre politiske utval.

Forslag til vedtak vart samrøystes vedteke

Vedtak

Kontrollutvalet tar møteprotokollane som går fram av saksutgreiinga til orientering

PS 33/20 Eventuelt

Forslag til vedtak

Saka vert lagt fram utan forslag til vedtak.

Saksprotokoll 15.10.2020 - Kontrollutvalet i Tysnes kommune

Handsaming i møte

Ingen saker under eventuelt

Vedtak

Det vart ikkje gjort vedtak i saka.

Referatsaker

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

Saksprotokoll 15.10.2020 - Kontrollutvalet i Tysnes kommune

Handsaming i møte

Det kom ikkje fram noko spesielt ved handsaminga av referatsaka

Vedtaket vart samrøystes vedteke.

Vedtak

Kontrollutvalet tar referatsaka til orientering.

RS 4/20 FKT - medlemsinformasjon september 2020

Saksprotokoll 15.10.2020 - Kontrollutvalet i Tysnes kommune

Handsaming i møte

Det kom ikkje fram noko spesielt ved handsaminga av referatsaka

Vedtaket vart samrøystes vedteke.

Vedtak

Kontrollutvalet tar referatsaka til orientering.

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

Saksprotokoll 15.10.2020 - Kontrollutvalet i Tysnes kommune

Handsaming i møte

Det kom ikkje fram noko spesielt ved handsaminga av referatsaka

Vedtaket vart samrøystes vedteke.

Vedtak

Kontrollutvalet tar referatsaka til orientering.

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

Saksprotokoll 15.10.2020 - Kontrollutvalet i Tysnes kommune

Handsaming i møte

Det kom ikkje fram noko spesielt ved handsaminga av referatsaka

Vedtaket vart samrøystes vedteke.

Vedtak

Kontrollutvalet tar referatsaka til orientering.

Politiske saker

PS 34/20 Bestilling av forvaltningsrevisjon eller eigarskapskontroll



Tysnes kommune

Sekretariat for kontrollutvalet
Saksframlegg

Saksnr: 2019/70-7
Saksbehandlar: Helge Inge Johansen

Saksgang

Utval	Utv.saksnr.	Møtedato
Kontrollutvalet i Tysnes kommune	34/20	26.11.2020

Bestilling av forvaltningsrevisjon eller eigarskapskontroll

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalet ønskjer at det vert gjennomført forvaltningsrevisjon innan
2. Utvalet ber Deloitte levere forslag til prosjektplan i tråd med dei føringar utvalet har gjeve, inkl. føremål, problemstillingar, ev. avgrensingar, ressursbruk og leveringstidspunkt.
3. Utvalet ber Deloitte levere forslag til prosjektplan til sekretariatet seinast 10.02.2021., med slik atterhald: Deloitte ventar med utarbeiding til det er avklaring om budsjettmidlar og at dette prosjektet er prioritert som nr. 1 etter at kommunestyret har handsama plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2020 - 2024.
4. Kontrollutvalet behandlar prosjektplanen i første møte i 2021.

Samandrag

Det er tid for å bestille forvaltningsrevisjon eller eigarskapskontroll, etter ny overordna plan for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll for perioden 2020 - 2024. Kommunestyret vil handsame overordna plan for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll i møte 15.12.2020. Denne saka er lagt fram for kontrollutvalet med atterhald om budsjettmidlar og at det valde prosjektet er prioritert som nr. 1 etter at kommunestyret har handsama plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2020 - 2024. Dersom kommunestyret har eit anna prosjekt på topp, må kontrollutvalet handsama saka på nytt.

Hogne Haktorson
Kontrollsjef

Helge Inge Johansen
spesialrådgjevar

Saksframlegget er godkjent elektronisk og har difor inga handskriven underskrift

Saksutgreiing

Bakgrunn for saka

Kommunestyret vil handsame overordna plan for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll i møte 15.12.2020. Denne saka er lagt fram for kontrollutvalet med atterhald om budsjettmidlar og at det valde prosjektet er prioritert som nr. 1 etter at kommunestyret har handsama plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2020 - 2024. Dersom kommunestyret har eit anna prosjekt på topp, må kontrollutvalet handsama saka på nytt.

Prioriterte forvaltningsrevisjonsprosjekt:

Nr.	Prosjekt	Tema
1	Plan og byggesak	Regeletterleving Service, råd og rettleiing Gjennomføring av uavhengig kontroll og foretakstilsyn
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 og psykisk helse for barn og unge	Kostnader Regeletterleving og sikring av barns rettar Kapasitet og kompetanse Organisering
6	Kontrakts- og leverandøroppfølging	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

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>

Vedtakskompetanse

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

Vurderingar og verknader

Det er tid for å bestille forvaltningsrevisjon eller eigarskapskontroll, etter ny overordna plan for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll for perioden 2020 - 2024. Denne saka er lagt fram for kontrollutvalet med atterhald om budsjettmidlar og at det valde prosjektet er prioritert som nr. 1 etter at kommunestyret si handsaming av planane. Dersom kommunestyret har eit anna prosjekt på topp, må kontrollutvalet handsama saka på nytt.

Kontrollutvalet står fritt til å velje om neste revisjon skal vera forvaltningsrevisjon eller eigarskapskontroll. Ettersom det er flest prioriterte prosjekt innan forvaltningsrevisjon, tilrår sekretariatet at utvalet denne gongen går for ein forvaltningsrevisjon.

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

I innstillinga frå kontrollutvalet til kommunestyret er det tatt med at kontrollutvalet får mynde til å gjere endringar og omprioriteringar i planane, samt til å kunna definere og avgrensa konkrete prosjekt innafor dei utvalde områda i planane.

Det vil vere naturleg å be revisor utarbeide ein prosjektplan ut frå dei signal som vert gitt av kontrollutvalet i møte 26.11.20.

Kontrollutvalet kan be om ein prosjektplan til behandling i første møte i 2021. Prosjektplanen må i så fall sendast sekretariatet innan 10.02.2021.

Det må også takast atterhald om tildeling av budsjettmidlar før arbeidet kan settast i gang.

Konklusjon

Det vert invitert til val av prosjekt i møtet, samt drøfting knytt til formulering av føremål, definering og avgrensing av prosjekt. Sekretariatet tilrår at kontrollutvalet ber Deloitte utarbeide forslag til prosjektplan i tråd med dei føringar utvalet har gjeve, inkl. føremål, problemstillingar, ev. avgrensingar, ressursbruk og leveringstidspunkt. Prosjektplanen vert å levere sekretariatet innan 10.02.2021, slik at utvalet får behandle planen i første møte i 2021. Atterhald ift. kommunestyret si handsaming av planar. Atterhald ift. budsjettmidlar og kommunestyret si handsaming av planar.



Tysnes kommune

Sekretariat for kontrollutvalet
Saksframlegg

Saksnr: 2019/79-9
Saksbehandlar: Helge Inge Johansen

Saksgang

Utval	Utv.saksnr.	Møtedato
Kontrollutvalet i Tysnes kommune	35/20	26.11.2020

Deloitte presenterer interimisrevisjonsrapport 2020

Forslag til vedtak

Kontrollutvalet tek oppsummering etter interimisrevisjon 2020 frå Deloitte til orientering.

Samandrag

I denne saka vil Deloitte presentera oppsummeringa av arbeidet med interimisrevisjon. Dette vil, til liks med presentasjon av revisjonsplanen, vera eit ledd i å sjå til at kommunen sine rekneskapar vert revidert og at kommunen har ei forsvarleg revisjonsordning.

Hogne Haktorson
Kontrollsjef

Helge Inge Johansen
spesialrådgjevar

Saksframlegget er godkjent elektronisk og har difor inga handskriven underskrift

Vedlegg

1 Interimisrevisjonsrapport 2020 - Tysnes kommune

Saksutgreiing

Bakgrunn for saka

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

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

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

«Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet»

Vedtakskompetanse

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

Vurderingar og verknader

Interimsrevisjon kan forklarast slik:

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

Interimsrevisjonsrapporten bygger på revisjonsplan for 2020 frå Deloitte, som vart presentert for kontrollutvalet tidlegare i haust.

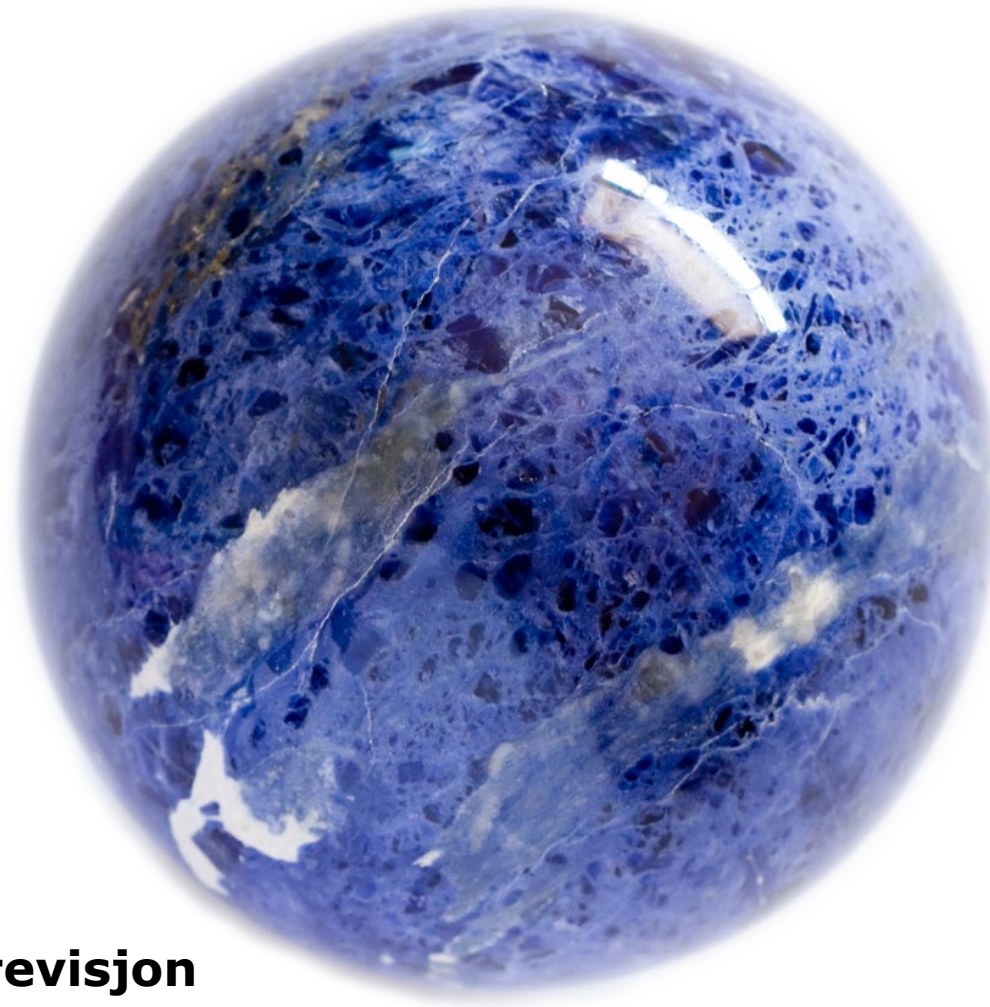
I dette møtet vil Deloitte presentera oppsummeringa av dette arbeidet. Dette vil, til liks med presentasjon av revisjonsplanen, vere eit ledd i å sjå til at kommunen sine rekneskaper vert revidert og at kommunen har ei forsvarleg revisjonsordning.

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

Oppsummering av interimsrevisjonsarbeidet ligg ved.

Konklusjon

Dersom det ikkje kjem fram noko spesielt i møtet vert det tilrådd at kontrollutvalet tar oppsummeringa etter interimsrevisjon 2020 frå Deloitte til orientering.

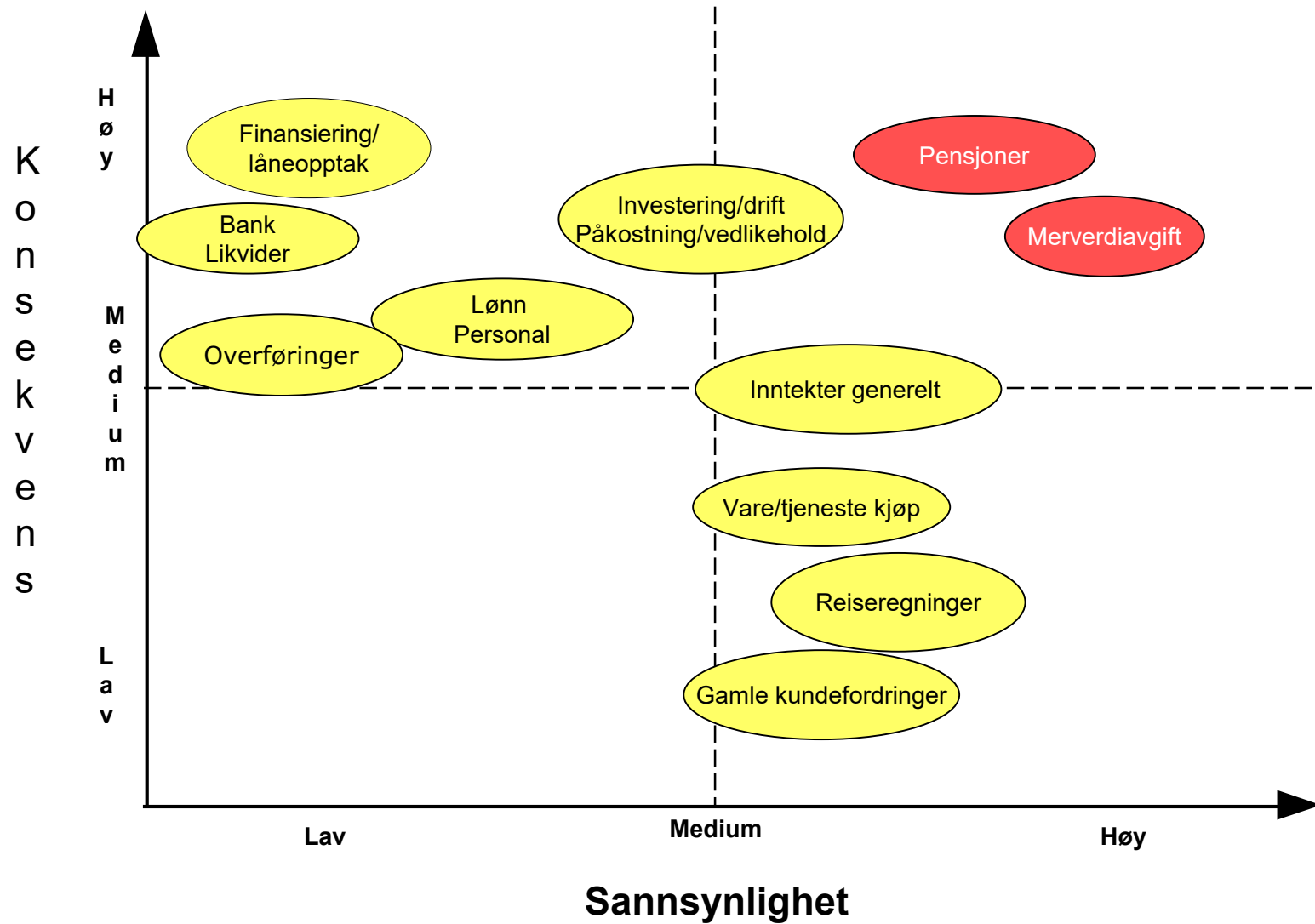


Oppsummering interimsrevisjon

Tysnes Kommune



Risikovurdering for Tysnes kommune – hva håndteres pr interim



Risikovurdering (forts.)

Særskilte fokus – områder	Beskrivelse av risiko	Vår respons pr interim
Pensjon	<ul style="list-style-type: none">• Risiko knytter seg til inputdata benyttet av aktuar, beregning og overførsel til regnskap• Risiko for bruk av feil forutsetninger. Kommunen skal benytte forutsetninger fastsatt av departementet	<ul style="list-style-type: none">• Gjennomgang av kommunens egne kontroller av inputdata (personalendringer, lønnsforhold etc.) ved interimrevisjonen (se fokusområde)• Detaljert test av forutsetningene lagt til grunn i aktuarberegningen, gjennomføres i årsoppgjøret
Kundefordringer av eldre dato	<ul style="list-style-type: none">• Risiko for eksistens av kundefordringer• Risiko for tap	<ul style="list-style-type: none">• Avstemme kunderskonto mot hovedbok• Gjennomgang av kunderskonto for å avdekke saldoer av eldre dato• Vurdere administrasjonens tapsavsetning
Investering og drift	<ul style="list-style-type: none">• Risiko for feil klassifisering av utgifter med hensyn til om de er drift- eller investeringsutgifter	<ul style="list-style-type: none">• Kontrollere et utvalg av årets utgifter/bilag med hensyn til korrekt behandling
Merverdiavgift og kompensasjon	<ul style="list-style-type: none">• Risiko for at kommunen krever for mye eller for lite i merverdiavgiftskompensasjon	<ul style="list-style-type: none">• Kontrollene utføres ved bilagskontroll på stikkprøvebasis. Merverdiavgiftskompensasjon kontrolleres terminvis, løpende gjennom året

Risikovurdering (forts.)

Normal fokus – områder	Beskrivelse av risiko	Vår respons pr interim
Vare/tjeneste kjøp (inkl. mva-behandling)	<ul style="list-style-type: none"> Risiko for at kommunen ikke har utarbeidet og implementert rutine for utgifter/varekjøp Risiko for gyldighet og tilhørighet av utgifter, om fakturaer gjelder kommunen Risiko for feil merverdiavgiftsbehandling i henhold til reglene for merverdiavgiftskompensasjon 	<ul style="list-style-type: none"> Innhente rutine for innkjøp og fakturabehandling, og identifisere nøkkelkontroller i rutine Vi gjennomgår og vurderer kommunens rutine (inkl. test av attestasjoner ref. innkjøpsreglement/fullmaktsreglement) og tester i interim. Dette skal gjøres i forbindelse med stikkprøvekontroll av bilag med hensyn til tilhørighet, periodisering og avgiftsbehandling
Lønn	<ul style="list-style-type: none"> Det er en risiko for at kommunens rutiner for kontroller av lønn ikke etterleves Risiko for feil pensjonsberegninger som følge av feil innmelding av faste data Det er risiko for manglende gyldighet av lønn Det er også risiko for periodisering og nøyaktighet 	<ul style="list-style-type: none"> Innhente kommunens rutiner for kontroll av faste data og overføring til aktuar Innhente kommunens rutiner for registrering av alle ansettelseskontrakter. Fokus på endringer i ansettelsesforhold Detaljkontroll av et tilfeldig utvalg ansatte for kontroll av lønn mot kontrakt og utbetaling
Låneforhold	<ul style="list-style-type: none"> Risiko for manglende regnskapsføring av alle låneforhold Risiko for manglende etterlevelse av kommunens finansreglement og om lån og avdrag er i henhold til vedtak og lovbestemmelser 	<ul style="list-style-type: none"> Detaljert gjennomgang av nye låneopptak, påse om vedtak foreligger og om lover og regler er fulgt

Risikovurdering (forts.)

Normal fokus – områder	Beskrivelse av risiko	Vår respons pr interim
Brukerbetalinger	<ul style="list-style-type: none">• Risiko for at kommunen ikke beregner brukerbetalinger korrekt og at selvkostreglene ikke følges	<ul style="list-style-type: none">• Reviderer området med analytiske substanskontroller på enhetsnivå• For den delen av brukerbetalinger som kommer fra selvkost, tester vi nøkkelkontroller eller utfører substanstester dersom nøkkelkontroller ikke kan testes.
Bank	<ul style="list-style-type: none">• Risiko for manglende avstemming av kommunens bankkontoer• Risiko for uautoriserte transaksjoner grunnet manglende arbeidsdeling ved utbetaling	<ul style="list-style-type: none">• Kontrollere kommunens rutiner og arbeidsdeling knyttet til avstemming og utbetaling fra bank

Funn ved interimsrevisjon 2020

Utbetalinger bank

- Kommunen benytter seg ikke av mulighet for dobbel godkjenning i bank – dette er uendret fra i fjor
- Reduserer risiko ved å godkjenne utbetalingsbilag i etterkant
- Tilfredsstillende rutine på månedlig avstemming av bank

Ny kommunelov – enkelte forhold

- Nye regnskapsoppstillinger – dette er innarbeidet i kommunens budsjett og rapporter
- Krav om konsolidert regnskap, gjelder juridisk enhet – etter kriteriene har Tysnes Kommune ikke noen tilhørende virksomheter som skal konsolideres inn. Utdrag fra kommunal regnskapsstandard nr 14:

Konsolidert årsregnskap er samlet årsregnskap for kommunen som juridisk og økonomisk enhet. Det konsoliderte årsregnskapet er sammenstilt av årsregnskapene for regnskapsenhetene som er en del av kommunen som rettssubjekt:

kommunekassen

kommunale foretak, herunder foretak som er unntatt fra KOSTRA-rapportering etter forskrift om rapportering fra kommuner og fylkeskommuner mv. (KOSTRA-forskriften) § 5 første ledd bokstav c.

interkommunale politiske råd og kommunale oppgavefellesskap (interkommunale samarbeid) som avlegger egne årsregnskap, men som ikke er egne rettssubjekt

lånefond

RSK 302 Kontroll av vesentlige budsjettavvik

Forenklet etterlevelseskontroll – egen uttalelse

- Ny oppgave for revisor
- Hjemlet i ny kommunelov § 24-5 tredje ledd
- Sendt på høring med frist 1. desember, antas å bli vedtatt før nyttår
- Vil gjelde for alle kommuner fra 2020



Intensjonen med revisors nye kontrolloppgave er at revisor, innenfor en begrenset ressursramme, kan bidra til tillit til at årsberetningen gir dekkende opplysninger om budsjettavvik. Årsberetningen kan da styrkes som verktøy for kommunestyrets styring og budsjettoppfølgning.



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: 2019/72-5
Saksbehandlar: Helge Inge Johansen

Saksgang

Utv	Utv.saksnr.	Møtedato
Kontrollutvalet i Tysnes kommune	36/20	26.11.2020

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. Kommuneleven § 23-2.

Vurderingar og verknader

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

- Kommunestyret ingen
- Formannskapet 22.10, 05.11 og 12.11
- Tenesteutvalet 22.10 og 10.11
- Utval for landbruk og teknisk 20.10.

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: 2020/83-5
Saksbehandlar: Helge Inge Johansen

Saksgang

Utval	Utv.saksnr.	Møtedato
Kontrollutvalet i Tysnes kommune	37/20	26.11.2020

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
Kontrollsjef

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 7/20 FKT - medlemsinformasjon november 2020

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

Sendt: 16.11.2020 09:44:10

Til: Helge Inge Johansen

Kopi:

Emne: VS: FKT - medlemsinformasjon november 2020

Vedlegg: FKT_prot_201027.pdf;Medlemsinfo november 2020.pdf

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

Sendt: torsdag 5. november 2020 15:31

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

Emne: FKT - medlemsinformasjon november 2020

Til FKTs medlemmer – Medlemsinformasjon november 2020

Kurs og konferanser

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

Samlingen ble gjennomført med 46 deltakere. Tilbakemeldingene er gode, og vi har fått tips om opplegg og innhold for neste ledersamling. Mange ønsker enda mer tid til gruppearbeid, spørsmål og diskusjon.

Det var mange som ikke meldte seg på eller som måtte melde avbud på grunn av frykt for covid-19 smitte. For at flere kan dra nytte av det faglige innholdet på samlingen, ble det gjort opptak av foredragene. Opptakene finner du på hjemmesiden.

[«Slik takler du media» 1. desember 2020, webinar](#)

Det kan være lurt å vite litt om hvordan mediene jobber, og hvordan du kan håndtere henvendelser fra mediene. Webinaret er et helt nytt tilbud rettet mot kontrollutvalgsledere og ledere for revisjonen og er et samarbeid mellom FKT og Norges kommunerevisorforbund (NKRF).

Du finner mer informasjon om kurset og påmelding på hjemmesiden.

[Samlinger og konferanser våren 2021:](#)

Noter deg dato og sted:

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

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

Årsmøtet blir gjennomført i forbindelse med konferansen

Veiledere

[Mal for Internkontroll i sekretariatene](#)

Styret behandlet malen 27. oktober. Du finner den på hjemmesiden. Alle vedlegg er lagt inn i dokumentet. Sekretariatets internkontroll bør være risikobasert. FKT og NKRF er derfor i ferd med å etablere i et felles prosjekt for å utarbeide en veileder for risikovurdering rettet mot sekretariatene.

[Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet](#)

Arbeidet med veilederen er i slutfasen før høringsrunden. Styret skal behandle høringsutkastet 15. desember. Vi tar sikte på at malen tas i bruk for uttalelsen til regnskapsåret 2020, dvs. våren 2021. Veilederen vil bli presentert i et webinar i fm. høringsrunden. Det kommer nærmere informasjon om det.

Nytt fra Kommunal- og moderniseringsdepartementet

[Kontrollutvalgsboken](#)

Vi venter på en ny utgave som er oppdatert i henhold til kommuneloven av 2018. Utredningsleder Erland Aamodt opplyste under sitt innlegg på kontrollutvalgslederskolen at departementet håper å kunne starte opp arbeide med ny utgave nå i høst. FKT vil bli involvert i prosessen.

[Veileder til forskrift om kontrollutvalg og revisjon](#)

FKT har tidligere blitt varslet om at departementet vil utarbeide en veileder til forskrift om kontrollutvalg og

revisjon. Departementet er nå i gang med arbeidet, og FKT er invitert til å komme med innspill til prosessen. Veilederen vil ta form av å være merknader til de enkelte forskriftsbestemmelsene.

[Hva er konsekvensen når kommunedirektøren endrer på årsberetningen etter at revisor har avlagt sin beretning?](#)

Dersom kommunen gjør endringer i årsberetningen etter at regnskapsrevisor har avlagt revisjonsberetning, er utgangspunktet at regnskapsrevisor skal kalle tilbake revisjonsberetningen og avgi en ny. Departementet legger likevel til grunn at behovet for å kalle tilbake revisjonsberetningen og avgi en ny revisjonsberetning må vurderes konkret i hvert enkelt tilfelle.

[Kan kommunedirektøren endre på kontrollutvalgets budsjettforslag?](#)

Departementet legger til grunn at kommunedirektøren ikke kan endre eller redusere kontrollutvalgets budsjettforslag for kontrollarbeidet før det skal behandles i formannskapet.

[Kan sekretariatet delta digitalt i fysiske møter?](#)

Departementet mener at de oppgavene sekretariatet har ansvaret for kan utføres ved at det deltar digitalt under et fysisk møte. Dermed er hensynet til at oppgavene faktisk blir utført, ikke til hinder for slik deltakelse. Departementet mener etter dette at et kontrollutvalg kan holde et alminnelig (fysisk) møte selv om sekretariatet deltar digitalt.

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

Annet faglig påfyll

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

Styret

Styret hadde møte på Gardermoen 27. oktober, i fm. Kontrollutvalgslederskolen. Fire av styremedlemmene deltok digitalt. Strategiplanen var hovedsaken på møtet. Protokollen fra møtet er vedlagt, du finner den også på [medlemssiden](#) (krever pålogging). Styret har sitt neste styremøte 15. desember, og det møtet blir heldigitalt.

Nye medlemmer

Vi ønsker kontrollutvalget i Vågan kommune velkommen som nytt medlem i FKT.

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.



Vh Anne-Karin Femanger Pettersen

Generalsekretær



MØTEPROTOKOLL

Møte:	Styremøte
Tid:	27. oktober 2020 kl. 13.00-15.15
Sted:	Gardermoen, Clarion Hotel Oslo Airport og Teams
Deltakere fra styret:	Til stede på Clarion: Tage Pettersen, Einar Ulla Til stede på Teams: Liv Tronstad, Marit Gilleberg, Bård Hoksrud og Tom Øyvind Heitmann
Andre som møtte:	Anne-Karin Femanger Pettersen (Clarion)
Forfall:	Ingen
Møteleder:	Tage Pettersen

Saksliste:

Saknr.	Saker:
SS 72/20	Godkjenning av innkalling og saksliste
SS 73/20	Godkjenning av protokoll fra møtet 24.august 2020
SS 74/20	Økonomirapport, 3. kvartal 2020
SS 75/20	Strategiarbeid forts.
SS 76/20	Oppfølging av handlingsplan - diverse
SS 77/20	Mal for internkontroll i kontrollutvalgssekretariat – forslag til videre arbeid
SS 78/20	Innspill til styret fra kontrollutvalget i Orkland kommune
SS 79/20	Status arbeidsgruppe - mal for KUs uttalelse
SS 80/20	Veileder til forskrift om kontrollutvalg og revisjon - innspill
SS 81/20	Referatsaker:
RS 25/20	Status - Henvendelser til KMD ang. div saker
RS 26/20	Referat fra møter med NKRF og KS
RS 27/20	Fagkonferansen 2023 – hotelltilbud i Trondheim
SS 82/20	Eventuelt

SS 72/20 GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE

Behandling i møte:

Det var ikke merknader til sakslisten.

Vedtak:

Innkalling og saksliste godkjennes.

SS 73/20 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA STYREMØTET 24. august 2020

Behandling i møte:

Korrigerings av et par skrivefeil

Det var ellers ingen merknader til protokollen fra styremøtet 24. august 2020.

Vedtak:

Protokoll fra møtet 24. august 2020 godkjennes.

SS 74/20 ØKONOMIRAPPORT 3. KVARTAL 2020

Behandling i møte:

Generalsekretæren gjennomgikk rapporten og svarte på spørsmål fra styret.

Vedtak:

Styret tar økonomirapport etter 3. kvartal 2020 til orientering

SS 75/20 STRATEGIARBEID – FORTS.

Behandling i møte:

Styret gjennomgikk dokumentet og ble enige om noen endringer.

Vedtak:

Strategiplanen vedtas med endringene som er gjort i møtet.

SS 76 OPPFØLGING AV HANDLINGSPLANEN

Behandling i møtet:

Generalsekretæren gjennomgikk status for oppfølging av handlingsplanen.

Vedtak:

1. Styremedlem Tom Øyvind Heitmann er med-redaktør på sosiale media.
2. Generalsekretæren legger fram egen sak i neste styremøte om opprettelse av faglig nettverk; sammensetting, organisering og finansiering, etc.
3. Styret tar øvrig informasjon om oppfølging av handlingsplanen til orientering.

SS 77/20 – MAL FOR INTERNKONTROLL I KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT

Behandling i møte:

Styret diskuterte videreføring av prosjektet og samarbeid med NKRF om veileder for risikoanalyser.

Vedtak:

1. Styret tar «Mal for internkontroll i kontrollutvalgssekretariat», til orientering.
2. Styret ønsker å få til et samarbeid med NKRF om å utarbeide en del 2 som vil utgjøre en veileder for risikovurderinger.
3. Styret slutter seg til forslaget om å opprette en felles arbeidsgruppe. Endelig mandat vedas i neste styremøte.
4. Generalsekretæren representerer FKT i arbeidsgruppen sammen med en representant fra et av våre sekretariatsmedlemmer.

SS 78/20 INNSPILL TIL STYRET FRA KONTROLLUTVALGET I ORKLAND KOMMUNE

Behandling i møte:

Styret diskuterte henvendelsen fra kontrollutvalget i Orkland og ble enige om hovedtrekkene i et svar fra styret.

Vedtak:

1. Styret tar innspillet fra kontrollutvalget i Orkland kommune til orientering
2. Generalsekretæren svarer Orkland i tråd med styrets innspill.

SS 79/20 STATUS ARBEIDSGRUPPE – KONTROLLUTVALGETS UTTAELSE TIL ÅRSREGNSKAPET

Behandling i møte:

Nestleder Einar Ulla orienterte om status.

Vedtak:

Styret tar informasjon om status for arbeidsgruppen «Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet», til orientering.

SS 80/20 VEILEDER TIL FORSKRIFT OM KONTROLLUTVALG OG REVISJON

Behandling i møte:

Styret diskuterte forslaget og det var enighet om at vi diskuterer evt. felles innspill med NKRF i forkant av møte med departementet.

Vedtak:

Styret slutter seg til forslaget til innspill til veileder til forskrift om kontrollutvalg og revisjon, og gir generalsekretær og nestleder fullmakt til å ferdigstille dokumentet

SS 81/20 REFERATSAKER

Behandling i møte:

Følgende referatsaker ble tatt til orientering.

RS 25/20	Status - Henvendelser til KMD ang. div saker
RS 26/20	Referat fra møter med NKRF og KS
RS 27/20	Fagkonferansen 2023 – hotelltilbud i Trondheim

SS 82/20 EVENTUELT

Digital samling for kontrollutvalg i Trøndelag 22. oktober

Styreleder og generalsekretær holdt et innlegg om FKT på samlingen. Liv Tronstad informerte om gode tilbakemeldinger fra deltakerne.

Partsinnlegg i kontrollutvalget

Bård Hoksrud ønsket styrets synspunkt på at en part i sak får legge fram sin sak i kontrollutvalget.

27. oktober 2020

Tage Pettersen
styreleder

Anne-Karin Femanger Pettersen
generalsekretær

Medlemsinformasjon november 2020

Kurs og konferanser

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

Samlingen ble gjennomført med 46 deltakere. Tilbakemeldingene er gode, og vi har fått tips om opplegg og innhold for neste ledersamling. Mange ønsker enda mer tid til gruppearbeid, spørsmål og diskusjon.

Det var mange som ikke meldte seg på eller som måtte melde avbud på grunn av frykt for covid-19 smitte. For at flere kan dra nytte av det faglige innholdet på samlingen, ble det gjort opptak av foredragene. Opptakene finner du på hjemmesiden.

[«Slik takler du media» 1. desember 2020, webinar](#)

Det kan være lurt å vite litt om hvordan mediene jobber, og hvordan du kan håndtere henvendelser fra mediene. Webinaret er et helt nytt tilbud rettet mot kontrollutvalgsledere og ledere for revisjonen og er et samarbeid mellom FKT og Norges kommunerevisorforbund (NKRF).

Du finner mer informasjon om kurset og påmelding på hjemmesiden.

Samlinger og konferanser våren 2021:

Noter deg dato og sted:

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

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

Årsmøtet blir gjennomført i forbindelse med konferansen

Veiledere

[Mal for Internkontroll i sekretariatene](#)

Styret behandlet malen 27. oktober. Du finner den på hjemmesiden. Alle vedlegg er lagt inn i dokumentet.

Sekretariatets internkontroll bør være risikobasert. FKT og NKRF er derfor i ferd med å etablere i et felles prosjekt for å utarbeide en veileder for risikovurdering rettet mot sekretariatene.

[Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet](#)

Arbeidet med veilederen er i slutfasen før høringsrunden. Styret skal behandle høringsutkastet 15. desember. Vi tar sikte på at malen tas i bruk for uttalelsen til regnskapsåret 2020, dvs. våren 2021. Veilederen vil bli presentert i et webinar i fm. høringsrunden. Det kommer nærmere informasjon om det.

Nytt fra Kommunal- og moderniseringsdepartementet

[Kontrollutvalgsboken](#)

Vi venter på en ny utgave som er oppdatert i henhold til kommuneloven av 2018.

Utredningsleder Erland Aamodt opplyste under sitt innlegg på kontrollutvalgslederskolen at departementet håper å kunne starte opp arbeide med ny utgave nå i høst. FKT vil bli involvert i prosessen.

[Veileder til forskrift om kontrollutvalg og revisjon](#)

FKT har tidligere blitt varslet om at departementet vil utarbeide en veileder til forskrift om kontrollutvalg og revisjon. Departementet er nå i gang med arbeidet, og FKT er invitert til å komme med innspill til prosessen.

Veilederen vil ta form av å være merknader til de enkelte forskriftsbestemmelsene.

[Hva er konsekvensen når kommunedirektøren endrer på årsberetningen etter at revisor har avlagt sin beretning?](#)

Dersom kommunen gjør endringer i årsberetningen etter at regnskapsrevisor har avlagt revisjonsberetning, er utgangspunktet at regnskapsrevisor skal kalle tilbake revisjonsberetningen og avgi en ny. Departementet legger likevel til grunn at behovet for å kalle tilbake revisjonsberetningen og avgi en ny revisjonsberetning må vurderes konkret i hvert enkelt tilfelle.

[Kan kommunedirektøren endre på kontrollutvalgets budsjettforslag?](#)

Departementet legger til grunn at kommunedirektøren ikke kan endre eller redusere kontrollutvalgets budsjettforslag for kontrollarbeidet før det skal behandles i formannskapet.

[Kan sekretariatet delta digitalt i fysiske møter?](#)

Departementet mener at de oppgavene sekretariatet har ansvaret for kan utføres ved at det deltar digitalt under et fysisk møte. Dermed er hensynet til at oppgavene faktisk blir utført, ikke til hinder for slik deltakelse. Departementet mener etter dette at et kontrollutvalg kan holde et alminnelig (fysisk) møte selv om sekretariatet deltar digitalt.

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

Annet faglig påfyll

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

Styret

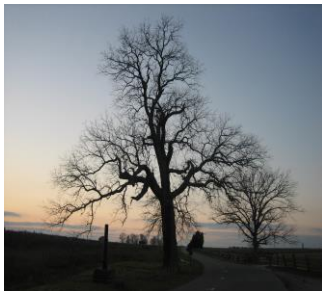
Styret hadde møte på Gardermoen 27. oktober, i fm. Kontrollutvalgslederskolen. Fire av styremedlemmene deltok digitalt. Strategiplanen var hovedsaken på møtet. Protokollen fra møtet er vedlagt, du finner den også på [medlemssiden](#) (krever pålogging). Styret har sitt neste styremøte 15. desember, og det møtet blir heldigitalt.

Nye medlemmer

Vi ønsker kontrollutvalget i Vågan kommune velkommen som nytt medlem i FKT.

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.



Vennlig hilsen

Anne-Karin Femanger Pettersen
Generalsekretær



DET KONGELIGE KOMMUNAL-
OG MODERNISERINGSDEPARTEMENT

Forum for Kontroll og Tilsyn
Postboks 41 Sentrum
0101 OSLO

Deres ref

Vår ref

Dato

20/2919-5

15. oktober 2020

Svar på oppfølgingsspørsmål vedrørende tolkningen av kommuneloven § 23-5

Kommunal- og moderniseringsdepartementet viser til brev 2. september 2020 og tidligere korrespondanse vedrørende tolkningen av kommuneloven § 23-5. I brevet viser dere til at departementet i brev 4. august 2020 har lagt til grunn at kommunedirektøren ikke skal gis anledning til å uttale seg før kontrollutvalget behandler saker som gjelder budsjettforslag for kontrollarbeidet. I brevet viste departementet blant annet til at budsjettet for kontrollarbeidet har direkte betydning for omfanget av kontrollen med kommunens administrasjon, og at gode grunner derfor tilsier at kommunedirektøren ikke skal gis anledning til å uttale seg før kontrollutvalget behandler denne typen saker. Dere spør om det betyr at kommunedirektøren heller ikke skal gis anledning til å endre eller redusere budsjettforslaget til kontrollutvalget før det skal behandles i formannskapet.

Departementet vil vise til at § 23-5 andre punktum regulerer i hvilke tilfeller kommunedirektøren skal gis anledning til å uttale seg *før* kontrollutvalget behandler en sak. Når saker *etter* kontrollutvalgets behandling skal oversendes til kommunestyret, vil kommunedirektørens rolle være å ekspedere saken videre til behandling der. Det framgår av merknaden til § 23-5 andre punktum i Prop. 46 L (2017–2018) at kommunedirektøren kan gi supplerende opplysninger i forbindelse med at saken oversendes til kommunestyret, jf. prinsippet om at saken skal være så godt opplyst som mulig. Kommunedirektøren kan imidlertid ikke endre saksframstillingen til kontrollutvalget.

Departementet legger derfor til grunn at kommunedirektøren ikke kan endre eller redusere kontrollutvalgets budsjettforslag for kontrollarbeidet før det skal behandles i formannskapet.

Postadresse
Postboks 8112 Dep
0032 Oslo
postmottak@kmd.dep.no

Kontoradresse
Akersg. 59
www.kmd.dep.no

Telefon*
22 24 90 90
Org.nr.
972 417 858

Avdeling
Kommunalavdelingen

Saksbehandler
Signe Bechmann
22 24 72 64

Kontrollutvalgets budsjettforslag skal følge formannskapetets innstilling til årsbudsjettet etter § 14-3 tredje ledd til kommunestyret.

Med hilsen

Ragnhild Spigseth (e.f.)
avdelingsdirektør

Signe Bechmann
seniorrådgiver

Dokumentet er elektronisk signert og har derfor ikke håndskrevne signaturer

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

Sendt: 17.11.2020 11:58:02

Til: Helge Inge Johansen

Kopi:

Emne: VS: FKT - KMDs svar på spørsmål om endringer i kommunens årsberetning etter fristens utløp

Vedlegg: Svar på spørsmål om endringer i kommunens årsberetning etter fristens utløp .pdf

Fra: Anne-Karin Femanger Pettersen <anne-karin@fkt.no>

Sendt: fredag 23. oktober 2020 14:41

Til: Hogne Haktorson <Hogne.Haktorson@vlfk.no>

Emne: FKT - KMDs svar på spørsmål om endringer i kommunens årsberetning etter fristens utløp

Hei Hogne

Vedlagt er svar fra KMD på spørsmålet om revisors beretning er dekkende når den ikke bygger på siste versjonen av årsberetningen

God helg!

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

Fra: Postmottak KMD <postmottak@kmd.dep.no>

Sendt: torsdag 22. oktober 2020 09:47

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

Emne: 20/4721-2 Svar på spørsmål om endringer i kommunens årsberetning etter fristens utløp

Se vedlagte saksdokumenter.



DET KONGELIGE KOMMUNAL-
OG MODERNISERINGSDEPARTEMENT

Forum for Kontroll og Tilsyn
Postboks 41 Sentrum
0101 OSLO

Deres ref

Vår ref

Dato

20/4721-2

22. oktober 2020

Svar på spørsmål om endringer i kommunens årsberetning etter fristens utløp

Kommunal- og moderniseringsdepartementet viser til brev 11. september 2020. I brevet skriver dere at flere av medlemmene deres opplever at kommunene gjør endringer i årsberetningene sine etter at regnskapsrevisor har avgitt revisjonsberetningen sin. Dere spør om revisjonsberetningen vil være dekkende når den ikke bygger på den siste versjonen av årsberetningen.

Departementet vil vise til at det følger av kommuneloven § 14-7 tredje ledd at årsberetningen skal være avlagt senest 31. mars. Departementet vil understreke betydningen av at denne fristen holdes, og at eventuelle endringer i årsberetningen etter fristens utløp begrenses til det som er absolutt nødvendig. Det følger av § 24-8 første ledd at regnskapsrevisor skal avgis en revisjonsberetning til kommunestyret senest 15. april. Revisjonsberetningen er revisors rapport om resultatet av regnskapsrevisjonen. Her gir revisor blant annet sin konklusjon på om årsregnskapet er avlagt i samsvar med lov og forskrift, og om årsberetningen inneholder de opplysningene som kreves av lov og forskrift.

Det følger av § 24-8 første ledd tredje setning at regnskapsrevisor skal avgis revisjonsberetningen sin innen fristen selv om årsberetningen ikke foreligger eller er ufullstendig. Revisjonen skal i slike tilfeller fullføres når årsberetningen foreligger eller er fullstendig. Tidligere revisjonsberetning skal da kalles tilbake og ny revisjonsberetning skal avgis. Departementet viser til merknaden til § 24-8 i Prop. 46 L (2017–2018).

Dersom kommunen gjør endringer i årsberetningen etter at regnskapsrevisor har avlagt revisjonsberetningen sin, er utgangspunktet altså at regnskapsrevisor skal kalle tilbake

Postadresse
Postboks 8112 Dep
0032 Oslo
postmottak@kmd.dep.no

Kontoradresse
Akersg. 59
www.kmd.dep.no

Telefon*
22 24 90 90
Org.nr.
972 417 858

Avdeling
Kommunalavdelingen

Saksbehandler
Signe Bechmann
22 24 72 64

revisjonsberetningen sin og avgi en ny revisjonsberetning. Den nye revisjonsberetningen skal da være basert på den endelige versjonen av årsberetningen. Departementet legger likevel til grunn at behovet for å kalle tilbake revisjonsberetningen og avgi en ny revisjonsberetning må vurderes konkret i hvert enkelt tilfelle. Dersom kommunen har gjort mindre endringer i årsberetningen som ikke påvirker innholdet i revisjonsberetningen, mener departementet at regnskapsrevisor ikke skal være nødt til å avgi en ny revisjonsberetning. På den måten sikrer man at avgivelsen av revisjonsberetningen ikke utsettes mer enn nødvendig, og at tidsplanen for regnskapsbehandlingen i kontrollutvalget, formannskapet og kommunestyret ikke blir forsinket.

Departementet viser til at både årsregnskapet og årsberetningen skal vedtas av kommunestyret senest seks måneder etter regnskapsårets slutt, jf. § 14-3 andre ledd. Det betyr i praksis 30. juni. Hvis kommunestyret ikke vedtar årsregnskapet til kommunekassen innen fristen, vil det danne grunnlag for innmelding i ROBEK-registeret, jf. § 28-1 første ledd bokstav f.

Avslutningsvis vil departementet også nevne at fristen for å avgi revisjonsberetning til årsregnskapene og årsberetningene for 2019 har vært utsatt til 15. september 2020. Dette som følge av utbruddet av covid-19. Den midlertidige loven som fastsatte denne fristutvidelsen ble opphevet 16. september 2020.

Med hilsen

Ragnhild Spigseth (e.f.)
avdelingsdirektør

Signe Bechmann
seniorrådgiver

Dokumentet er elektronisk signert og har derfor ikke håndskrevne signaturer