



## Møteinnkalling

<b>Utval:</b>	Kontrollutvalet
<b>Møtestad:</b>	Fjernmøte, Teams-møte)
<b>Dato:</b>	18.02.2021
<b>Tid:</b>	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
	<b>Godkjenningssaker</b>		
GK 1/21	Godkjenning av innkalling og sakliste		
GK 2/21	Godkjenning av møteprotokoll frå møte i kontrollutvalet 26.11.2020	2019/68	
	<b>Politiske saker</b>		
PS 1/21	Bestilling av forvaltningsrevisjon eller eigarskapskontroll	2019/70	
PS 2/21	Årsmelding for kontrollutvalet sitt arbeid i 2020	2019/78	
PS 3/21	Møteplan 2021 for kontrollutvalet	2019/69	
PS 4/21	Gjennomgang av møteprotokollar frå andre politiske utval	2019/72	
PS 5/21	Eventuelt	2020/83	
	<b>Referatsaker</b>		
RS 1/21	Plan for forvaltningsrevisjon 2020 - 2024 - vedtaksbrev frå KS 15.12	2019/70	
RS 2/21	Plan for eigarskapskontroll 2020-2024 - vedtaksbrev frå KS 15.12	2019/71	
RS 3/21	Julebrev fra FKT	2019/18	

**Godkjenningssaker**  
**GK 1/21 Godkjenning av innkalling og sakliste**



Tysnes kommune

**Sekretariat for kontrollutvalet**  
Saksframlegg

---

Saksnr: 2019/68-12  
Saksbehandlar: Helge Inge Johansen

---

**Saksgang**

Utval	Utv.saksnr.	Møtedato
Kontrollutvalet i Tysnes kommune	2/21	18.02.2021

**Godkjenning av møteprotokoll frå møte i kontrollutvalet 26.11.2020**

Møteprotokoll frå møte i kontrollutvalet 26.11.2020 er lagt med som vedlegg i saka.



## Møteprotokoll

<b>Utval:</b>	Kontrollutvalet
<b>Møtestad:</b>	Kommunestyresalen, Rådhuset
<b>Dato:</b>	26.11.2020
<b>Tid:</b>	10:00 - 12:00

### Følgjande faste medlemmer møtte:

Namn	Funksjon	Representerer
Lorentz Lunde	Leiar	KRF
Britt Ersvær	Nestleiar	AP
Kåre Haugland	Medlem	FRP
Sigvard Michael Madsen	Medlem	H

### Følgjande medlemmer hadde meldt forfall:

Namn	Funksjon	Representerer
Lars Heine Kåsa	Medlem	SP

### Følgjande varamedlemmer møtte:

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

### Merknader

Lars Heine Kåsa meldte forfall etter at møtet var starta, grunna sjukdom.

### Andre som møtte:

Namn	Stilling
Helena H. Winkel	Rekneskapsrevisor, Deloitte AS
Kari Gåsemyr	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

<b>Utvals- saknr</b>	<b>Innhald</b>	<b>Arkiv- saknr</b>	<b>U.Off</b>
	<b>Godkjenningssaker</b>		
GK 9/20 GK 10/20	Godkjenning av innkalling og sakliste Godkjenning av møteprotokoll frå møte i kontrollutvalet 15.10.2020	2019/68	
	<b>Politiske saker</b>		
PS 34/20 PS 35/20 PS 36/20 PS 37/20	Bestilling av forvaltningsrevisjon eller eigarskapskontroll Deloitte presenterer interimrevisjonsrapport 2020 Gjennomgang av møteprotokollar frå andre politiske utval Eventuelt	2019/70 2019/79 2019/72 2020/83	
	<b>Referatsaker</b>		
RS 7/20 RS 8/20 RS 9/20	FKT - medlemsinformasjon november 2020 KMD - FKT - Svar på spørsmål vedr. tolking av § 23-5 FKT - KMDs svar på spørsmål om endringer i kommunens årsberetning etter fristens utløp	2019/18 2019/18 2019/18	

## Godkjenningssaker

### GK 9/20 Godkjenning av innkalling og sakliste

Saksprotokoll 26.11.2020 - Kontrollutvalet i Tysnes kommune

#### Handsaming i møte

Det kom ikkje merknader til innkalling eller sakliste.

#### Vedtak

Innkalling og sakliste vart samrøystes godkjent.

### GK 10/20 Godkjenning av møteprotokoll frå møte i kontrollutvalet 15.10.2020

Saksprotokoll 26.11.2020 - Kontrollutvalet i Tysnes kommune

#### Handsaming i møte

Det var ingen merknader til protokoll frå møte i kontrollutvalet 15.10.2020.

#### Vedtak

Møteprotokoll frå kontrollutvalet sitt møte 15.10.2020 vart samrøystes godkjent.

## Politiske saker

### PS 34/20 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.

Saksprotokoll 26.11.2020 - Kontrollutvalet i Tysnes kommune

#### Handsaming i møte

Kontrollutvalet vart einige om å velje prosjekt nr. 1 **Plan og Byggesak**, i plan for forvaltningsrevisjon 2020 - 2024, med atterhald om at kommunestyret ikkje endrer på prioriteringa.

Forvaltningsrevisor fekk innspel i møte på tema. Kontrollutvalet ber om at prosjektet vert innretta i i hovudsak på regeletterleving, service, råd og rettleiing.

Vedtaket vart samrøystes vedteke.

## **Vedtak**

1. Kontrollutvalet ønskjer at det vert gjennomført forvaltningsrevisjon innan Plan og Byggesak
2. Utvalet ber Deloitte levere forslag til prosjektplan i tråd med dei føringar utvalet har gjeve, inkl. føremål, problemstillingar, ev. avgrensingar, ressursbruk og leveringstidspunkt.
3. Utvalet ber Deloitte levere forslag til prosjektplan til sekretariatet seinast 28.01.2021, 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 møte 18.02.2021.

## **PS 35/20 Deloitte presenterer interimrevisjonsrapport 2020**

### **Forslag til vedtak**

Kontrollutvalet tek oppsummering etter interimrevisjon 2020 frå Deloitte til orientering.

## **Saksprotokoll 26.11.2020 - Kontrollutvalet i Tysnes kommune**

### **Handsaming i møte**

Rekneskapsrevisor frå Deloitte presenterte interimrevisjonsrapport 2020 for kontrollutvalet og svarte på spørsmål.

Forslag til vedtak vart samrøystes vedteke.

## **Vedtak**

Kontrollutvalet tek oppsummering etter interimrevisjon 2020 frå Deloitte til orientering.

## **PS 36/20 Gjennomgang av møteprotokollar frå andre politiske utval**

### **Forslag til vedtak**

Kontrollutvalet tar møteprotokollane som går fram av saksutgreiinga til orientering.

## **Saksprotokoll 26.11.2020 - 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 37/20 Eventuelt**

#### **Forslag til vedtak**

Saka vert lagt fram utan forslag til vedtak.

### **Saksprotokoll 26.11.2020 - Kontrollutvalet i Tysnes kommune**

#### **Handsaming i møte**

#### Første møte i kontrollutvalet 2021

Kontrollutvalet vart einige om at det første møte i 2021 vert 18.02.2021.

#### **Vedtak**

Første møte i kontrollutvalet i 2021 vert 18.02.2021.

### **Referatsaker**

### **RS 7/20 FKT - medlemsinformasjon november 2020**

#### **Saksprotokoll 26.11.2020 - 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 8/20 KMD - FKT - Svar på spørsmål vedr. tolking av § 23-5**

#### **Saksprotokoll 26.11.2020 - 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 9/20 FKT - KMDs svar på spørsmål om endringer i kommunens årsberetning etter fristens utløp**

**Saksprotokoll 26.11.2020 - 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 1/21 Bestilling av forvaltningsrevisjon eller eigarskapskontroll**



Tysnes kommune

Sekretariat for kontrollutvalet  
Saksframlegg

---

Saksnr: 2019/70-12  
Saksbehandlar: Helge Inge Johansen

---

### Saksgang

Utval	Utv.saksnr.	Møtedato
Kontrollutvalet i Tysnes kommune	1/21	18.02.2021

## 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 30.03.2021.
4. Kontrollutvalet behandlar prosjektplanen i møte 22.04.2021.

### Samandrag

Kontrollutvalet bestilte ny forvaltningsrevisjon i novembermøte. Men då kommunestyret i desembermøte endra på prioriteringa mellom prosjekt nr. 1 og 2 i planen må kontrollutvalet gjere ny bestilling i dette møte.

Hogne Haktorson  
Kontrollsjef

Helge Inge Johansen  
spesialrådgjevar

*Saksframlegget er godkjent elektronisk og har difor inga handskriven underskrift*

## Saksutgreiing

### Bakgrunn for saka

Kommunestyret handsame overordna plan for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll i møte 15.12.2020, der kommunestyret vedtok å endre på prioriteringa i prosjekta gjeldande plan for forvaltningsrevisjon.

Kommunestyret vedtok slik endring i prioriteringa:

1. Sjukefråvær og personalforvaltning
2. Plan og byggesak

### 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"> <li>• Eigarmelding</li> <li>• Eigarstrategi</li> <li>• Eigaroppfølging</li> </ul> <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**

Kontrollutvalet bestilte ny forvaltningsrevisjon i novembermøte. Men då kommunestyret i desembermøte endra på prioriteringa mellom prosjekt nr. 1 og 2 i planen må kontrollutvalet gjere ny bestilling i dette møte.

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 teke 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 dette møte

Kontrollutvalet kan be om ein prosjektplan til behandling i møte 22.04.2021. Prosjektplanen må i så fall sendast sekretariatet innan 30.03.2021.

### **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 30.03.2021, slik at utvalet får behandle planen i møte 22.04.2021.



Tysnes kommune

Sekretariat for kontrollutvalet  
Saksframlegg

---

Saksnr: 2019/78-3  
Saksbehandlar: Helge Inge Johansen

---

### Saksgang

Utval	Utv.saksnr.	Møtedato
Kontrollutvalet i Tysnes kommune	2/21	18.02.2021

## Årsmelding for kontrollutvalet sitt arbeid i 2020

### Forslag til innstilling

Kommunestyret godkjenner årsmelding 2020 for kontrollutvalet.

### Samandrag

Sekretariatet har laga forslag til utvalet si årsmelding for 2020. Årsmeldinga frå kontrollutvalet må reknast som ein del av den lovpålagte rapporteringa frå utvalet til kommunestyret.

Hogne Haktorson  
Kontrollsjef

Helge Inge Johansen  
spesialrådgjevar

*Saksframlegget er godkjent elektronisk og har difor inga handskriven underskrift*

### Vedlegg

1 Årsmelding 2020 for kontrollutvalet

## Saksutgreiing

### Bakgrunn for saka

Sekretariatet har utarbeida forslag til årsmelding for kontrollutvalet 2020. Årsmeldinga er ein lekk i rapporteringa frå utvalet til kommunestyret. Sjå kommunelova § 23-5 som seier:

*«Kontrollutvalget skal rapportere resultatene av sitt arbeid til kommunestyret eller fylkestinget. I saker som skal oversendes til kommunestyret eller fylkestinget, skal kommunedirektøren gis anledning til å uttale seg før kontrollutvalget behandler saken.»*

### Vedtakskompetanse

Det er kommunestyret som har vedtakskompetanse i saker som vert rapportert frå kontrollutvalet, jf. kommunelova § 23-5 der det står dette:

*«Kontrollutvalget skal rapportere resultatene av sitt arbeid til kommunestyret eller fylkestinget.»*

### Vurderingar og verknader

Ettersom årsmeldinga også fungerer som ei rapportering til kommunestyret, vert det lagt opp til endeleg handsaming av årsmeldinga der.

### Konklusjon

Kontrollutvalet tilrår at kommunestyret godkjenner årsmeldinga





**TYSNES KOMMUNE**

**ÅRSMELDING 2020**

**FOR**

**KONTROLLUTVALET**



# 1 Føremål og oppgaver for kontrollutvalet

Føremålet med kontrollutvalet sitt arbeid er å medverke til at det vert allmenn tillit til at kommunen sine oppgaver vert løyst på best mogleg måte, og i samsvar med gjeldande lover og forskrifter.

I kommunelova § 23-1 står det m.a.:

*Kontrollutvalget skal påse at*

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

# 2 Samansetjing av kontrollutvalet

*Kontrollutvalet for valperioden 2019 - 2023 er slik samansett:*

**Medlemmer :**

Lorentz Lunde, (Krf), leiar

Britt Ersvær (Ap), nestleiar

Lars Heine Kåsa (Sp)

Kåre Haugland (Frp)

Sigvard Michael Madsen (H)

**Varamedlemmer :**

1. Lars Enes
2. Monica Lavik Frøkedal

1. Gerhard Stoltz

1. Linn Frøkendal
2. Helge Hauge

1. Marit Gunn Daland

1. Egil Bjarne Berge
2. Ingrid Sunde
3. Kirsten Gunn Epland

I følge lova skal minst ein av medlemmane i kontrollutvalet og vera medlem av kommunestyret. Sigvard Michael Madsen er kommunestyremedlem.

# 3 Om verksemda til kontrollutvalet i 2020

- Kontrollutvalet hadde 5 møter og handsama 37 saker i 2020.
- Grunna Covid-19 situasjonen har kontrollutvalet måtta å gjennomføre nokre av møta som fjernmøte.
- Ordførar har møterett i kontrollutvalet og har delteke på fleire møte i 2020.
- Rådmann og andre tilsette i kommunen har møtt for å informera til kontrollutvalet, når dei har vorte innkalla.
- Revisjonen har og møtt på møta i kontrollutvalet.
- Kontrollutvalet har fått tilgang til den informasjonen det har vorte bede om.

# 4 Sekretariatsordninga

I kommunelova § 23-7 Sekretariatet står det dette:

*Kommunestyret og fylkestinget skal sørge for at kontrollutvalget får sekretariatsbistand som tilfredsstillende utvalgets behov.*

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

*Sekretariatet skal være uavhengig av kommunens eller fylkeskommunens administrasjon og av den eller dem som utfører revisjon for kommunen eller fylkeskommunen.*

*Sekretariatsfunksjonen kan ikke legges til*

*a) ansatte i kommunen eller fylkeskommunen som har andre arbeidsoppgaver enn å være sekretær for kontrollutvalget*

*b) den som utfører revisjon for den aktuelle kommunen eller fylkeskommunen*

*c) medlemmer av kontrollutvalget, kommunestyret eller fylkestinget i den aktuelle kommunen eller fylkeskommunen.*

*Den som utfører sekretariatsoppgaver for kontrollutvalget, er direkte underordnet kontrollutvalget og skal følge de retningslinjer og pålegg som utvalget gir.*

*Kommunestyret og fylkestinget velger selv sekretariat for kontrollutvalget etter innstilling fra kontrollutvalget.*

Sekretariat for kontrollutvalet i Vestland fylkeskommune utfører sekretariatstenesta for kontrollutvalet i Tysnes kommune. Helge Inge Johansen har utført sekretær oppgaver på kontrollutvalgs møter i 2020.

Sekretariat for kontrollutvalet i Vestland fylkeskommune er også sekretariat for kontrollutvalet i fylkeskommunen, samt kontrollutvalga i disse kommunane: Askøy, Austevoll, Bjørnafjorden, Bømlo, Eidfjord, Fitjar, Kvam, Kvinnherad, Samnanger, Stord, Ullensvang, Ulvik, Vaksdal og Øygarden. Sekretariatet utfører og sekretariatstenester for kontrollutvalet i Bergen Kirkelige Fellesråd.

Avtale om sekretariatstenester for kontrollutvalet i Tysnes kommune gjeld frå 01.01.2017 til 30.06.2020, med opsjon på ytterlegare 2 år.

## **5 Revisjonstenesta**

Kontrollutvalet skal på vegne av kommunestyret ha tilsyn med den kommunale forvaltninga. Utvalet må halda seg orientert om kva saker revisjonen arbeider med og føra tilsyn med at revisjonsarbeidet er à jour og føregår i samsvar med forskrift og vedtak.

På grunnlag av revisjonen sine rapportar, rekneskapsplan og annan informasjon, har utvalet ført tilsyn med at forvaltninga er i samsvar med gjeldande lover, forskrifter og vedtak. Utvalet skal vidare i samarbeid med revisjonen gjennomføra ei systematisk vurdering av bruk og forvaltning av dei kommunale midlar, med utgangspunkt i oppgåver, ressursbruk og oppnådde resultat (forvaltningsrevisjon).

Til dagleg er det den valde revisor som utfører tilsynet og kontrollen mot kommunen, men kontrollutvalet har eit eige ansvar med å sjå til at arbeidet vert tilfredstillande utført. Kommunelova stiller krav om at utvalet sjølv må visa ei aktiv haldning. For å få utført det arbeid utvalet er pålagt, er ein avhengig av god kommunikasjon med kommunestyret, administrasjonen i kommunen og revisor. Samarbeidet har vore godt med dei aktuelle aktørar. Ansvarleg revisor har vore partner i Deloitte Bjarne Ryland, som i tråd med regelverket har lagt fram eigenvurdering for at Deloitte er uavhengig i høve til Tysnes kommune.

Deloitte AS er revisor for Tysnes kommune. Noverande avtale er gjeldande frå 01.07.2020 og gjeld fram til og med 30.06.2024. Deloitte har lagt fram revisjonsmelding, slik kravet er, samt rapportar og annan informasjon om revisjonen sitt arbeid.

## 6 Arbeid med forvaltningsrevisjon.

Kommunelova § 23-2. Kontrollutvalgets ansvar og myndighet punkt c lyd slik:

«Kontrollutvalget skal påse at:

*c) det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, og av selskaper kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i.»*

Vidare går det fram av kommunelova § 23-3. Forvaltningsrevisjon dette:

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

Kontrollutvalet vurderer m.a. kvaliteten i sakshandsaminga og om vedtak og premisser er tilstrekkeleg klårt utforma til at vedtaka kan effektuerast. I den nye kommunelova gjeld dette også internt i selskap som kommunen har eigarinteresser i. I punkta nedanfor kjem kort omtale av dei revisjonane innan dette feltet som kontrollutvalet har handsama i 2020.

### 6.1 Plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2020 - 2024

Kommunelova § 23-3 Forvaltningsrevisjon lyd m.a. slik:

*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.*

Kontrollutvalet har i 2020, med god bistand frå Deloitte AS, gjennomført ei slik risiko- og vesentlegvurdering av kommunen si verksemd og av verksemda i kommunen sine selskap.

På bakgrunn av dette er det vidare utarbeidd ein plan for forvaltningsrevisjon som vart handsama i kommunestyret 15.12.2020 der det vart gjort slikt vedtak etter innstilling frå kontrollutvalet:

«Vedtak:

- 1. Forslag til plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2020 - 2024 for Tysnes kommune vert vedteken slik den ligg føre, med endring ved at prioritet nr. 2 vert skyvd over til prioritet nr. 1 og omvendt.*
- 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 innfor 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.»*

I den vedtekne planen er desse prosjekta sett opp i slik prioritert rekkefølge etter at kommunestyret har endra på prioriteringa:

1. Sjukefråvær og personalforvaltning
2. Plan og byggesak
3. Informasjonstryggleik, personvern og GDPR
4. Styring av investeringsprosjekt
5. Barnevern
6. Kontrakt og leverandøroppfølging
7. Internkontroll og kvalitetsarbeid
8. Journalføring og arkivering
9. Innkjøp
10. Opplæringstilbodet til minoritetsspråklege

Kontrollutvalet bestilte ny forvaltningsrevisjon av plan og byggesak i møte 26.11.2020 med atterhald om at prioriteringa ikkje vart endra. Kommunestyret endra på prioriteringa i møte 15.12.2020 og kontrollutvalet må då bestilla ny forvaltningsrevisjon. Ny forvaltningsrevisjon eller eigarskapskontroll etter ny plan skal bestillast av kontrollutvalet i første møte i 2021.

## **6.2 Tidlegare gjennomførte forvaltningsrevisjonsprosjekt og oppfølging av desse.**

### ***Forvaltningsrevisjon av helsestasjon og skulehelseteneste***

Rapport etter forvaltningsrevisjon av helsestasjon og skulehelseteneste vart handsama av kommunestyret i møte 12.12.2018, dette vart vedteke:

*«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 retningsliner 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 retningsliner.*
6. *at sterke anbefalingar i nasjonale faglege retningsliner 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,*

Kontrollutvalet hadde saka til handsaming i tre møter i 2020, siste gang i møte 15.10.2020 der dette mellom anna vart protokollert:

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

## **Forvaltningsrevisjon av kapasitet og etterleving av rutinar og regelverk innan pleie og omsorgstenestene.**

Kommunestyret handsama forvaltningsrevisjonsrapport av kapasitet og etterleving av rutinar og regelverk i pleie- og omsorgstenestene i møte 17.12.2019, der dette vart vedteke:

«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 leing 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 hadde saka til handsaming i tre møter i 2020, siste gang i møte 15.10.2020 der dette mellom anna vart protokollert:

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

## **7 Arbeid med eigarskapskontroll**

I gamal kommunelov var dette omtala som selskapskontroll som innebar både forvaltningsrevisjon i kommunen sine selskap og kommunen si eigaroppfølging av selskapa.

Etter ny kommunelov er det no slik at forvaltningsrevisjon i kommunen sine selskap skal inngå i plan for forvaltningsrevisjon som er omtala i punkt 6 framanfor.

Kommunelova § 23-2. Kontrollutvalgets ansvar og myndighet punkt d lyd slik:

«Kontrollutvalget skal påse at:

d) det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll).»

Vidare går det fram av kommunelova § 23-4. Eierskapskontroll dette:

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

## **7.1 Plan for eigarskapskontroll for perioden 2020 - 2024**

Kommunelova § 23-4 Eigarskapskontroll lyd slik:

*«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.»*

Kontrollutvalet har i 2020, med god bistand frå Deloitte AS, gjennomført ei slik risiko- og vesentlegvurdering av kommunen sin eigarskap i selskap.

På bakgrunn av dette er det vidare utarbeidd ein plan for eigarskapskontroll som vart handsama i kommunestyret 15.12.2020 der det vart gjort slikt vedtak etter innstilling frå kontrollutvalet:

*«Vedtak:*

- 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.»*

I den vedtekne planen er dette prosjektet sett opp under prioritert prosjekt:

1. Overordna eigarskapsforvaltning i kommunen

Ny forvaltningsrevisjon eller eigarskapskontroll etter ny plan skal bestillast av kontrollutvalet i første møte i 2021.

## **7.2 Gjennomførte eigarskapskontroll**

Det er ikkje gjennomført eigarskapskontroll eller bedriftsbesøk i 2020, i nokon av dei selskap som kommunen har eigarskap i.

## **8 Arbeid med rekneskapsrevisjon**

Kontrollutvalet handsama sak om årsrekneskap og årsmelding i maimøtet, der kontrollutvalet som ein del av saka gjev ein uttale til årsrekneskapen. Det vart mellom anna omtalt i uttalen:

*«Av rekneskapen for 2019 har sekretariatet merka seg at netto driftsrekneskap er positivt med kr. 5.427.000, dvs. netto resultatgrad på 1,86 %, sett opp mot sum driftsinntekter. Gjennomsnitt for alle kommunane i Noreg, utanom Oslo, ligg ifølgje opplysningar frå SSB på netto resultatgrad 1,70 % i 2019, så Tysnes kommune ligg litt under landsgjennomsnittet. Teknisk beregningsutvalg for kommunal og fylkeskommunal økonomi (TBU) tilrår at ein over tid bør ha netto resultatgrad på 1,75 prosent for å ha ei forsvarleg økonomisk drift.»*

*Kontrollutvalet merkar seg at det økonomiske driftsresultatet for 2019 er tilfredstillande, og ligg litt over landsgjennomsnittet, og også over TBU sine tilrådingar. Kontrollutvalet vil og peika på at kommunen har eit meir enn tilfredstillande nivå i 2019 på disposisjonsfond og når det gjeld lånegjeld.*

*Rådmann skriv blant anna følgjande i årsmelding for 2019:*

*«Rådmannen meiner at årsmeldinga som no ligg føre gjev eit rett bilete av drifta førre år. Det må samstundes understrekast at dette er ei årsmelding i Koronaen si tid. Me veit ikkje ennå kva som vil følgja av den situasjonen me er inne i, men også i årsmeldinga er det relevant å nemna dette då det er eit tilhøve som vil påverka drifta vår og våre økonomiske posisjon vidare. Det me kan sei heilt sikkert er at den pågåande situasjonen med stengte skular og barnehagar påfører verksemda eit inntektstap, dette skjer direkte gjennom tapte inntekter knytt til SFO og barnehagar. Me ser også at det påfører oss ekstra utgifter mellom anna opp mot brann, pleie og omsorg og helsetenester.»*

*Skatteinngongen til kommunen er svært god og har ført til at Tysnes kommune no er ein netto bidragsytar inn til det solidariske fellesskapet av kommunar..... Me har også fått eit lite drypp av havbruksmidlar no i 2019, i samsvar med kommunestyre sine føringar vert deler av dette nytta til å betale ned lån.»*

## **9 Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT)**

FKT er ein landsomfattande organisasjon som har som oppgåve å vera møte- og kompetanseplass for kontrollutvala og deira sekretariat. Kontrollutvalet i Tysnes kommune er medlem i FKT. FKT arrangerar fagkonferansar, samt utarbeidar ulike vegleiarar, bl.a. om «Kva kan ein forvente av oppgåveutføring og kompetanse frå sekretariatet». Nyheitsbrev frå FKT med aktuelle tema for kontrollutvalet sitt arbeid er og lagt fram som meldingar til kontrollutvalet.

## **10 Opplæring**

Lorentz Lunde, Britt Ersvær, Lars Heine Kåsa og Kåre Haugland deltok på folkevaldopplæring for kommunane i Hordaland sine kontrollutval, i februar 2020.

## **11 Kontrollutvalet på kommune si heimeside.**

Informasjon om kontrollutvalet på heimesida er lagt til rette på ein god måte.

Kommunestyret, alle hovudutval, og også kontrollutvalet brukar lese Brett på møta, og får innkalling til møter elektronisk. For å nytta denne arbeidsmåten i politiske utval er det ein føresetnad at heimesida er godt tilrettelagt og at innkallingar og protokollar vert lagt ut.

## **12 Tilsyn frå Fylkesmannen.**



Når til dømes Fylkesmannen gjennomfører tilsyn i kommunane, vert det utarbeida rapport etter tilsynet, som vert sendt til kommunen. I rapportar etter slik gjennomgang av tenesteområde, gjev Fylkesmannen tilråding, melding eller pålegg til kommunen om kva som bør følgjast opp innanfor saksfeltet. Når påpeikingane er følgd opp og utført på ein tilfredsstillande måte, sender Fylkesmannen melding om at tilsynssaka er avslutta.

Kontrollutvalet har hatt referatsak om eksterne tilsyn i nokre av møta i 2020.

### ***13 Andre saker handsama av kontrollutvalet***

Døme på andre saker kontrollutvalet har handsama i 2020, lista er ikkje uttømmende:

- Orientering frå rådmann om oppfyljing av reglane for personvern. Postliste og bruk av Vigelo-appen i Tysnesskulane
- Orientering frå rådmannen om utbygging av nytt mellomtrinn ved Tysnes skule. Framdrift og risikofaktorar
- Konkurransenutsetting av revisjonstenestene for Tysnes kommune
- Årsmelding 2019 for kontrollutvalet
- Møteplan 2020 for kontrollutvalet
- Budsjett 2021 for kontrollutvalet

Tysnes 18. februar 2021.

Lorentz Lunde  
leiar i kontrollutvalet



Tysnes kommune

**Sekretariat for kontrollutvalet**  
Saksframlegg

---

Saksnr: 2019/69-2  
Saksbehandlar: Helge Inge Johansen

---

**Saksgang**

Utval	Utv.saksnr.	Møtedato
Kontrollutvalet i Tysnes kommune	3/21	18.02.2021

**Møteplan 2021 for kontrollutvalet**

**Forslag til vedtak**

Kontrollutvalet vedtek slik møteplan for 2021:

Dato:
18.02.2021
22.04.2021
20.05.2021
14.10.2021
25.11.2021

**Samandrag**

I dette møte skal kontrollutvalet vedta møteplan for 2021. Møta må tilpassast ut i frå om sakene skal vidare til formannskapet og kommunestyret.

Hogne Haktorson  
Kontrollsjef

Helge Inge Johansen  
spesialrådgjevar

*Saksframlegget er godkjent elektronisk og har difor inga handskriven underskrift*

**Saksutgreiing**

### Bakgrunn for saka

Det er praktisk at møtetider i kontrollutvalet er tilpassa saker som eventuelt skal vidare til formannskap og kommunestyre. I utgangspunktet er det planlagt med 5 møter, men kontrollutvalet vel sjølv ut i frå aktivitet kor mange møter ein må ha.

Kommunestyret har vedteke møteplanen for første halvår i 2021. Sekretariatet tilrår at kontrollutvalet vedtek møteplan også for andre halvår.

### Vedtakskompetanse

Det er kontrollutvalet som har vedtakskompetanse til å vedta eigen møteplan, jf. Kommuneleva § 23-2.

### Vurderingar og verknader

Deler av møteplanen for Tysnes kommune for 2021 er lagt inn i tabellen.

Utkast til møteplan for KUV	Aktuelle saker å ta opp:	Aktuelle møter, dersom saker skal vidare til:	
		Formannskapet	Kommunestyret
18.02.2021	Bestilling av forvaltningsrevisjon etter ny plan.		13.04.2021
22.04.2021			
20.05.2021	Uttale til kommunerekneskapen	03.06.2021	15.06.2021
14.10.2021	Forvaltningsrevisjonsrapport Budsjett 2022 - for kontrollutvalet		
25.11.2021			

### Konklusjon

Kontrollutvalet vedtek møteplanen for 2021 slik den ligg føre.



Tysnes kommune

Sekretariat for kontrollutvalet  
Saksframlegg

---

Saksnr: 2019/72-6  
Saksbehandlar: Helge Inge Johansen

---

### Saksgang

Utval	Utv.saksnr.	Møtedato
Kontrollutvalet i Tysnes kommune	4/21	18.02.2021

## 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 15.12
- Formannskapet 01.12, 15.12 og 04.02
- Tenesteutvalet 28.01
- Utval for landbruk og teknisk 01.12, 03.12, 19.01 og 26.01

### Konklusjon

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



Tysnes kommune

**Sekretariat for kontrollutvalet**  
Saksframlegg

---

Saksnr: 2020/83-6  
Saksbehandlar: Helge Inge Johansen

---

### Saksgang

Utval	Utv.saksnr.	Møtedato
Kontrollutvalet i Tysnes kommune	5/21	18.02.2021

### 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 1/21 Plan for forvaltningsrevisjon 2020 - 2024 - vedtaksbrev frå KS 15.12**





## TYSNES KOMMUNE

Tysnes kommune

5685 UGGDAL

Telefon 970 46 500

Telefaks

Sekretariat for kontrollutvalet

UGGDAL, 21.12.2020

<i>Saknr.</i>	<i>Dok.nr</i>	<i>Arkivkode</i>	<i>Avd/Sek/Saksh</i>	<i>Dykkar ref.</i>
20/825	9054/20	103	TK//STDAL	

### PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON FOR PERIODEN 2020-2024

Frå møte i KOMMUNESTYRET 15.12.2020, saknr. 68/20.

De vert hermed orientert om at det er gjort følgjande vedtak:

1. Forslag til plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2020 – 2024 for Tysnes kommune vert vedteken slik den ligg føre med endring ved at prioritet nr. 2 vert skyvd over til prioritet nr. 1 og omvendt.
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 delgerer 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.

Med helsing  
Tysnes kommune

Steinar Dalland  
rådmann

*Dokumentet er elektronisk godkjent, og krev difor ingen signatur.*

*Vedlegg: Samla saksframstilling for sak 68/20*



# TYSNES KOMMUNE

Tysnes kommune

5685 UGGDAL

Telefon 913 22 578

Telefaks

Sekretariat for kontrollutvalet

UGGDAL, 21.12.2020

*Saknr.*  
20/826

*Dok.nr*  
9055/20

*Arkivkode*  
103

*Avd/Sek/Saksh*  
TK/FEL/AADH

*Dykkar ref.*

## **PLAN FOR EIGARSKAPSKONTROLL 2020-2024**

Frå møte i KOMMUNESTYRET 15.12.2020, saknr. 69/20.

De vert hermed orientert om at det er gjort følgjande vedtak:

1. Forslag til plan for eigarskapskontroll for perioden 2020 – 2024 for Tysnes kommune vert vedten 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 kunne 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.

Med helsing  
Tysnes kommune

Steinar Dalland  
rådmann

---

Åse D. Haaland  
konsulent/arkivansvarleg

*Dokumentet er elektronisk godkjent, og krev difor ingen signatur.*

Vedlegg: Samla saksframstilling for sak 69/20

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

**Sendt:** 06.01.2021 11:38:37

**Til:** Helge Inge Johansen

**Kopi:**

**Emne:** VS: Julebrev fra FKT

**Vedlegg:** Medlemsinfo desember 2020.pdf;FKT\_prot\_201215.pdf

---

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

**Sendt:** fredag 18. desember 2020 10:14

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

**Emne:** Julebrev fra FKT



Kjære medlemmer

Dette merkelige året 2020 er snart over, heldigvis. Nå gjelder det å være flinke med å følge julens smittevernregler slik at vi fort kan møtes i 2021 i faglige og sosiale samlinger.

FKT er godt i gang med å planlegge vårens aktiviteter.

**Vårens konferanser, du finner informasjon på hjemmesiden:**

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

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

Vi fyller ut løpende med informasjon om innholdet i arrangementene.

### **Veiledere**

Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet

Styret behandlet høringsutkastet 15. desember. Vi inviterer til høringsrunde like over nyttår og tar sikte på at malen kan tas i bruk til våren. I forbindelse med høringsrunden vil arbeidsgruppen presentere malen i et **webinar 14. januar (Teams)**. Her får dere anledning til å stille spørsmål om alt dere lurer på. Noter datoen. Det kommer nærmere informasjon på nyåret.

Risikoanalyser i sekretariatene

I høst har styret behandlet [Mal for internkontroll i sekretariatene](#).

Nå er vi i oppstartsfasen med en oppfølgingsveileder for risikoanalyser i sekretariatene. Dette blir et samarbeidsprosjekt mellom FKT og NKRF.

Behandling av personopplysninger i sekretariatene

I møtet 15. desember vedtok styret å opprette en arbeidsgruppe som skal utarbeide en bransjenorm for behandling av personopplysninger i sekretariatene. FKT har tilbudt personvernombudstjeneste til sekretariatene siden 2018, og vi har gjort oss noen erfaringer som kan bli et godt utgangspunkt for en bransjenorm. Vi venter fortsatt på svar fra departementet på vårt spørsmål om det er obligatorisk med personvernombud i sekretariatene. Svaret på det er avhengig av om de sekretariatene som er selvstendige rettssubjekt, er å regne som offentlige organ i henhold til Forvaltningsloven.

### **FKT i media**

Styremedlem Tom Øyvind Heitmann i Kommunal Rapport 15. desember:

[Kommunale kontrollutvalg – lokaldemokratiets vaktbikkje](#)

**Nytt fra Kommunal- og moderniseringsdepartementet**

Veileder til Forskrift om kontrollutvalg og revisjon

Departementet er i ferd med å utarbeide en veileder til Forskrift om kontrollutvalg og revisjon. FKT har gitt skriftlige innspill og vi har hatt et møte med departementet. Veilederen vil ta form av å være merknader til de enkelte forskriftsbestemmelsene. Hvis alt går etter planen, skal den være ferdig i løpet av vinteren.

### [Kontrollutvalgsboken](#)

Vi venter på en ny utgave som er oppdatert i henhold til kommuneloven av 2018. Departementet håper å kunne starte opp arbeide med ny utgave på nyåret. FKT vil bli involvert i prosessen.

Tidligere lovtolkninger fra departementet finner du på medlemssidene [«Spørsmål og svar»](#) (krever pålogging).

### Annet faglig påfyll

Det er *meget sannsynlig* at korrupsjon i lokalforvaltningen, særlig rettet mot utbyggingsprosjekter og anskaffelser, vil fortsette å være en trussel. Korrupsjonsfaren vil avhenge av kommunenes egeninnsats i eget antikorrupsjonsarbeid, graden av gode varslingskanaler, kontrollutvalg og solid varslervern.

Dette (på s 15), og mye mer kan du lese mer om i den ferske nasjonale risikovurderingen som ble lansert 17. desember: <https://www.fkt.no/publikasjoner/nasjonal-risikovurdering-hvitvasking-og-terrorfinansiering-2020/>

### [Informasjonssikkerhet i fylkeskommunene og kommunene](#)

I en rapport fra Kommunal- og moderniseringsdepartementet, går det frem at spesielt små og mellomstore kommuner ikke har tilstrekkelig styring og kontroll på informasjonssikkerhetsområdet.

### Styret

Styret hadde Teamsmøte 15. desember. Protokollen fra møtet er vedlagt. Du finner den også på [medlemssiden](#) (krever pålogging). Styret har sitt neste styremøte 15.februar. Også dette møtet blir heldigitalt.

### Nye medlemmer

Det er gledelig å melde om at vi fra 1.1 2021 får 15 nye medlemmer. En særlig takk til KUSEK IKS for innsatsen. De har bidratt til at vi fra 2021 har nesten 100 % dekning i gamle Finnmark fylke.

Bruk hjemmesiden vår! [www.fkt.no](http://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](mailto: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.

God jul!



Vennlig hilsen

Anne-Karin Femanger Pettersen  
Generalsekretær



## *Julehilsen fra FKT*

Dette merkelige året 2020 er snart over, heldigvis. Nå gjelder det å være flinke med å følge julens smittevernregler slik at vi fort kan møtes i 2021 i faglige og sosiale samlinger.

FKT er godt i gang med å planlegge vårens aktiviteter.

Vårens konferanser, du finner informasjon på hjemmesiden:

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

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

Vi fyller ut løpende med informasjon om innholdet i arrangementene.

### **Veiledere**

#### Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet

Styret behandlet høringsutkastet 15. desember. Vi inviterer til høringsrunde like over nyttår og tar sikte på at malen kan tas i bruk til våren. I forbindelse med høringsrunden vil arbeidsgruppen presentere malen i et **webinar 14. januar (Teams)**. Her får dere anledning til å stille spørsmål om alt dere lurer på. Noter datoen. Det kommer nærmere informasjon på nyåret.

#### Risikoanalyser i sekretariatene

I høst har styret behandlet [Mal for internkontroll i sekretariatene](#).

Nå er vi i oppstartsfasen med en oppfølgingsveileder for risikoanalyser i sekretariatene. Dette blir et samarbeidsprosjekt mellom FKT og NKRF.

#### Behandling av personopplysninger i sekretariatene

I møtet 15. desember vedtok styret å opprette en arbeidsgruppe som skal utarbeide en bransjenorm for behandling av personopplysninger i sekretariatene. FKT har tilbudt

#### **Sekretariat:**

FKT  
Postboks 41 Sentrum  
0101 Oslo  
[fkt@fkt.no](mailto:fkt@fkt.no)

Telefon  
414 71 166

[www.fkt.no](http://www.fkt.no)  
Twitter: [@FKT\\_no](https://twitter.com/FKT_no)  
Bank: 0539 43 90447  
Org. nr. 989 545 159

personvernombudstjeneste til sekretariatene siden 2018, og vi har gjort oss noen erfaringer som kan bli et godt utgangspunkt for en bransjenorm.

Vi venter fortsatt på svar fra departementet på vårt spørsmål om det er obligatorisk med personvernombud i sekretariatene. Svaret på det er avhengig av om de sekretariatene som er selvstendige rettssubjekt, er å regne som offentlige organ i henhold til Forvaltningsloven.

## FKT i media

Styremedlem Tom Øyvind Heitmann i Kommunal Rapport 15. desember:

[Kommunale kontrollutvalg – lokaldemokratiets vaktbikkje](#)

## Nytt fra Kommunal- og moderniseringsdepartementet

### Veileder til Forskrift om kontrollutvalg og revisjon

Departementet er i ferd med å utarbeide en veileder til Forskrift om kontrollutvalg og revisjon. FKT har gitt skriftlige innspill og vi har hatt et møte med departementet.

Veilederen vil ta form av å være merknader til de enkelte forskriftsbestemmelsene. Hvis alt går etter planen, skal den være ferdig i løpet av vinteren.

### Kontrollutvalgsboken

Vi venter på en ny utgave som er oppdatert i henhold til kommuneloven av 2018. Departementet håper å kunne starte opp arbeide med ny utgave på nyåret. FKT vil bli involvert i prosessen.

Tidligere lovtolkninger fra departementet finner du på medlemssidene [«Spørsmål og svar»](#) (krever pålogging).

## Annet faglig påfyll

Det er *meget sannsynlig* at korrupsjon i lokalforvaltningen, særlig rettet mot utbyggingsprosjekter og anskaffelser, vil fortsette å være en trussel. Korrupsjonsfaren vil avhenge av kommunenes egeninnsats i eget antikorrupsjonsarbeid, graden av gode varslingskanaler, kontrollutvalg og solid varslervern.

Dette (på s 15), og mye mer kan du lese mer om i den ferske nasjonale risikovurderingen som ble lansert 17. desember: <https://www.fkt.no/publikasjoner/nasjonal-risikovurdering-hvitvasking-og-terrorfinansiering-2020/>

### Informasjonssikkerhet i fylkeskommunene og kommunene

I en rapport fra Kommunal- og moderniseringsdepartementet, går det frem at spesielt små og mellomstore kommuner ikke har tilstrekkelig styring og kontroll på informasjonssikkerhetsområdet.



## Styret

Styret hadde Teamsmøte 15. desember. Protokollen fra møtet er vedlagt. Du finner den også på [medlemssiden](#) (krever pålogging). Styret har sitt neste styremøte 15.februar. Også dette møtet blir heldigitalt.

## Nye medlemmer

Det er gledelig å melde om at vi fra 1.1 2021 får 15 nye medlemmer. En særlig takk til KUSEK IKS for innsatsen. De har bidratt til at vi fra 2021 har nesten 100 % dekning i gamle Finnmark fylke.

Bruk hjemmesiden vår! [www.fkt.no](http://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](mailto: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.

*God jul!*



*Vennlig hilsen*

*Anne-Karin Femanger Pettersen*

*Generalsekretær*



## MØTEPROTOKOLL

<b>Møte:</b>	Styremøte
<b>Tid:</b>	15. desember 2020   kl. <b>10.15 -13.35</b>
<b>Sted:</b>	Teams
<b>Deltakere fra styret:</b>	Til stede: Tage Pettersen, Einar Ulla, Liv Tronstad, Marit Gilleberg og vara Kjell-Tore Wirum.
<b>Andre som møtte:</b>	Anne-Karin Femanger Pettersen
<b>Forfall:</b>	Tom Øyvind Heitmann og Bård Hoksrud
<b>Møteleder:</b>	Tage Pettersen

### Saksliste:

Saknr.	Saker:
SS 83/20	Godkjenning av innkalling og saksliste
SS 84/20	Godkjenning av protokoll fra møtet 27.10 2020
SS 85/20	Oppfølging av handlingsplan - diverse
SS 86/20	Mal for KUs uttalelse - høringsutkast
SS 87/20	Faglig nettverk – resultat etter spørreundersøkelse
SS 88/20	Evaluering av KU-lederskolen
SS 89/20	Sekretariatskonferansen 2021 - program
SS 90/20	Fagkonferansen 2021 – planlegging av program
SS 91/20	Innspill fra personvernombudet
SS 92/20	Møteplan for styret høst 2021
<b>SS 93/20</b>	<b>Referatsaker:</b>
RS 28/20	<i>Status - Henvendelser til KMD ang. div saker</i>
RS 29/20	<i>Invitasjon til Høring NOU 2020: 13 «Private aktører i velferdsstaten»</i>
<b>SS 94/20</b>	<b>Eventuelt</b> Forberedelser til lønnsamtale

## **SS 83/20 GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE**

---

### **Behandling i møte:**

Det var ikke merknader til sakslisten.

### **Vedtak:**

Innkalling og saksliste godkjennes.

## **SS 84/20 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA STYREMØTET 27. oktober 2020**

---

### **Behandling i møte:**

Det var ellers ingen merknader til protokollen fra styremøtet 27. oktober 2020.

### **Vedtak:**

Protokoll fra møtet 27. oktober 2020 godkjennes.

## **SS 85/20 OPPFØLGING AV HANDLINGSPLANEN**

---

### **Behandling i møtet:**

Generalsekretæren orienterte om status.

### **Vedtak:**

Styret tar informasjon om oppfølging av handlingsplanen til orientering.

## **SS 86/20 – MAL FOR KUs UTTALELSE - HØRINGSUTKAST**

---

### **Behandling i møte:**

Arbeidsgruppens leder Einar Ulla, og generalsekretæren orienterte, og styret kom med innspill.

### **Vedtak:**

1. Styret tar høringsutkast «Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet», til orientering
2. Arbeidsgruppen vurderer innspill og kommentarer fra styret og sender deretter utkastet til høring.

## **SS 87/20 FAGLIG NETTVERK – RESULTAT ETTER SPØRREUNDERSØKELSE**

---

### **Behandling i møte:**

Generalsekretæren orienterte om undersøkelsen

### **Vedtak:**

Styret tar resultat etter undersøkelse om kompetanse i sekretariatene til orientering og ber generalsekretæren følge opp saken som avtalt i møtet. Oppfølgingen kan i første omgang være å ta kontakt med de sekretariatene som har svart at de har noe å bidra med.

## **SS 88/20 EVALUERING AV KU-LEDERSKOLEN**

---

### **Behandling i møte:**

Styret diskuterte tilbakemeldingene

### **Vedtak:**

Styret tar informasjon om evaluering av kontrollutvalgslederskolen til orientering

## **SS 89/20 SEKRETARIATSKONFERANSEN 2021 - PROGRAM**

---

### **Behandling i møte:**

Programkomiteen informerte om programmet.

### **Vedtak:**

1. Styret tar informasjon om sekretariatskonferansen 2021 til orientering.
2. Styret vedtar programutkastet for sekretariatskonferansen 2021 som foreslått

## **SS 90/20 FAGKONFERANSEN 2021 – PLANLEGGING AV PROGRAM**

---

### **Behandling i møte:**

Styret diskuterte saken

### **Vedtak:**

1. Styret tar informasjon om fagkonferansen 2021 til orientering.
2. Styret ber generalsekretæren om å jobbe videre med programmet som avtalt i møtet.

## SS 91/20 INNSPILL FRA PERSONVERNOMBUDET

---

### Behandling i møte:

Styret diskuterte innspillet fra personvernombudet og ble enige om å opprette en arbeidsgruppe

### Vedtak:

1. Det opprettes en arbeidsgruppe som skal utarbeide en bransjenorm for hvordan sekretariatene kan behandle personopplysninger i henhold til kravene i GDPR.
2. Generalsekretæren har mandat til å sette sammen en gruppe på 3-4 personer.
3. Arbeidsgruppen rapporterer til styret

## SS 92/20 MØTEPLAN FOR STYRET HØSTEN 2021

---

### Behandling i møte:

Styret ble enige om en møteplan for høsten 2021. Styret avtaler senere sted og tidspunkt for møtene.

### Vedtak:

Styrets møteplan for høsten 2021:

- 16. august i Arendal
- 18. oktober
- 13. desember

## SS 93/20 REFERATSAKER

---

### Behandling i møte:

Følgende referatsaker ble tatt til orientering.

RS 28/20	Status - Henvendelser til KMD ang. div saker
RS 29/20	Invitasjon til Høring NOU 2020: 13 «Private aktører i velferdsstaten»

## SS 94/20 EVENTUELT

---

Under eventuelt forberedte styret leders lønnsamtale med generalsekretæren.

15. desember 2020

Tage Pettersen  
styreleder

Anne-Karin Femanger Pettersen  
generalsekretær