



## Møteinnkalling

<b>Utval:</b>	Kontrollutvalet
<b>Møtestad:</b>	Kommunestyresalen, Rådhuset
<b>Dato:</b>	14.10.2021
<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 7/21	Godkjenning av innkalling og sakliste		
GK 8/21	Godkjenning av møteprotokoll frå møte i kontrollutvalet 20.05.2021	2019/68	
	Politiske saker		
PS 12/21	Rekneskapsrevisjon - oppfølging av revisjonsrapport nr.9 - orientering frå rådmann	2019/79	
PS 13/21	Forvaltningsrevisjon av sjukefråvær og personalforvaltning - statusmelding	2021/31	
PS 14/21	Vurdering av om Deloitte er uavhengig i høve Tysnes kommune	2019/77	
PS 15/21	Revisjonsplan og risikovurdering i samband med etterlevingskontroll av økonomiforvaltninga i 2021	2019/79	
PS 16/21	Budsjett 2022 for kontrollutvalet	2019/73	
PS 17/21	Gjennomgang av møteprotokollar frå andre politiske utval	2019/72	
PS 18/21	Eventuelt	2020/83	
	<b>Referatsaker</b>		
RS 9/21	Informasjon om folkevaldopplæring 2022	2020/145	
RS 10/21	FKT - Medlemsinformasjon juni 2021	2019/18	
RS 11/21	Invitasjon til Kontrollutvalgslederskolen 2021	2019/18	
RS 12/21	Program Folkevaldopplæring 15.02 og 16.02.2022	2020/145	

**Godkjenningssaker**  
**GK 7/21 Godkjenning av innkalling og sakliste**



Tysnes kommune

**Sekretariat for kontrollutvalet**  
Saksframlegg

---

Saksnr: 2019/68-18  
Saksbehandlar: Helge Inge Johansen

---

**Saksgang**

Utval	Utv.saksnr.	Møtedato
Kontrollutvalet i Tysnes kommune	8/21	14.10.2021

**Godkjenning av møteprotokoll frå møte i kontrollutvalet 20.05.2021**

Møteprotokoll frå møte i kontrollutvalet 20.05.2021 er vedlagt saka.



## Møteprotokoll

<b>Utval:</b>	Kontrollutvalet
<b>Møtestad:</b>	Kommunestyresalen, Rådhuset
<b>Dato:</b>	20.05.2021
<b>Tid:</b>	10:00 - 11:00

### 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 kunne ikkje møte. Dette vart avklart rett før møtestart.

### Andre som møtte:

Namn	Stilling
Steinar Dalland	Rådmann
Kåre Martin Kleppe	Ordfører
Rolf Johan Lunde	Økonomisjef
Elisabeth Hatteberg	Kvalitetsrådgjevar
Bjarne Ryland	Partner, 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

Utv- saksnr	Innhold	Arkiv- saksnr	U.Off
<b>Godkjenningssaker</b>			
GK 5/21 GK 6/21	Godkjenning av innkalling og sakliste Godkjenning av møteprotokoll frå møte i kontrollutvalet 22.04.2021	2019/68	
<b>Politiske saker</b>			
PS 9/21	Årsrekneskap og årsmelding 2020 for Tysnes kommune - uttale frå kontrollutvalet	2019/79	
PS 10/21 PS 11/21	Gjennomgang av møteprotokollar frå andre politiske utval Eventuelt	2019/72 2020/83	
<b>Referatsaker</b>			
RS 7/21 RS 8/21	Budsjettbrev 2020 frå Statsforvalteren - Tysnes kommune FKT - medlemsinformasjon april 2021	2019/79 2019/18	

## **Godkjenningssaker**

### **GK 5/21 Godkjenning av innkalling og sakliste**

**Saksprotokoll 20.05.2021 - Kontrollutvalet i Tysnes kommune**

#### **Handsaming i møte**

Det kom ikkje merknader til innkalling eller sakliste.

#### **Vedtak**

Innkalling og sakliste vart samrøystes godkjent.

### **GK 6/21 Godkjenning av møteprotokoll frå møte i kontrollutvalet 22.04.2021**

**Saksprotokoll 20.05.2021 - Kontrollutvalet i Tysnes kommune**

#### **Handsaming i møte**

Det var ingen merknader til protokoll frå møte i kontrollutvalet 22.04.2021.

#### **Vedtak**

Møteprotokoll frå kontrollutvalet sitt møte 22.04.2021 vart samrøystes godkjent.

## **Politiske saker**

### **PS 9/21 Årsrekneskap og årsmelding 2020 for Tysnes kommune - uttale frå kontrollutvalet**

#### **Forslag til vedtak**

1. Kontrollutvalet vedtek utkast til uttale om Tysnes kommune sin årsrekneskap for 2020.
2. På bakgrunn av det som kjem fram i revisjonsrapport nr. 9 frå Deloitte AS ber kontrollutvalet om at rådmannen kjem i møte 14.10.2021 for å gjera greie for kva som er/vil verta gjort i høve tilrådingane i rapporten.

**Saksprotokoll 20.05.2021 - Kontrollutvalet i Tysnes kommune**

#### **Handsaming i møte**

Rådmann og økonomisjef orienterte mellom anna om dette:

- Budsjett og revidert budsjett
- Skatteinngang
- Har søkt og fått tildelt midler gjennom krisepakka frå Staten
- Rammetilskott
- Tilført midlar frå Havbruksfondet

Revisor orienterte om at det er levert ei rein revisjonsberetning, og at revisjonen elles er godt nøgd med situasjonen i Tysnes kommune.

Forslag til vedtak vart samrøystes vedteke.

#### **Vedtak**

1. Kontrollutvalet vedtek utkast til uttale om Tysnes kommune sin årsrekneskap for 2020.
2. På bakgrunn av det som kjem fram i revisjonsrapport nr. 9 frå Deloitte AS ber kontrollutvalet om at rådmannen kjem i møte 14.10.2021 for å gjera greie for kva som er/vil verta gjort i høve tilrådingane i rapporten.

### **PS 10/21 Gjennomgang av møteprotokollar frå andre politiske utval**

#### **Forslag til vedtak**

Kontrollutvalet tar møteprotokollane som går fram av saksutgreiinga til orientering

#### **Saksprotokoll 20.05.2021 - Kontrollutvalet i Tysnes kommune**

##### **Handsaming i møte**

Det kom ikkje fram noko spesielt i 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 11/21 Eventuelt**

#### **Forslag til vedtak**

Saka vert lagt fram utan forslag til vedtak.

#### **Saksprotokoll 20.05.2021 - Kontrollutvalet i Tysnes kommune**

##### **Handsaming i møte**

Ingen saker vart handsama under eventuelt.

#### **Vedtak**

Det vart ikkje gjort vedtak i saka.

### **Referatsaker**

### **RS 7/21 Budsjettbrev 2020 frå Statsforvalteren - Tysnes kommune**

#### **Saksprotokoll 20.05.2021 - 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 8/21 FKT - medlemsinformasjon april 2021**

Saksprotokoll 20.05.2021 - 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 12/21 Rekneskapsrevisjon - oppfølging av revisjonsrapport nr.9 - orientering frå rådmann**



Tysnes kommune

Sekretariat for kontrollutvalet  
Saksframlegg

---

Saksnr: 2019/79-17  
Saksbehandlar: Helge Inge Johansen

---

### Saksgang

Utval	Utv.saksnr.	Møtedato
Kontrollutvalet i Tysnes kommune	12/21	14.10.2021

## Rekneskapsrevisjon - oppfølging av revisjonsrapport nr.9 - orientering frå rådmann

### Forslag til vedtak

Informasjonen vert teken til orientering

### Samandrag

I rekneskapssaka i maimøtet vart det lagt fram ein revisjonsrapport frå revisor som kontrollutvalet skal handsama i dette møtet. I vedtaket frå maimøtet ber kontrollutvalet om at rådmannen kjem med tilbakemelding på dei forholda som kjem fram av revisjonsrapporten.

Hogne Haktorson  
Kontrollsjef

Helge Inge Johansen  
spesialrådgjevar

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

### Vedlegg

1 Revisjonsrapport nr.9 - frå Deloitte

## Saksutgreiing

### Bakgrunn for saka

Frå møte i kontrollutvalet 20.05.2021 vart dette mellom anna protokollert i sak «PS 9/21 - Årsrekneskap og årsmelding 2020 for Tysnes kommune:

*«Innstilling:*

- 1. Kontrollutvalet vedtek utkast til uttale om Tysnes kommune sin årsrekneskap for 2020.*
- 2. På bakgrunn av det som kjem fram i revisjonsrapport nr. 9 frå Deloitte AS ber kontrollutvalet om at rådmannen kjem i møte 14.10.2021 for å gjera greie for kva som er/vil verta gjort i høve tilrådingane i rapporten.»*

### Vedtakskompetanse

Kontrollutvalet har vedtakskompetanse til å gje uttale til kommunestyret om årsrekneskapen og årsberetninga, jf. forskrift om kontrollutval og revisjon § 3.

### Vurderingar og verknader

Rådmann er orientert om at dette er ei sak til møtet. Kontrollutvalet må ut i frå det som kjem fram av informasjon i møtet vurdere kva ein skal gjera vidare med saka. Er den informasjonen som kjem fram tilfredsstillande kan kontrollutvalet lukke saka. Alternativt kan kontrollutvalet be om ei ny orientering til eit seinare møte.

Revisjonsrapport nr.9 er vedlagt saka.

### Konklusjon

Informasjonen vert teken til orientering.

Tysnes kommune  
Att.: Rådmann  
Rådhuset

5685 UGGDAL

15. april 2021

**Revisjonsrapport nr. 9**  
(journalføres)

## REVISJONSRAPPORT 2020

### Innleiing

Vi har avslutta revisjonen av rekneskapen for 2020. Vi vil i det høve gje ei kort utgreiing for utført revisjon i år og for tilhøve som vi ynskjer å ta opp. Rapporten omhandlar tilhøve som vi meiner bør vere av interesse for leiinga i kommunen.

I vår revisjon har vi gjennomført dei revisjonshandlingane vi har sett som naudsynte for å få stadfesta at årsrekneskapen ikkje inneheld vesentlege feil eller manglar og for å gje vår revisjonsmelding.

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

Basert på utført revisjon har vi notert oss enkelte tilhøve vi meiner kommunen si leiing bør vere merksame på. Vi vil presisere at det er leiinga i kommunen som er ansvarleg for å etablere og oppretthalde ein tilfredsstillande intern kontroll. Som ein del av dette må leiinga sjå til at rekneskapsføringa er i samsvar med lover og forskrifter og at formueforvaltninga er ordna på ein trygg måte.

### Uavhengigheit og objektivitet

Vi stadfestar at revisjonsteamet tilfredsstillar dei krava til uavhengigheit og objektivitet for revisorar som reviderer kommunal og fylkeskommunal verksemd, og som går fram av § 24-4 i kommunelova og som er nærare konkretisert i forskrift om kontrollutval og revisjon §§ 16-18.

### Revisjonen gjennom året

Ved vår revisjon gjennom året har vi på nokre utvalde rekneskapsområde kartlagt og testa vesentlege interne kontrollar. I tillegg har vi nytta analysar og kontrolltestar som grunnlag for å vurdere kvaliteten på årsrekneskapen. Vidare har vi utført direkte kontroll av utvalde postar i rekneskapen.

Vi har ikkje avdekka tilhøve som var av ein slik karakter eller storleik at dei fører til uvisse med omsyn til den framlagde årsrekneskapen.

### Rutinar bank

Ved vår gjennomgang av kommunen sine rutinar knytt til utbetalingar frå bank, observerer vi at det berre er krav om ein godkjenning for å utføre utbetalingar. Ei slik einfullmakt utset kommunen for uynskt risiko. Kommunen har etablert ei rutine på at remitteringsbilag frå banken skal godkjennast av to personar etter utbetaling. Denne rutina reduserer risikoen noko.

Kommunen sin hovudbankforbindelse støttar no ei løysing med to godkjenningar. Vi tilrår kommunen å følgje opp slik at rutinar for krav om to signaturar ved utbetaling frå kommunen sine bankkontoar kan etablerast.

Vi viser og til revisjonsrapport nummer 8 og tidlegare der tilhøvet vart teke opp.

**Revisjonen av årsoppgjeret**

Revisjonen av årsrekneskapen har i stor grad vore retta mot å verifisere balansepostane per 31.12.2020. Vi har lagt vekt på å kontrollere at inntekter og gjeld er fullstendig og at eigedelar og utgifter er gyldige og eksisterer. I tillegg har vi kontrollert større inntektspostar som skattar, rammeoverføringar og andre statlege tilskot, og vesentlege utbetalingar som løn, tilskot og avdrag. Vi har og utført kontrollar av estimat som pensjon og avskrivningar.

Vi har gjennom våre revisjonshandlingar ikkje funne vesentlege formelle eller materielle feil i den framlagde rekneskapen, men har nokre tilhøve som vi vil peika på.

**Budsjettering og budsjettjustering**

Ved kontroll av bundne fond i drifts- og investeringsrekneskapen ser vi at avsetnad til bundne fond er vesentleg over justert budsjett. Budsjetta burde blitt justert for å ivareta realismekravet, jf. kommunelova § 14-5, 2. ledd. Revisjonen vil oppmoda om at ein tek omsyn til budsjettavvik, både gjennom og mot slutten av året, og at det vert gjort ei budsjettjustering for å ivareta realismekravet i kommunelova.

**Avslutning**

Dersom noko skulle vere uklårt i framstillinga ovanfor, eller at det er trong for hjelp i samband med tilrådde tiltak eller andre tilhøve, står vi gjerne til teneste.

Vi vil avslutningsvis nytta høve til å takke for samarbeidet.

Med venleg helsing  
Deloitte AS

**Bjarne Ryland**  
statsautorisert revisor

Kopi: Kontrollutvalet

# PENNEO

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

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

**Bjarne Ryland**

Statsautorisert revisor

Serienummer: 9578-5993-4-2318195

IP: 84.215.xxx.xxx

2021-04-15 12:58:24Z



Penneo Dokumentnøkkel: G56MK-072CC-IAP46-UDCQ0-Q11PY-6EHYH

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

#### Hvordan bekrefter at dette dokumentet er originalen?

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

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

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



Tynesnes kommune

**Sekretariat for kontrollutvalet**  
Saksframlegg

---

Saksnr: 2021/31-3  
Saksbehandlar: Helge Inge Johansen

---

**Saksgang**

Utval	Utv.saksnr.	Møtedato
Kontrollutvalet i Tynesnes kommune	13/21	14.10.2021

**Forvaltningsrevisjon av sjukefråvær og personalforvaltning - statusmelding**

**Forslag til vedtak**

Informasjonen vert teken til orientering

**Samandrag**

Kontrollutvalet bestilte prosjektplan i høve forvaltningsrevisjon av sjukefråvær og personalforvaltning i møte 22.04.2021. Dersom det ikkje kjem fram noko spesielt i saka vert det tilrådd at kontrollutvalet tek informasjonen til orientering.

Hogne Haktorson  
Kontrollsjef

Helge Inge Johansen  
spesialrådgjevar

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



## Saksutgreiing

### Bakgrunn for saka

Kontrollutvalet bestilte forvaltningsrevisjon av Sjukefråvær og personalforvaltning i møte 22.04.2021, der det vart gjort slikt vedtak:

1. *Kontrollutvalet ber Deloitte AS gjennomføra forvaltningsrevisjon av sjukefråvær og personal forvaltning.*
2. *Korrigert prosjektplan vert å senda til sekretariatet innan 06.05.2021. Kontrollutvalet gjev utvalsleiar i samråd med sekretariatet fullmakt til å godkjenne endeleg prosjektplan.*
3. *Kontrollutvalet ønskjer at revisjonsrapporten er ferdig innan 01.11.2021, verifisert og inkludert rådmannen sin uttale.*

Av prosjektplanen går det fram at føremålet med forvaltningsrevisjonen er:

Føremålet med forvaltningsrevisjonen vil vere å undersøke omfanget og utviklinga i sjukefråværet, om kommunen systematisk arbeider med å redusere og førebyggje sjukefråværet og om kommunen har gode system og rutinar for personalforvaltning som legg til rette for at tilsette får medverke i forhold på arbeidsplassen.

Med bakgrunn i prosjektet sitt føremål har revisjonen formulert følgjande problemstillingar:

1. Kva er omfanget av og utviklinga i sjukefråværet dei siste tre åra, for kommunen totalt, og fordelt på dei ulike einingane? Under dette:
  - a. Har kommunen oversikt over korleis sjukefråværet er fordelt på langtidsfråvær og korttidsfråvær?
  - b. Har kommunen oversikt over kor stor del av sjukefråværet som er arbeidsrelatert?
  - c. Korleis er sjukefråværet i kommunen samanlikna med andre kommunar og landsgjennomsnittet?<sup>1</sup>
2. I kva grad blir det arbeidd systematisk med å redusere og førebyggje sjukefråvær i kommunen? Under dette:
  - a. Er det utarbeidd måltal for sjukefråværet på einingsnivå?
  - b. I kva grad når kommunen dei måla som er sett for sjukefråvær?
  - c. Kva meiner tilsette og leiarar at dei viktigaste årsakene til sjukefråvær er?
  - d. Kva tiltak er sett i verk for å førebyggje og redusere sjukefråvær?
  - e. I kva grad opplever leiarar og tilsette at det er sett i verk tilstrekkelege tiltak for å førebyggje og redusere sjukefråvær?
  - f. Har einingane tilstrekkeleg moglegheit til å legge til rette for restarbeidsevne ved sjukefråvær?
  - g. Har kommunen rutinar som beskriv korleis sjukemelde arbeidstakarar skal følgast opp?
    - i. Beskriv rutineane kva som skal gjerast i sjukefråværsoppfølginga i samsvar med regelverket?
    - ii. Blir rutineane følgt?
    - iii. Er det ei tydeleg ansvars- og oppgåvefordeling mellom einingsleiarar og personal/HR sentralt?
3. I kva grad har kommunen system og rutinar for personalforvaltning som legg til rette for at tilsette får medverke i forhold som gjeld eigen arbeidsplass? Under dette:
  - a. I kva grad blir det gjennomført medarbeidarsamtalar, personalmøter og arbeidsmiljøkartleggingar?
  - b. I kva grad blir resultatane frå arbeidsmiljøkartleggingar følgt opp og brukt til å utvikle organisasjonen?
  - c. I kva grad blir arbeidsmiljøutval, verneteneste og tillitsvalde involvert i arbeidsmiljøarbeidet?
  - d. Har kommunen eit tilfredsstillande system for å melde og følgje opp avvik?
4. I kva grad har kommunen tilfredsstillande rutinar for vurdering av permisjonar? Under dette:
  - e. Beskriv permisjonsreglementet i kva tilfelle tilsette kan søkje permisjon, kven som skal vurdere permisjonssøknadar og kva moment/forhold som skal vektleggjast i vurderinga? Korleis sikrar kommunen at permisjonsregelverket blir likast mogleg praktisert?

I møte 22.04.2021 vart forslag til prosjektplanen frå Deloitte endra. Problemstillingane slik det kjem fram ovanfor er i samsvar med bestillinga frå kontrollutvalet.

### Metode

Deloitte utfører forvaltningsrevisjon i samsvar med gjeldende standard for forvaltningsrevisjon (RSK 001) og eigerskapskontroll i samsvar med standard for eierskapskontroll (RSK 002). Alle prosjekt blir kvalitetssikra i samsvar med krava til kvalitetssikring i Deloitte Policy Manual (DPM).

Deloitte vil nytta dokumentanalyse, intervju, statistisk analyse, verifisering og høyring som metode.

### Vedtakskompetanse

Kontrollutvalet har vedtakskompetanse for å gjennomføre forvaltningsrevisjonen. Når revisjonsrapport er levert og behandla i kontrollutvalet, skal utvalet innstille til kommunestyret, som gjer vedtak, jf. kommunelova § 23-3.

### Vurderingar og verknader

I epost frå forvaltningsrevisjonen 03.10.2021 kjem det fram slik informasjon om status:

*Viser til samtale sist veke ang. framdrift i forvaltningsrevisjonen av sjukefråvær og personalforvaltning i Tysnes kommune.*

*Som nemnd i telefonsamtalen er det oppstått forhold som gjer at vi vil bli forseinka i forhold til leveringstidspunkt i prosjektplanen. Vi vil gje ei løypemelding i neste møte i kontrollutvalet der vi gjer nærare greie for dette, men som avtalt sender eg også nokre punkt per epost om årsakene til forseinkingane:*

- *I prosjektplanen skisserte vi oppstart for prosjektet i mai 2021. Vi fekk tilbakemelding om at revidert prosjektplan var godkjent 28. mai, slik at oppstart i realiteten blei i juni 2021.*
- *I oppstartsbrev til kommunen sette vi frist for dokumentasjonsoversendinga til 30. juni, men på grunn av ferieavvikling fekk vi ikkje dokumentasjonen før 6. august.*
- *I samband med revisjonen skal det gjennomførast ei spørjeundersøking til tilsette og leiarar, om arbeidet med sjukefråvær, involvering av medarbeidarar m.m. Kommunen gjennomfører no (i perioden 22. september - 6. oktober) medarbeidarundersøkinga 10-faktor. Dette har vore planlagt i lang tid. Etter vår vurdering vil det ikkje vil vere føremålstenleg å sende ut vår spørjeundersøking i same tidsrom, mellom anna med omsyn til tidsbruk/belastning for tilsette som skal svare, risiko for lågare svarprosent m.m. Kommunen meiner heller ikkje at det er føremålstenleg at desse undersøkingane går i same tidsrom. Dette inneber noko forskyving på framdrifta i tillegg til punkta over.»*

Dersom det ikkje kjem fram noko spesielt i saka vert det tilrådd at kontrollutvalet tek informasjonen til orientering.

### Konklusjon

Informasjonen vert teken til orientering.



Tysnes kommune

**Sekretariat for kontrollutvalet**  
Saksframlegg

---

Saksnr: 2019/77-4  
Saksbehandlar: Helge Inge Johansen

---

**Saksgang**

Utval	Utv.saksnr.	Møtedato
Kontrollutvalet i Tysnes kommune	14/21	14.10.2021

**Vurdering av om Deloitte er uavhengig i høve Tysnes kommune**

**Forslag til vedtak**

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

**Samandrag**

Kontrollutvalet si handsaming av oppdragsansvarleg revisor si eigenvurdering vil vera ein lekk i å sjå til 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 Uavhengighetserklæring frå Deloitte AS

## Saksutgreiing

### Bakgrunn for saka

I samsvar med kommunelova § 24-4 skal oppdragsansvarleg revisor for kommunar og fylkeskommunar ha ført ein heiderleg vandel. Jmf. Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19 skal oppdragsansvarleg revisor kvart år, og elles ved behov, gje ei skriftleg eigenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalet.

Oppdragsansvarleg revisor Bjarne Ryland har sendt over ei slik eigenvurdering.

### Vedtakskompetanse

Kontrollutvalet, jf. Kommunelova 24-4, forskrift kontrollutval § 19

### Vurderingar og verknader

I forskrift for kontrollutvalg og revisjon § 3 heiter det:

Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at

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

Som det går fram av denne forskrifta har kontrollutvalet ansvar for å sjå til at kommunen har ei forsvarleg revisjonsordning.

Dei spesifikke lovheimlar om uavhengighet, jmf. kommunelova § 24-4 samt forskrift om revisjon, §§ 16-19, er medtekne i eigenerklæringa.

Sekretariatet kan ikkje sjå at det framkjem opplysningar i eigenerklæringa som svekkar Deloitte AS sin uavhengighet i høve Tysnes kommune.

### Konklusjon

Ut frå innhaldet i eigenerklæringa vert det tilrådd å ta denne til etterretning. Eit lite atterhald i og med at sekretariatet ikkje er kjent med den informasjonen som revisor vil gje i møtet, om evt. andre oppdrag dei har for kommunen enn det som er bestilt av kontrollutvalet.

Til Kontrollutvalet i Tysnes kommune

## Uavhengighetserklæring

Deloitte AS v/partner Bjarne Ryland sin eigen vurdering av uavhengighet følger punktvis i høve til krav i kommunelova og §§ 16 - 19 i forskrift om revisjon og kontrollutval:

Pkt. 1: Tilsetjingstilhøve	<i>Ansvarleg revisor eller andre som deltek i revisjonen har ikkje anna stilling hos kommunen eller i verksemder som kommunen deltek i.</i>
Pkt. 2: Medlem i styrande organ	<i>Ansvarleg revisor eller andre som deltek i revisjonen er ikkje medlem av styrande organ i noko verksemd som kommunen deltek i.</i>
Pkt. 3: Deltek i eller har funksjonar i anna verksemd, som kan føre til interessekonflikt eller svekka tillit	<i>Ansvarleg revisor eller andre som deltek i revisjonen har ikkje funksjonar i noko verksemd som kan føre til interessekonflikt eller svekka tillit til rollen som revisor for Tysnes kommune.</i>
Pkt. 4: Nærstående	<i>Ansvarleg revisor eller andre som deltek i revisjonen har ikkje nærstående som har tilknytning til Tysnes kommune som er av betydning for vår uavhengighet og objektivitet.</i>
Pkt. 5: Rådgevings- eller andre tenester som er eigna til å påverke revisors habilitet	<i>Vi stadfester at det for tida ikkje vert ytt rådgevings- eller andre tenester til Tysnes kommune som kjem i konflikt med krav til uavhengighet og objektivitet.</i>
Pkt. 6: Tenester under kommunen sine egne leiings- og kontrolloppgåver	<i>Vi stadfester at det for tida ikkje vert ytt tenester til Tysnes kommune som høyrer inn under kommunen sine egne leiings- og kontrolloppgåver.</i>
Pkt. 7: Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige	<i>Vi stadfester at Deloitte AS for tida ikkje opptre som fullmektig for Tysnes kommune.</i>
Pkt. 8: Andre særeigne tilhøve	<i>Vi kjenner ikkje til at det ligg føre andre særeigne tilhøve som er eigna til å svekke tilliten til Deloitte AS som revisor for Tysnes kommune.</i>

Bergen, 1. oktober 2021  
Deloitte AS

**Bjarne Ryland**  
partner/statsautorisert revisor

# PENNEO

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

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

## Bjarne Ryland

Statsautorisert revisor

Serienummer: 9578-5993-4-2318195

IP: 84.215.xxx.xxx

2021-10-01 13:58:06 UTC



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

### Hvordan bekrefter at dette dokumentet er originalen?

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

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

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



Tysnes kommune

Sekretariat for kontrollutvalet  
Saksframlegg

---

Saksnr: 2019/79-16  
Saksbehandlar: Helge Inge Johansen

---

### Saksgang

Utval	Utv.saksnr.	Møtedato
Kontrollutvalet i Tysnes kommune	15/21	14.10.2021

## Revisjonsplan og risikovurdering i samband med etterlevingskontroll av økonomiforvaltninga i 2021

### Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalet tek informasjonen frå Deloitte til orientering.
2. Utvalet ber vidare om at interimrevisjonsrapport 2021 vert klar til behandling i møte i kontrollutvalet 25.11.2021, med frist for levering til sekretariatet 04.11.2021.
3. Kontrollutvalet ber også om at uttale om resultatet av den forenkla etterlevingskontrollen vert levert til same møtet som årsrekneskapen for 2021 skal behandlast, normalt i mai-møtet 2022, sjølv om den nasjonale fristen er sett til 30.06.

### Samandrag

Kontrollutvalet i Tysnes kommune har ansvar for at det vert gjennomført rekneskapsrevisjon i kommunen. I denne saka skal den valde revisor, Deloitte AS, presentere sin plan for gjennomføring av rekneskapsrevisjonen, kva som er gjort av rekneskapsrevisjon så langt og risiko- og vesentlegvurdering dei har føreteke om forenkla etterlevingskontroll for 2021.

Hogne Haktorson  
Kontrollsjef

Helge Inge Johansen  
spesialrådgjevar

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

### Vedlegg

- 1 Revisjonsplan 2021
- 2 Risikovurdering i samband med etterlevingskontroll av økonomiforvaltninga i 2021

## Saksutgreiing

### Bakgrunn for saka

Kontrollutvalet i Tysnes kommune har ansvar for at det vert gjennomført rekneskapsrevisjon i kommunen. Vidare har kontrollutvalet ansvar for å sjå til at kommunen har ei forsvarleg revisjonsordning. Denne saka er eit ledd i oppfølginga av dette.

### Vedtakskompetanse

Kontrollutvalet har vedtakskompetanse i denne saka, jf. Kommunelova § 23-2 Kontrollutvalgets ansvar og myndighet som lyd m.a. slik

*«Kontrollutvalget skal påse at*

- a) kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte*
- b) det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak»*

På bakgrunn av punkt b) over står det dette i kommunelova § 24-9 Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen:

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

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

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

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

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

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

### Vurderingar og verknader

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

Kontrollutvalet si handsaming av revisjonsplan, informasjon om rekneskapsrevisjonen så langt og risiko- og vesentlegvurdering i høve forenkla etterlevingskontroll som skal utførast i 2021, vil vera eit ledd i å sjå til at kommunen sine rekneskap vert revidert på ein trygg måte og at kommunen har ei forsvarleg revisjonsordning. Revisjonsplanen og risikovurderinga for etterlevingskontroll er vedlagt saka.

Når det gjeld kontrollutvalet sitt ansvar i høve kommunelova § 24-9 om forenkla etterlevingskontroll er det naturleg at Deloitte legg fram sin uttale om resultatet av denne i same møte som



årsrekneskapen for 2021 skal handsamast, normalt i mai-møtet i 2022, sjølv om den nasjonale fristen er sett til 30.06.

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

Etter planen skal interimrevisjonsrapport leggjast fram for kontrollutvalet til handsaming i møte 25.11.2021.

### **Konklusjon**

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

Vidare vert det tilrådd at kontrollutvalet ber om at interimrevisjonsrapport 2021 vert klar til behandling i møte i kontrollutvalet 25.11.2021, med frist for levering til sekretariatet innan 04.11.2021.

Det vert også tilrådd at kontrollutvalet ber om at uttale om resultatet av den forenkla etterlevingskontrollen vert levert til same møte som årsrekneskapen for 2021 skal handsamast, normalt i mai-møtet i 2022, sjølv om den nasjonale fristen er sett til 30.06.

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

Område	Angrepsmåte	Ansvarlig	Tidspunkt
	14-6 og forskrift om årsregnskap og årsberetning § 3. Notekravene i § 5 er et minimumskrav.  Årsregnskapet skal være avlagt senest 22.2, jfr. Ny kommunelov § 14-6  Årsberetningen skal avgis senest 31.3., jf. Ny kommunelov § 14-7.  Årsregnskapet og årsberetningen skal vedtas senest seks måneder etter regnskapsårets slutt, jfr Forskrift om årsregnskap og årsberetning § 10, 1. ledd.	Rådmann  Rådmann  Rådmann	e 22.02 og 31.03.
Offisielt regnskap til revisor	Revisor skal motta årsregnskapet umiddelbart etter avleggelse. Dette medfører at revisor skal motta driftsregnskap, investeringsregnskap, balanseregnskap, økonomiske oversikter og noteopplysninger datert senest 22.2. det aktuelle år, uten ugrunnet opphold etter avleggelse. Dette for å kunne foreta revisjonen tidsriktig. Dersom regnskapet ikke er avlagt 22.2., vil revisors beretning inneholde informasjon om dette.  Avstemminger må ikke være ferdigstilt ved avleggelse av regnskapet, men samtlige avstemminger må være ferdigstilt til dato for revisjonsbesøk i februar/mars.  Årsberetning skal sendes til revisor umiddelbart etter at den er avlagt 31.03. Dersom dato for avleggelse ikke overholdes, vil revisors beretning inneholde informasjon om dette. Årsberetningen skal signeres for å bli vurdert som avlagt.	Økonomisjef  Økonomisjef  Økonomisjef	
Offisielt regnskap	Ved mottak av endelig regnskap, vil vi påse følgende: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Regnskapsmaterieill mottas innen 22.2.</li> <li>• Regnskapsoversikter henger sammen</li> <li>• Nødvendige noteopplysninger er utarbeidet</li> <li>• Avslutning av regnskapene er iht. gjeldende regelverk</li> </ul>	Deloitte – årsoppgjør	Feb. - april

Område	Angrepsmåte	Ansvarlig	Tidspunkt
	<ul style="list-style-type: none"> <li>Avstemming av kretsløp er foretatt (Egenkapital, arbeidskapital og anleggsmidler/langsiktig gjeld)</li> <li>Budsjettall stemmer med vedtatt budsjett</li> <li>Korrekte tall medtatt i årsmeldingen</li> <li>KOSTRA-rapportering korrekt foretatt</li> </ul> <p>Vi vil også foreta en analyse av regnskapstall mot budsjett og fjorårstall.</p>		
Bank	<ul style="list-style-type: none"> <li>Bankavstemming</li> </ul>	Deloitte – årsoppgjør	Feb. – april
Investeringer og utlån	<ul style="list-style-type: none"> <li>Verdsettelse og klassifisering av verdipapirer</li> <li>Avkastning på verdipapirer</li> <li>Utlån husbankmidler mm</li> </ul>	Deloitte – årsoppgjør	Feb. – april
Fordringer	<ul style="list-style-type: none"> <li>Kundereskontro mot regnskap</li> <li>Tap på krav (inkl. innbetalingskontroll) for fordringer generelt inkl. vurdering av kundefordringer og utlån</li> <li>Kreditsaldoer</li> <li>Periodisering inntekter</li> </ul>	Deloitte – årsoppgjør	Feb. – april
Forskuddsbetalte utgifter	<ul style="list-style-type: none"> <li>Avsetninger</li> </ul>	Deloitte – årsoppgjør	Feb. – april
Driftsmidler	<ul style="list-style-type: none"> <li>Anleggsregister mot regnskap</li> <li>Aktivering</li> <li>Salg</li> <li>Avskrivninger iht. regelverk</li> <li>Gjennomgang prosjektrekskap</li> </ul>	Deloitte – årsoppgjør	Feb. – april
Påløpte utgifter	<ul style="list-style-type: none"> <li>Vurdere om kommunen har tilfredsstillende rutine for å identifisere avsetning for påløpte utgifter</li> <li>Vurdere avsetningene som er gjort</li> </ul>	Deloitte – årsoppgjør	Feb. – april

Område	Angrepsmåte	Ansvarlig	Tidspunkt
Leverandørgjeld	<ul style="list-style-type: none"> <li>Leverandørreskontro mot regnskap</li> <li>Debetposter</li> <li>Utbetalingskontroll</li> </ul>	Deloitte – årsoppgjør	Feb. – april
Langsiktig gjeld	<ul style="list-style-type: none"> <li>Lån iht. låneavtale/bekreftelse fra långiver</li> <li>Låneopptak er i samsvar med kommuneloven</li> <li>Memoriakontoer (samsvar mellom opptak av lån, bruk av lån og bevegelse på konto for ubrukte lånemidler)</li> <li>Rentekostnader</li> <li>Avdrag iht. vektingsregel</li> <li>Oversikt over garantier</li> </ul>	Deloitte – årsoppgjør	Feb. – april
Egenkapital/fond	<ul style="list-style-type: none"> <li>Evt. Bevegelser kontrolleres mot avsetninger og bruk i driftsregnskap og investeringsregnskap</li> <li>Kapitalkonto</li> </ul>	Deloitte – årsoppgjør	Feb. – april
Inntekter	<ul style="list-style-type: none"> <li>Analyse av inntekter</li> <li>Skatteinntekter</li> <li>Rammetilskudd</li> </ul>	Deloitte – årsoppgjør	Feb. – april
Utgifter	<ul style="list-style-type: none"> <li>Analyse av utgifter</li> <li>Periodisering iht. anordningsprinsippet</li> <li>Selvkostregnskap</li> </ul>	Deloitte – årsoppgjør	Feb. – april
Lønn	<ul style="list-style-type: none"> <li>Analyse av lønnskostnader</li> <li>Kontrolloppstilling over innberettet beløp</li> <li>Feriepenger</li> <li>Pensjon</li> <li>Skattetrekk</li> <li>Arbeidsgiveravgift</li> <li>Sykepengerefusjoner</li> </ul>	Deloitte – årsoppgjør	Feb. – april
Attestasjoner	Div. attestasjoner	Deloitte	Løpende
Forenklet etterlevelseskontroll	Revisor skal avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget senest 30. juni om resultatet av kontrollen, jfr kommunelova §24-9.	Deloitte	Senest 30. juni
Revisjonsberetning	Revisor skal avgi revisjonsberetning senest 15. april, jf. kommunelov § 24-8, 1.ledd.	Deloitte	Senest 15. april

Område	Angrepsmåte	Ansvarlig	Tidspunkt
Kontrollutvalget	Økonomisjef og rådmann skal sende årsregnskap inkludert årsberetning til sekretariatet umiddelbart etter ferdigstilling slik at sekretariatet kan forberede sak til kontrollutvalget	Rådmann/ økonomisjef	Umiddelbart etter ferdigstilling, i god tid før møte i kontrollutvalget

Forenklet  
etterlevelseskontroll med  
økonomiforvaltningen  
- risiko og  
vesentlighetsvurdering



# Forenklet etterlevelseskontroll

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

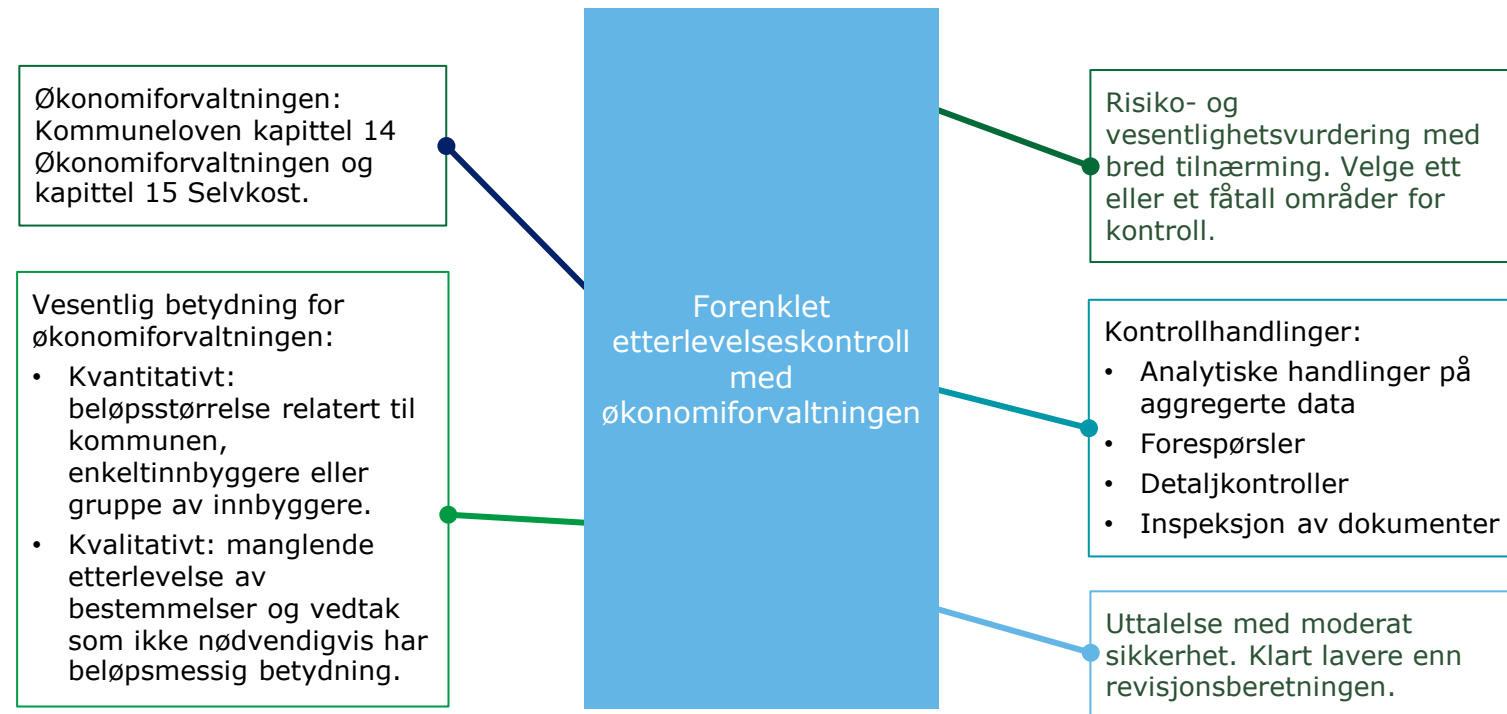
## Kommuneloven § 24 -9:

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

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

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

## RSK 301: Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen





# Risiko- og vesentlighetsvurdering forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen

Tysnes kommune 2021



Lav



Middels



Høy

Område	Kommentar	Risikonivå
Økonomireglement	<p>Risiko for at :</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• kommunen ikke har vedtatt et økonomireglement iht. kommuneloven § 14-2, d)</li><li>• økonomireglementet er mangelfullt</li></ul>	
Selvkost	<p>Risiko for at:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• selvkostområdet belastes med utgifter som ikke er relevante</li><li>• kommunen ikke har tilfredsstillende rutiner for vurdering av kostnadseffektivitet på selvkostområdet</li><li>• kommunen ikke har ikke en forvaltning av selvkostfondene som er i tråd med lov og forskrift (nedbygging innen fem år)</li></ul>	
Offentlig støtte	<p>Risiko for at kommunen yter offentlig støtte ved å:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• tilby lån til gunstige betingelser</li><li>• selge eller leie ut tjenester eller driftsmidler til underpris</li><li>• kjøpe eller leie tjenester eller driftsmidler til overpris</li><li>• utvikle infrastruktur som kommer enkelte foretak til gode uten at det betales vederlag</li><li>• unnlate å kreve inn kommunale avgifter og skatter</li><li>• betale overkompensasjon for utførelse av allmenntilgjengelige tjenester</li></ul>	

# Risiko- og vesentlighetsvurdering forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen

Tysnes kommune 2021



Lav



Middels



Høy

Område	Kommentar	Risikonivå
Investeringsprosjekter	Risiko for at: <ul style="list-style-type: none"><li>• kommunen ikke har tilfredsstillende rutiner for prosjektstyring</li><li>• det ikke blir ført prosjektregnskap</li><li>• investeringsprosjekter har vesentlige overskridelser</li></ul>	
Innkjøp	Risiko for at kommunen ikke følger: <ul style="list-style-type: none"><li>• regelverket om offentlig anskaffelse</li><li>• interne rutiner for innkjøp</li></ul>	
Budsjettavvik	Risiko for at kommunen ikke har tilfredsstillende rutiner for budsjettavvik, herunder at: <ul style="list-style-type: none"><li>• enheter med vesentlige budsjettavvik ikke følges opp</li><li>• det ikke gjøres budsjettjusteringer</li><li>• det ikke rapporteres til kommunestyret</li></ul>	
Budsjettprosess	Risiko for at: <ul style="list-style-type: none"><li>• kommunen ikke har tilfredsstillende rutiner for budsjettprosessen</li><li>• budsjettet ikke er realistisk</li><li>• budsjettet ikke er vedtatt i balanse</li><li>• det ikke er budsjettert med inndekning av tidligere års merforbruk</li></ul>	

# Risiko- og vesentlighetsvurdering forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen

Tysnes kommune 2021



Lav



Middels



Høy

Område	Kommentar	Risikonivå
Oppfølging av vedtak	Risiko for at: <ul style="list-style-type: none"><li>vedtak fra kommunestyret ikke følges opp</li><li>vedtatt gebyrregulativ ikke anvendes korrekt og det faktureres med feil satser eller feil frekvens</li></ul>	
Regnskapsavslutning	Risiko for at: <ul style="list-style-type: none"><li>kommunen ikke ferdigstiller årsregnskap og årsmelding iht. frist</li><li>rapportering av årsregnskapet til KOSTRA ikke blir gjort tidsriktig</li><li>kommunen ikke har utarbeidet alle forskriftsbestemte oppstillinger av regnskapet</li><li>kommunen ikke har utarbeidet dokumentasjon av alle vesentlige balanseposter</li></ul>	
Finansreglement	<ul style="list-style-type: none"><li>Risiko for at kommunen ikke har et vedtatt, oppdatert og kvalitetssikret finansreglement.</li><li>Risiko for at kommunen ikke overholder finansreglementet, herunder:<ul style="list-style-type: none"><li>rapportering ikke utføres iht. reglement</li><li>avvik ikke følges opp</li></ul></li></ul>	



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

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

Deloitte is a leading global provider of audit and assurance, consulting, financial advisory, risk advisory, tax and related services. Our global network of member firms and related entities in more than 150 countries and territories (collectively, the “Deloitte organization”) serves four out of five Fortune Global 500® companies. Learn how Deloitte’s approximately 312,000 people make an impact that matters at [www.deloitte.no](http://www.deloitte.no).

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

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



Tysnes kommune

**Sekretariat for kontrollutvalet**  
Saksframlegg

---

Saksnr: 2019/73-3  
Saksbehandlar: Helge Inge Johansen

---

### Saksgang

Utv. saksnr.	Møtedato
Kontrollutvalet i Tysnes kommune	14.10.2021

## Budsjett 2022 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 2022.

### Samandrag

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

Hogne Haktorson  
Kontrollsjef

Helge Inge Johansen  
spesialrådgjevar

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

### Vedlegg

- 1 Budsjett 2022 - talark

## Saksutgreiing

### Bakgrunn for saka

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

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

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

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

I tråd med forskrifta og reglementet fremjar kontrollutvalet med dette sitt forslag til budsjett for 2022. I budsjettframlegget bereknar kontrollutvalet kostnad med dei oppgåver budsjettet skal dekkja. Det som er særskilt med kontrollarbeidet er at det eigentleg er administrasjonen som vert revidert. Såleis skal kontrollutvalet, i budsjettsaka, innstilla direkte overfor politisk organ.

### Vedtakskompetanse

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

### Vurderingar og verknader

#### Lovgrunnlag:

#### **§ 23-2.Kontrollutvalgets ansvar og myndighet**

Kontrollutvalget skal påse at

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

#### **§ 23-3.Forvaltningsrevisjon**

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

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

*skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet og virksomheten i kommunens eller fylkeskommunens selskaper. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon.*

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

### § 23-4. Eierskapskontroll

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

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

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

#### Vurderingar:

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

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

For revisjonstenestene er det teke utgangspunkt i avtalen med ekstern revisor, gjeldande frå 01.07.2021. Budsjettet kostnad med revisjon skal dekkja både arbeid med rekneskapsrevisjon og anna revisjonsarbeid, t.d. prosjekt innan forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll.

Vidare er det lagt til grunn 5 møte i kontrollutvalet i 2022, med om lag like stor saksmengde som inneverande år. Det er vidare lagt inn kostnader med kurs, og at medlemmane i kontrollutvalet kan delta på folkevaldopplæring og fagkonferansar samt servering på utvalsmøta. Elles er det lagt inn møtegodtgjersle og tapt arbeidsforteneste i tråd med godtgjerslereglementet til kommunen.

Budsjettposten som gjeld sekretariatstenester for kontrollutvalet er sett opp ut frå planlagt aktivitet og tal møte. Kostnader er berekna i tråd med avtale som er inngått mellom Tysnes kommune og Vestland fylkeskommune (Hordaland fylkeskommune), gjeldande frå 01.01.2017. Det er og ein post for Ad-hoc oppg. td. basert på k.styresak/medieoppslag.

#### **Konklusjon**

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

## Budsjettforslag for kontrollutvalet i Tysnes kommune for 2022

Konto	Tekst	Budsjett 2020	Budsjett 2021	Budsjett 2022
10800	Godtgjersle folkevalde	kr 35 648	kr 24 448	kr 24 448
	Tapt arbeidsforteneste		kr -	kr -
	Feriepenger tapt arbeidsforteneste		kr -	kr -
	Delsum	<b>kr 35 648</b>	<b>kr 24 448</b>	<b>kr 24 448</b>
10990	Arbeidgiveravgift (AGA)	kr 3 779	kr 2 592	kr 2 592
	Delsum	<b>kr 39 427</b>	<b>kr 27 040</b>	<b>kr 27 040</b>
11001	Abonnement og faglitteratur	kr 11 500	kr 11 500	kr 11 500
11150	Matvarer / servering	kr 3 000	kr 3 000	kr 3 000
11500	Opplær./kursutg./folkev.opplæring	kr 20 000	kr 15 000	kr 35 000
11600	Skyss- og kostgodtgjering	kr 5 000	kr 5 000	kr 5 000
11955	Kontingentar	kr 3 500	kr 3 500	kr 3 700
13300	Kjøp av sekretariatstenester	kr 143 885	kr 153 325	kr 158 725
13700	Revisjonstenester	kr 697 591	kr 566 500	kr 583 570
12700	Ekstra tiltaksmidl./konsulenttenester	kr -	kr 25 000	kr 25 000
	Delsum	<b>kr 884 476</b>	<b>kr 782 825</b>	<b>kr 825 495</b>
14290	Meirverdiavgift	kr 219 294	kr 193 881	kr 205 424
17290	Moms-kompensasjon	kr -219 294	kr -193 881	kr -205 424
	Total budsjetttramme	<b>kr 923 903</b>	<b>kr 809 865</b>	<b>kr 852 535</b>





Tysnes kommune

**Sekretariat for kontrollutvalet**  
Saksframlegg

---

Saksnr: 2019/72-9  
Saksbehandlar: Helge Inge Johansen

---

**Saksgang**

Utval	Utv.saksnr.	Møtedato
Kontrollutvalet i Tysnes kommune	17/21	14.10.2021

**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. Kommuneloven § 23-2.

### Vurderingar og verknader

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

- Kommunestyret 15.06 og 21.09.
- Formannskapet 03.06, 15.06 og 02.09.
- Tenesteutvalet 01.06 og 31.08.
- Utval for landbruk og teknisk 01.06, 25.06 og 31.06.

### 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: 2020/83-9  
Saksbehandlar: Helge Inge Johansen

---

### Saksgang

Utval	Utv.saksnr.	Møtedato
Kontrollutvalet i Tysnes kommune	18/21	14.10.2021

### 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 9/21 Informasjon om folkevalgdoppl ring 2022**

---

Vår referanse 2021/43406-1  
Dato 18.08.2021

---

Kontrollutval i kommunar i tidlegare Hordaland fylke

## Folkevaldopplæring for kontrollutval i tidlegare Hordaland fylke 2022

Sekretariat for kontrollutvalet i Vestland fylkeskommune har til hensikt å arrangere folkevaldopplæring for kontrollutval i kommunar i tidlegare Hordaland fylke, slik me har gjort annan kvart år sidan 2012.

Opplæringa skal haldast på Solstrand Hotel & Bad, Solstrandveien 200, 5201 Os i tidsrommet **15.02. - 16.02.2022.**

Ved deltaking på denne folkevaldopplæringa vil du få påfyll til din faglege ståstad. Dette vil gjera deg betre i stand til å gjera eit enno betre arbeid i kontrollutvalet. Vidare vil du kunne knytte nye og nyttige kontaktar med kontrollutvalsmedlemmer i andre kommunar og kunne utveksle erfaringar på korleis ein praktisk gjennomfører arbeidet i andre kontrollutval. Vi oppmoder deg til å melde deg på.

### Målgruppe:

Målgruppa for folkevaldopplæringa er medlemmar i kontrollutval og sekretariat for kontrollutvala for kommunar i tidlegare Hordaland fylke.

### Pris:

Pris pr. deltakar er stipulert til ca. kr.3 900. Dette skal dekke det hotellet skal ha for heile opphalde og faktura vert i si tid send frå hotellet direkte til den einskilde kommune.

Invitasjon med program vil verta send ut medio oktober 2021 med påmeldingsfrist til 01.11.2021.

Med helsing

Hogne Haktorson  
kontrollsjef

Roald Breistein  
seniorrådjever

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

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

**Sendt:** 26.08.2021 08:48:36

**Til:** Helge Inge Johansen

**Kopi:**

**Emne:** VS: FKT - Medlemsinformasjon juni 2021

**Vedlegg:** medlemsinfo juni 2021.pdf

---

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

**Sendt:** fredag 25. juni 2021 13:11

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

**Emne:** FKT - Medlemsinformasjon juni 2021

### **Til FKTs medlemmer – kontrollutvalg og kontrollutvalgssekretariat**

Sommerferien nærmer seg for de fleste. For FKTs sekretariat er det tid for å oppsummere det halvåret som vi har lagt bak oss og legge planer for høsten. Vi håper å treffe mange av dere kommende høst.

#### **Kurs og konferanser**

Kontrollutvalgslederskolen 2021 – 18.-19. oktober (fysisk og digital)

Vi fikk gode tilbakemeldinger på Kontrollutvalgslederskolen i fjor og ønsker å fortsette med dette tilbudet. Vi satser på fysisk samling som strømmes til de av dere som vil delta digitalt.

I år har vi gitt alle kontrollutvalgsledere anledning til å komme med forslag til tema. Tusen takk for alle gode innspill! Programmet er klart, og vi har åpnet for påmelding fra hjemmesiden (klikk på lenken over).

For å få gjennomført det faglige opplegget på en best mulig pedagogisk måte, har vi satt et tak på antall deltakere ca. 50 personer for det fysiske arrangementet. Kontrollutvalgsmedlemmer kan melde seg på, men lederne vil bli prioritert. Vi holder av noen plasser til sekretariat.

Frist for påmelding til fysisk samling: 24. september. Frist for påmelding til digitalt arrangement: løpende fram til 17. oktober

- Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning

På fagkonferansen i år fikk vi tilbakemeldinger om at det var behov for kurs i hvordan kontrollutvalget kan skrive uttalelse til årsregnskap og årsberetning basert på FKTs veileder.

Vi er i gang med å planlegge et digitalt kurs til høsten og vil komme med mer informasjon om det etter sommeren.

- Konferanser og kurs våren 2022

For de av dere som er tidlig ute med å legge møteplaner kan det være verdt å merke seg datoen for konferansene våren 2022:

- Sekretariatskonferansen 2022, Scandic Lillestrøm, 16.-17. mars
- Fagkonferanse og årsmøte 2022, Lily Contry Club 8.-9. juni 2022

#### **Ny veileder til høring**

Sekretariatene har visse plikter etter personvernregelverket når personopplysninger samles inn og brukes. FKT har derfor utarbeidet et forslag til mal for personvernrutine for kontrollutvalgssekretariat som kan være til hjelp slik at sekretariatene kan få bedre oversikt over behandling av personopplysninger. Formålet er å sikre at personopplysninger behandles på en forsvarlig måte.

Alle kontrollutvalgssekretærer har fått invitasjon til et digitalt høringsmøte 13. september.

Frist for å sende skriftlig høringssvar er 1. oktober.

#### **Ny rapport om valg av varamedlemmer til kontrollutvalget**

Rapporten er en videreføring av en undersøkelse som ble gjennomført våren 2020 (delrapport 1).

Delrapport 1 – Valg av kommunale og fylkeskommunale kontrollutvalg, omhandler kommunenes og fylkeskommunenes etterlevelse av kommunelovens § 23-1 ved valg av kontrollutvalg for perioden 2019-2023.

Delrapport 2 – Valg av varamedlemmer til kommunale og fylkeskommunale kontrollutvalg, ble presentert på FKTs digitale fagkonferanse 2. juni. Hovedmålet med undersøkelsen var å se på kommunenes og fylkeskommunenes etterlevelse av kommunelovens §§ 7-5 til 7-7 ved valg av varamedlemmer til kontrollutvalg for perioden 2019-2023. Undersøkelsen er gjennomført i tidsrommet 12.mars – 18.mai 2021 av Kjell Tore Wirum, 1.vara til styret i FKT.

### Høringer

FKT har gitt høringssvar til NOU 2020: 13 Private aktører i velferdsstaten. Vi mener at utvalget har gjort et viktig arbeid for å gi en samlet oversikt over det rettslige rammeverket for private aktører i velferdsstaten. Utvalgets anbefalinger kan bidra til at offentlige midler i størst mulig grad går til produksjon av faktisk velferd.

### Nytt fra Kommunal- og moderniseringsdepartementet

Vi har mottatt var fra Kommunal- og moderniseringsdepartementet på spørsmål om Personvernombud for kontrollutvalgssekretariat. FKT tilbyr personvernombudstjeneste til kontrollutvalgssekretariatene. Ta kontakt med sekretariatet hvis du er interessert i tilbudet eller lurer på noe i den forbindelse. Du kan også lese mer på medlemssidene.

Vi har også mottatt svar på spørsmål om Varsling til kontrollutvalget om møter i selskap

### Styret og årsmøtet

Styret hadde møte 31. mai. Du finner protokollen vedlagt og på medlemssiden (krever pålogging). På årsmøtet 1. juni ble det valgt nytt styre. Det var få utskiftninger i år.

Oversikt over styresammensettingen 2021-2022. Styret har sitt neste styremøte 16. august i Arendal.

Protokoll fra årsmøtet 1. juni

### Nye medlemmer

Vi ønsker kontrollutvalgene i Flatanger og Levanger kommuner velkommen som nye medlemmer i FKT. Nå har vi 205 medlemmer (184 kontrollutvalg og 21 sekretariat).

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.

(vedlegg: pdf-versjon til arkiv)

FKT ønsker alle medlemmer en god sommer!



Mvh

---

Anne-Karin Femanger Pettersen

Generalsekretær

Postboks 41 Sentrum, 0101 Oslo | E-post: [fkt@fkt.no](mailto:fkt@fkt.no) | Tlf.: 41471166

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

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



## Medlemsinformasjon juni 2021

### Til FKTs medlemmer – kontrollutvalg og kontrollutvalgssekretariat

Sommerferien nærmer seg for de fleste. For FKTs sekretariat er det tid for å oppsummere det halvåret som vi har lagt bak oss og legge planer for høsten. Vi håper å treffe mange av dere kommende høst.

#### Kurs og konferanser

Kontrollutvalgslederskolen 2021, 18.-19. oktober (fysisk og digital)

Vi fikk gode tilbakemeldinger på Kontrollutvalgslederskolen i fjor og ønsker å fortsette med dette tilbudet. Vi satser på fysisk samling som strømmes til de av dere som vil delta digitalt.

I år har vi gitt alle kontrollutvalgsledere anledning til å komme med forslag til tema. Tusen takk for alle gode innspill! Programmet er klart, og vi har åpnet for påmelding fra hjemmesiden (klikk på lenken over).

For å få gjennomført det faglige opplegget på en best mulig pedagogisk måte, har vi satt et tak på antall deltakere ca. 50 personer for det fysiske arrangementet. Kontrollutvalgsmedlemmer kan melde seg på, men lederne vil bli prioritert. Vi holder av noen plasser til sekretariat.

Frist for påmelding til fysisk samling: 24. september. Frist for påmelding til digitalt arrangement: løpende fram til 17. oktober

#### Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning

På fagkonferansen i år fikk vi tilbakemeldinger om at det var behov for kurs i hvordan kontrollutvalget kan skrive uttalelse til årsregnskap og årsberetning basert på FKTs veileder.

Vi er i gang med å planlegge et digitalt kurs til høsten og vil komme med mer informasjon om det etter sommeren.

#### Konferanser og kurs våren 2022

For de av dere som er tidlig ute med å legge møteplaner, kan det være verdt å merke seg datoen for konferansene våren 2022:

- Sekretariatskonferansen 2022, Scandic Lillestrøm, 16.-17. mars
- Fagkonferanse og årsmøte 2022, Lily Contry Club 8.-9. juni 2022

#### 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

## **Ny veileder til høring**

Sekretariatene har visse plikter etter personvernregelverket når personopplysninger samles inn og brukes. FKT har derfor utarbeidet et forslag til mal for personvernrutine for kontrollutvalgssekretariat som kan være til hjelp slik at sekretariatene kan få bedre oversikt over behandling av personopplysninger. Formålet er å sikre at personopplysninger behandles på en forsvarlig måte.

Alle kontrollutvalgssekretærer har fått invitasjon til et digitalt høringsmøte 13. september. Frist for å sende skriftlig hørings svar er 1. oktober.

## **Ny rapport om valg av varamedlemmer til kontrollutvalget**

Rapporten er en videreføring av en undersøkelse som ble gjennomført våren 2020 (delrapport 1).

Delrapport 1 – Valg av kommunale og fylkeskommunale kontrollutvalg, omhandler kommunenes og fylkeskommunenes etterlevelse av kommunelovens § 23-1 ved valg av kontrollutvalg for perioden 2019-2023.

Delrapport 2 – Valg av varamedlemmer til kommunale og fylkeskommunale kontrollutvalg, ble presentert på FKTs digitale fagkonferanse 2. juni. Hovedmålet med undersøkelsen var å se på kommunenes og fylkeskommunenes etterlevelse av kommunelovens §§ 7-5 til 7-7 ved valg av varamedlemmer til kontrollutvalg for perioden 2019-2023. Undersøkelsen er gjennomført i tidsrommet 12.mars – 18.mai 2021 av Kjell Tore Wirum, 1.vara til styret i FKT.

## **Høringer**

FKT har gitt høringssvar til NOU 2020: 13 Private aktører i velferdsstaten. Vi mener at utvalget har gjort et viktig arbeid for å gi en samlet oversikt over det rettslige rammeverket for private aktører i velferdsstaten. Utvalgets anbefalinger kan bidra til at offentlige midler i størst mulig grad går til produksjon av faktisk velferd.

## **Nytt fra Kommunal- og moderniseringsdepartementet**

Vi har mottatt var fra Kommunal- og moderniseringsdepartementet på spørsmål om personvernombud for kontrollutvalgssekretariat. FKT tilbyr personvernombudstjeneste til kontrollutvalgssekretariatene. Ta kontakt med sekretariatet hvis du er interessert i tilbudet eller lurer på noe i den forbindelse. Du kan også lese mer på medlemssidene.

Vi har også mottatt svar på spørsmål om varsling til kontrollutvalget om møter i selskap

## **Styret og årsmøtet**

Styret hadde møte 31. mai. Du finner protokollen vedlagt og på medlemssiden (krever pålogging). På årsmøtet 1. juni ble det valgt nytt styre. Det var få utskiftninger i år.

Oversikt over styresammensettingen 2021-2022. Styret har sitt neste styremøte 16. august i Arendal.

Protokoll fra årsmøtet 1. juni

## **Nye medlemmer**

Vi ønsker kontrollutvalgene i Flatanger og Levanger kommuner velkommen som nye medlemmer i FKT. Nå har vi 205 medlemmer (184 kontrollutvalg og 21 sekretariat).

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.

FKT ønsker alle medlemmer en god sommer!



Vennlig hilsen  
Anne-Karin Femanger Pettersen,  
Generalsekretær

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

**Sendt:** 26.08.2021 08:52:46

**Til:** Helge Inge Johansen

**Kopi:**

**Emne:** VS: Invitasjon til Kontrollutvalgslederskolen 2021

**Vedlegg:**

---

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

**Sendt:** mandag 9. august 2021 14:41

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

**Kopi:** jostarnt@online.no; un-mikal@online.no; leonaune@gmail.com; larsiing@online.no; gudrun.fossem@gmail.com; anette.einarsen@gmail.com; jonalbert.floa@hotmail.com; ronald.bjoru@gmail.com; tal@hinesna.no; selweb@hotmail.com; odd.langvatn@wideroe.no; geir.myrflott@lo.no; ingeli-l@online.no; hallvor.tveraa@gmail.com; eirin@ekvipasjen.no; john@kappfjell.no; linda@hattfjelldal-regnskap.no; thv.zahl@gmail.com; 2nebruun@gmail.com; oddrun.kyllingmo@hotmail.com; orjan.martinussen@gmail.com; monikakr@online.no; otto.jonny.deras@statkraft.com; mb@nordadvokatfirma.no; atlehiller@outlook.com; dodraugmaja@gmail.com; birgit.mjelle@gmail.com; annsolb3@gmail.com; john@kappfjell.no; linda@hattfjelldal-regnskap.no; thv.zahl@gmail.com; cei@luroy.kommune.no; terje.solhaug@bodoenergi.no; terje.solhaug@nordlandsnett.no; post@espenrokkan.no; stenej@online.no; gunnar@skjellvik.no; frededdydahlberg@gmail.com; sindre.engseth@outlook.com; paal.haagensen@gmail.com; thomas.johan@hotmail.com; jannike.moen@flex.as; hansovet@gmail.com; bjorgtinnan@gmail.com; bjorn@melok.no; johras@vgs.nfk.no; espen@pbl.no; torillj5@online.no; pergunnarc@gmail.com; terje@nnfa.no; Svennole2000@yahoo.com; jimnordmo@msn.com; wi2@live.no; espen.thorvaldsen@vagan.kommune.no; hugo.bjornstad@vagan.kommune.no; tselboe@gmail.com; gerd.smedstuen@outlook.com; liv.marhaug@lofotkraft.net; john.helmersen@hotmail.no; tore.benjaminsen@outlook.com; M.t.abrahamsen@outlook.com; hans.furfjord@mercanor.no; birgit.Eira@outlook.com; ebrensholm@outlook.com; oehanss@hotmail.com; actheodorsen@gmail.com; bbrunbor@online.no; astave10@gmail.com; alf.roger.jakobsen@vkbb.no; veslemoy@havnafrisksenter.no; krh@biomar.no; gerd.antonsen@vkbb.no; asbjornj@hotmail.no; rolf.eriksen@vkbb.no; annelise@joco.as; torgeir.j.godvik@vkbb.no; atle.olsen@vkbb.no; sysool@online.no; r.abelsen@outlook.com; metbu@online.no; geir.halvorsen@lms.no; oddvar.aasan@outlook.com; wenbol@vgs.nfk.no; tormold83@gmail.com; bjorn.moen@hlkbb.no; ceciliebernt@hotmail.com; liv.bratland@yahoo.no; boy-arne.buyle@narvikpolitiker.no; marianne.kvensjo@gmail.com; sonjasteen8402@gmail.com; bjorn@ekvipasjen.no; odd.langvatn@gmail.com; asleschroder@gmail.com; ronnb@live.no; hans.petter.kvaal@samskipnaden.no; tommy@sarnes.no; aagekonradsen@hotmail.com; lisa.grande85@gmail.com; hanstakoy@gmail.com; hegebk@live.no; hel-alv@online.no; oarne-an@online.no; audtove@kraftlaget.no; kristin.a.hansen@uit.no; tangnesland@gmail.com; kjetil\_tunset@hotmail.com; Gryen1@hotmail.com; roald@ar-ing.no; almroman@gmail.com; haugnes.gaard@gmail.com; elisalar.71@gmail.com; finnkonst54@gmail.com; jrichardsen@icloud.com; hanny-di@online.no; flatetro1@gmail.com; vegard@vannoy.no; aashber@gmail.com; siv@nordtroms.net; arnemk@nordtroms.net; tove@nordtroms.net; eirik.kristiansen@nordtroms.net; bjarne@nordtroms.net; atorfoss@live.no; dag-ind@online.no; charlotteespejord@gmail.com; Gunaron@hotmail.com; reimaka@gmail.com; Ole.ovesen@ovesenholding.no; roal-wik@online.no; johannes@haplast.no; steve.r.petersen@gmail.com; a.seljeskog@nordtroms.net; eivind@wingnut.no; jorn.are.gaski@samediggi.no; fran-nyg@online.no; junema7@hotmail.com; danvsvendsen@hotmail.com; terjeskanckemobler@hotmail.com; hammerenbvg@gmail.com; helge@haugsnes-elektro.no; malinh@online.no; anniken\_karlsen@hotmail.com; janne@brb.as; lindameretelarsen@hotmail.no; nina@norlines.org; ka-arnfr@online.no; oeberg1961@gmail.com; danhugoandreassen@hotmail.com; tonjemkr@hotmail.com; janolav@arcticcoast.no; oer-olse@online.no; sveinsvendsen0@gmail.com; ililand184@gmail.com; antonsenlillanita@gmail.com; tom\_ellingsen@hotmail.com; Knut.mortensen@trollnet.no; arne.liaklev@gmail.com; flaatte@online.no; gunn.inger.svane@politiet.no; galaasenmorten@gmail.com; alfsteinarborresen@gmail.com; elisabeth.erke@gmail.com; ojelti@online.no; eirin.beate.utsi@tine.no; svenmari@yahoo.no; arntbjarne@live.com; siholt@online.no; monamjenssen@gmail.com; varangerkokken@varangermeny.no; Elljan\_7@hotmail.com; arnold.eliseussen@nav.no; peryngve1964@gmail.com; mariawul@online.no; hjalmar.steinnes@gmail.com; toveirenjohnsen@gmail.com; roaldanthonsen@gmail.com; bengt.rune@mail.com; stokke.anne@gmail.com; ai\_oskal@online.no; norapet@online.no; trondsmed@gmail.com; hansrog@online.no;

Roger.Hansen@politiker.nordkapp.kommune.no; post@rof-arne.com; Ellenbirgitta@hotmail.com; wenche@friskinord.no; snorre.sundquist@gmail.com; gmilch@live.no; elin-m.karlsen@hotmail.com; linn.Torseth.Nilsen@atea.no; Ragnarolsen9@gmail.com; vidar.antonson@mento.no; as.sv@hotmail.com; gunnarbolle1@gmail.com; terje.wikstrom@hammerfest.kommune.no; andreassen49@gmail.com; kristina.grundt@gmail.com; asherett@gmail.com; ola\_moeller@hotmail.com; roalasan@gmail.com; Mag-eina@online.no; reidar.enger@krv.oslo.kommune.no; hansolafl@viken.no; Pål Ringnes <palrin@lorenskog.kommune.no>; gunber1@lorenskog.kommune.no; kjewir@lorenskog.kommune.no; monmoe@lorenskog.kommune.no; kjnord@lorenskog.kommune.no; oyshag@lorenskog.kommune.no; anne.haug@gs-iks.no; nina.bolneset@gs-iks.no; kristin.moe@amot.kommune.no; tb@kontrollutvalg fjell.no; ra@kontrollutvalg fjell.no; Hovland, Kari Louise <kari.louise.hovland@innlandetfylke.no>; hilde.holden@sel.kommune.no; anja.ottervang.homleid@vetaks.no; line.bosnes@vetaks.no; alexander.etsy.jensen@vetaks.no; benedikte.vonen@vetaks.no; Marianne.lundeberg@vetaks.no; ingebjorg.liland@vetaks.no; sander.haga.ask@vetaks.no; Kristoffer.Fjellgaard@vetaks.no; helgara@vetaks.no; rune.johansen@vetaks.no; Mette.Jensen.Moen@rogfk.no; mari.rage.brastein@sandnes.kommune.no; per.kare.vatland.rks@sandnes.kommune.no; carine.samuelson.jossang@sandnes.kommune.no; tha@kontrollutvalgene.no; ogh@kontrollutvalgene.no; kontrollutvalgets.sekretariat@bergen.kommune.no; tonje@nordhordland.net; bgn@nordhordland.net; Tor Harald Hustad <tor.harald.hustad@mrfylke.no>; Talberg, Sveinung <sveinung.talberg@kontrollutvalgromsdal.no>; Aspen, Jane Anita <jane.anita.aspen@kontrollutvalgromsdal.no>; jostein.stoylen@vestkontroll.no; karoline.sighaug@vestkontroll.no; harald.svendsen@kristiansund.kommune.no; hilde.haugskott@trondheim.kommune.no; Knut.Evandt@kristiansund.kommune.no; liv.tronstad@konsek.no; helene.hvidsten@konsek.no; torbjorn.brandt@konsek.no; torbjorn.berglann@konsek.no; Eva J Bekkavik <eva.bekkavik@konsek.no>; einar.sandlund@konsek.no; paul.ivar.stenstuen@konsek.no; per.helge.genberg@konsek.no; jorunn.sund@konsek.no; Tobias.Langseth@alstahaug.kommune.no; knut.soleglad@hemnes.kommune.no; post@sekretariatet.no; bjorn-harald@k-sek.no; tage@k-sek.no; inger@k-sek.no; bhw@k-sek.no; knut@k-sek.no; audun@k-sek.no; berit@k-sek.no; lene.harila@vadso.kommune.no; kari.mette.foslund@vadso.kommune.no; kate.m.larsen@kusek.no; jan.henning.fosshaug@kusek.no; Tom.Oyvind.Heitmann@kusek.no; Hogne Haktorson <Hogne.Haktorson@vlfk.no>; Roald Breistein <Roald.Breistein@vlfk.no>; Kjartan Haugsnes <Kjartan.Haugsnos@vlfk.no>; Helge Inge Johansen <Helge.Inge.Johansen@vlfk.no>; Einar Kåre Ulla <Einar.Kare.Ulla@vlfk.no>; ah@sekom.no; arva@sekom.no; rona@fredrikstad.kommune.no; bjgu@fredrikstad.kommune.no; anirov@fredrikstad.kommune.no; richard.nesheim@pwc.com; kontakt@lukkeleik.no; synnovesorum@gmail.com; hanne.wengen@gol.kommune.no; tah@halogalandrevisjon.no; mfh@halogalandrevisjon.no; tje@halogalandrevisjon.no; kjetil@kontrollutvalget.no; firmapost@asjord.no; edel@asjord.no; tordis@asjord.no; lisbeth@asjord.no; bjorn.tommerdal@sksiks.no; solveig.kvamme@sksiks.no; Advokat Kjetil Kvammen <advokat@kvammen.no>

**Emne:** Invitasjon til Kontrollutvalgslederskolen 2021

## Velkommen til [Kontrollutvalgslederskolen 2021, 18.-19. oktober](#) (fysisk og digital)

Vi fikk gode tilbakemeldinger på Kontrollutvalgslederskolen i fjor og ønsker å fortsette med dette tilbudet. Vi satser på fysisk samling som strømmes til de av dere som vil delta digitalt.

Programmet er klart, og vi har åpnet for påmelding fra hjemmesiden (klikk på lenken over).

- *Varsling i kommuner* | Birthe M Eriksen, Advokat, ph.d., ADI Advokater AS
- *Henvendelser til kontrollutvalget* | Intern arbeidsgruppe
- *Mer om granskning som verktøy* | Marius Fein, Senior Manager BDO AS
- *Når det varsles mot kommunedirektøren* | Gudrun Haabeth Grindaker, daglig leder i Norsk Rådmannsforum

Det blir også anledning til å diskutere anonymiserte saker fra egen kommune.

For å få gjennomført det faglige opplegget på en best mulig pedagogisk måte, har vi satt et tak på antall deltakere ca. 50 personer for det fysiske arrangementet. Kontrollutvalgsmedlemmer kan melde seg på, men lederne vil bli prioritert. Vi holder av noen plasser til sekretariat.

Pris: Medlemmer: kr 5 900 | Andre: kr 6 400 | Digitalt: Medlemmer: kr 1 900 | Andre: kr 2 400

Frist for påmelding til fysisk samling: 24. september. Frist for påmelding til digitalt arrangement: løpende fram til 17. oktober

Mvh

---

Anne-Karin Femanger Pettersen

Generalsekretær

Postboks 41 Sentrum, 0101 Oslo | E-post:[fkt@fkt.no](mailto:fkt@fkt.no) | Tlf.:41471166

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

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

**FOLKEVALDOPPLÆRING  
FOR  
KONTROLLUTVALA I TIDLEGARE  
HORDALAND FYLKE**

**15. – 16. februar 2022**

**Solstrand Hotel & Bad  
Solstrandveien 200  
5201 Os**



# Praktiske opplysningar

Stad: [Solstrand Hotel & Bad](#), Solstrandveien 200, 5201 Os, telefon: 56 57 11 00

Tid: Registrering (og noko å bita i) frå 15. februar 2022 kl. 09:15

Start: 15. februar 2022 kl. 10:00

Slutt: 16. februar 2020 kl. 14:15

Det er fri tilgang til Solstrand si gode velvære-avdeling.

Oppgjer: Pris pr. deltakar er stipulert til ca. kr. 3 900. Dette skal dekke det hotellet skal ha for heile opphaldet og faktura vert i si tid send frå hotellet direkte til den einskilde kommune.

Påmelding innan: 01.11.2021.

**Arrangør: Vestland fylkeskommune, v/ sekretariat for kontrollutvalet.**

Kontaktopplysningar:

[kontrollutvalet@vlfk.no](mailto:kontrollutvalet@vlfk.no)

Helge Inge Johansen | [helge.inge.johansen@vlfk.no](mailto:helge.inge.johansen@vlfk.no) | Mob. 402 03 664 (Påmelding primært til Helge)

Hogne Haktorson | [hogne.haktorson@vlfk.no](mailto:hogne.haktorson@vlfk.no) | Mob. 911 05 982

## Diverse

- Eventuelle allergiar eller anna som hotellet må få beskjed om, meldast til sekretariatet snarast etter påmelding.



Kontrollutvalgsboka:

<https://www.regjeringen.no/no/dokumenter/kontrollutvalgsboken/id2468270/>

Fylkesmannen i Nordland – enklere kontrollutvalgsbok

<https://www.fylkesmannen.no/Nordland/Kommunal-styring/Nyheter---kommunal-styring/Veileder---kontrollutvalg/>

Program dag 1: 15.02.2022

Tid	Tema	Førelasar
09.15	Registrering / noko å bita i	
10.00	Opning	Kontrollsjef Hogne Haktorson
10.10	Forventningar til kontrollutvalet	v/ ein ordførar.
10.25	Kommunelov og kontrollutval («The best of kommuneloven»)	Sekretariatet Kjartan Haugsnes
10.40	Kommunal Økonomisk Bærekraft (KØB)	Sekretariatet Einar Ulla
10.55	<i>Beinstrekk</i>	
11.10	Kommunal Økonomisk Bærekraft (KØB) del 2	Sekretariatet Einar Ulla
11.30	Henvendingar Med eksempel frå kontrollkvardagen.	Deloitte AS Birte Bjørkelo
12.30	<i>Lunsj</i>	
13.30	Henvendingar Gruppearbeid	Deloitte AS Birte Bjørkelo
14.30	<i>Beinstrekk</i>	
14.45	Kvar og korleis hamnar ein kommune i trøbbel i høve regelverk for offentlege anskaffingar? Klagenemnda for offentlige anskaffelser (KOFA)	Fagansvarlig for KOFA i Klagenemndssekretariatet, Line Rakner

15:30	Kaffipause	
15:45	Kva betyr kontrollutvalet sitt arbeid for kommunedirektøren?	Kommunedirektør i Bømlo kommune, Kjetil Aga Gjøsæter
16:15 16:30	Avslutning og oppsummering dag 1	Kontrollutvalsleiar i Samnanger kommune, Arild Røen.
19.30	Middag	



Program dag 2: 16.02.2022

Tid	Tema	Førelisar
09.00	Statleg tilsyn og tilsynskalender som verkemiddel. Forskjellen mellom forvaltningsrevisjon og tilsyn.	Statsforvaltaren i Vestland v/ seniorrådgjevar Jorunn Fosse Fidjestøl
10:00	Forvaltningsrevisjon og rolla til kontrollutvalet Kva er ei god bestilling?	Sekretariatet Roald Breistein
10.30	<i>Kaffipause og utsjekking</i>	
10.50	Forvaltningsrevisjon og rolla til revisor	Deloitte AS  Birte Bjørkelo
11.15	Gruppearbeid med case forvaltningsrevisjon	Sekretariatet Deloitte
12.30	<i>Lunsj</i>	
13:30	Presentasjon av gruppearbeid	Presentasjon v/gruppene
14:00	Avslutning og vel heim	Hogne Haktorson
14:15		