



Møteinnkalling

Utval:	Tysnes kommune, Kontrollutvalet
Møtestad:	Rådhuset, Stjernereiso
Dato:	23.11.2023
Tid:	10:00

Møteplan (ca. tidspunkt):

1000 – 1200 Kurs i Roller og rolleavklaring frå Deloitte AS

1200 - 1230 Lunsj

1230 - 1400 Sakshandsaming

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.

Anne Kristi Alfstad
kontrollutvalsleiar

Hogne Haktorson
kontrollsjef

Helge Inge Johansen
seniorrådgjevar

Dokumentet er godkjent elektronisk og har difor ingen handskriven underskrift

Kopi: Vararepresentantar til kontrollutvalet
Ordførar
Revisor
Rådmann

Sakliste

Utvals- saknr	Innhald	Arkiv- saknr	U.Off
	Godkjenningssaker		
GK 7/23 GK 8/23	Godkjenning av innkalling og sakliste Godkjenning av møteprotokoll frå møte 05.10.2023 Politiske saker	2022/106	
PS 29/23 PS 30/23	Rutinar gjeldande kontrollutvalet for perioden 2023-2027 Evaluering av arbeidet i kontrollutvalet for valperioden 2019- 2023	2023/480 2023/480	
PS 31/23 PS 32/23	Deloitte AS presenterer interimisrevisjonsrapport 2023 Plan for forvaltningsrevisjon og plan for eigarskapskontroll 2024-2028 - Forslag til prosjektplan	2023/443 2023/406	
PS 33/23 PS 34/23	Gjennomgang av møteprotokollar - 2023-2027 Eventuelt Referat saker	2023/479 2023/478	
RS 6/23	Nytt frå FKT - Oktober	2022/109	

GK 7/23 Godkjenning av innkalling og sakliste



Tysnes kommune

Sekretariat for kontrollutvalet

Saksframlegg

Saksnr: 2022/106-15
Saksbehandlar: Helge Inge Johansen

Saksgang

Utval	Utv.saksnr.	Møtedato
Tysnes kommune, Kontrollutvalet	8/23	23.11.2023

Godkjenning av møteprotokoll frå møte 05.10.2023

Møteprotokoll frå møte 05.10.2023 er vedlagt saka.

Vedlegg

1 Møteprotokoll 05.10.2023 - KU i Tysnes kommune

**Møteprotokoll**

Utval:	Kontrollutvalet
Møtestad:	Rådhuset, Onarheim
Dato:	05.10.2023
Tid:	10:00 - 14:00

Følgjande faste medlemmer møte:

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

Følgjande medlemmer hadde meldt forfall:

Namn	Funksjon	Representerer
Sigvard Michael Madsen	Medlem	H

Følgjande varamedlemmer møte:

Namn	Møtte for	Representerer
Egil Bjarne Berge	Sigvard Michael Madsen	H

Merknad

Kåre Haugland (Frp) gjekk frå møte kl. 1200 grunna at han hadde ein anna avtale.

Andre som møte:

Namn	Stilling
Kåre Martin Kleppe	Ordførar
Steinar Dalland	Rådmann (PS 15/23, PS 16/23 PS 17/23 og PS 18/23)
Ingrid Tysnes Stue	Konsulent (PS 16/23)
Helena Winkel Hildershavn	Rekneskapsrevisor, Deloitte AS
Kjersti Gjuvsland	Forvaltningsrevisor, Deloitte AS
Helge Inge Johansen	Spesialrådgjevar, Vestland fylkeskommune

Lorentz Lunde
utvalsleiar

Helge Inge Johansen
utvalssekretær

Dokumentet er godkjent elektronisk og har difor inga handskriven underskrift

Sakliste

Utvals- saknr	Innhald	Arkiv- saknr	U.Off
	Godkjenningssaker		
GK 5/23	Godkjenning av innkalling og sakliste		
GK 6/23	Godkjenning av møteprotokoll frå møte 11.05.2023	2022/106	
	Politiske saker		
PS 15/23	Forvaltningsrevisjon av informasjonstryggleik og personvern - revisjonsrapport	2022/324	
PS 16/23	Forvaltningsrevisjon av Plan- og byggesakshandsaming - oppfølging av handlingsplan	2022/208	
PS 17/23	Rekneskapsrevisjon - oppfølging av revisjonsrapport nr.11 - orientering frå rådmann	2022/96	
PS 18/23	Rådmann orienterer om etikk og misleg framferd i Tysnes kommune	2022/100	
PS 19/23	Kontrollutvalet si rolle i varslingsaker	2023/413	
PS 20/23	Vurdering av om Deloitte er uavhengig i høve Tysnes kommune	2022/98	
PS 21/23	Revisjonsplan og risikovurdering i samband med etterlevingskontroll av økonomiforvaltninga i 2023	2022/96	
PS 22/23	Plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2024-2028 - Bestilling av prosjektplan	2023/406	
PS 23/23	Plan for eigarskapskontroll for perioden 2024-2028 - Bestilling av prosjektplan	2023/407	
PS 24/23	Budsjett 2024 for kontrollutvalet	2022/101	
PS 25/23	Gjennomgang av møteprotokollar frå andre politiske utval	2022/102	
PS 26/23	Evaluering av arbeidet i kontrollutvalet i denne perioden	2022/108	
PS 27/23	Eventuelt	2022/95	
PS 28/23	Konkurransetsetting av revisjonstenester - forslag til konkurransgrunnlag	2023/371	
	Referat saker		
RS 3/23	VS: FKT Medlemsinfo juni 2023	2022/109	
RS 4/23	VS: Reglement for kontrollutvalet for valperioden 2023 - 2027	2022/108	
RS 5/23	VS: Valg og opplæring av kontrollutvalg for perioden 2023– 2027	2022/109	

Godkjenningsaker

GK 5/23 Godkjenning av innkalling og sakliste

Saksprotokoll 05.10.2023 - Tysnes kommune, Kontrollutvalet

Behandling i møte

Det kom ingen merknad til innkalling eller sakliste.

Vedtak

Innkalling og sakliste vart samrøystes godkjent

GK 6/23 Godkjenning av møteprotokoll frå møte 11.05.2023

Saksprotokoll 05.10.2023 - Tysnes kommune, Kontrollutvalet

Behandling i møte

Det var ingen merknad til protokoll frå møte 11.05.2023.

Vedtak

Møteprotokoll frå møte 11.05.2023 vart samrøystes vedteke.

Politiske saker

PS 15/23 Forvaltningsrevisjon av informasjonstryggleik og personvern - revisjonsrapport

Forslag til innstilling

Kommunestyret ber rådmannen om å:

1. Sørje for å etablere styringssystem for informasjonstryggleik som tilfredsstiller krav i regelverket og som er basert på anerkjend standard på området. Under dette mellom anna:
 - a) Sikrar at tryggleiksstrategi og internkontroll inkluderer relevante krav fastsett i lov, forskrift eller instruks,
 - b) Sikrar at det er tydelege rollar og ansvar i arbeidet med informasjonstryggleik, og vidare at rollar og ansvar er tydeleg tildelt og kommunisert både til dei tilsette det gjeld og relevante tilsette i kommunen elles,

- c) Sikrar at det er etablert nødvendige rutinar og retningslinjer knytt til arbeidet med informasjonstryggleik i kommunen,
 - d) Etablere system for kontroll og etterprøving av informasjonstryggleik i kommunen og sikrar at dette blir gjennomført jamleg
2. Sørge for at det vert gjennomført eigna tekniske og organisatoriske tiltak for å sikre vedvarande konfidensialitet og integritet i behandlingssystema som blir nytta i kommunen. Under dette mellom anna:
- a) Etablere tilstrekkeleg system og rutinar som sikrar riktig nivå av tilgjenge og konfidensialitet i alle informasjonssystema som blir nytta i kommunen
 - b) Sikrar at etablerte rutinar og retningslinjer for tilgangsstyring er tilgjengelege for alle relevante tilsette
3. Sørge for at kommunen si personvernerklæring er lett tilgjengeleg og ha tilstrekkeleg klar og tydeleg informasjon tilpassa brukarane, i samsvar med krav om dette i regelverket
4. Sørge for at det blir utarbeidd protokoll over behandlingsaktivitetar av personopplysningar, og at det er i samband med gjennomføring av risikovurderingar også systematisk blir gjort vurderingar av personvernrisikoar
5. Sørge for at det blir gjennomført risikovurderingar av handsaming av personopplysningar, og at det i samband med gjennomføring av risikovurderingar også systematisk blir gjort vurderingar av personvernrisikoar
6. Sørge for at retningslinjer for informasjonstryggleik tydeleg skildrar krav, oppfølging av meldte avvik på området, og særskilt krav når det gjeld melding av avvik til Datatilsynet
7. Sørge for å få oversikt over kva kompetanse det er behov for hos leiarar og tilsette i arbeid med informasjonstryggleiksarbeidet i kommunen
8. Sørge for at det vert etablert system og rutinar som sikrar at tilsette får tilstrekkeleg opplæring i informasjonstryggleik og personvern, under dette mellom anna:
- a) Sikre at tilsette har kjennskap til etablerte retningslinjer for informasjonstryggleik i kommunen
 - b) Sikre at tilsette har kjennskap til at ein skal melde informasjonstryggleiksavvik, og korleis ein skal gå fram for å melde slike avvik
9. Kontrollutvalet ber og om at det vert laga ein prioritert handlingsplan til første møte i 2024, som viser kva tiltak som skal setjast i verk for å følgja opp tilrådinga i rapporten, når tiltaka skal setjast i verk og kven som skal ha ansvaret for iverksettinga. Prioritert handlingsplan vert å senda sekretariatet innan 15.01.2024.

Saksprotokoll 05.10.2023 - Tysnes kommune, Kontrollutvalet

Behandling i møte

Forvaltningsrevisor gjekk gjennom blant anna formål, problemstillingane og funna i revisjonsrapporten.

Etter at forvaltningsrevisor hadde presentert revisjonsrapporten fekk rådmann ordet i saka.

Rådmannen har gitt uttale til revisjonsrapporten som er vedlagt denne. Men etter ein diskusjon med sentrale personer i administrasjonen, har han kome til at det er ein del påstander/fakta som ikkje er riktige.

Rådmannen hadde ein grundig gjennomgang av dette i møtet. Rådmann tok sjølvkritikk på at dette ikkje var med i uttalen til rapporten, slik den vart lagt fram i dag.

Sekretariat tilrådde kontrollutvalet å utsetje saka til første møte i 2024, og kontrollutvalet var samrøystes einig i dette.

Kontrollutvalet vart einig i å gje svarfrist til rådmann for å senda ny uttale til revisjonen innan 01.12.2023. Revisjonen har frist med å senda ny revisjonsrapport med ny uttale frå rådmannen, til sekretariatet innan 15.01.2024.

Vedtaket vart samrøystes vedteke.

Vedtak

1. Saka vert utsett til første møte i kontrollutvalet i 2024.
2. Rådmannen får frist til å senda ny uttale til revisjonen innan 01.12.2023. Revisjonen har frist til å senda ny revisjonsrapport med ny uttale frå rådmannen til sekretariatet innan 15.01.2024.

PS 16/23 Forvaltningsrevisjon av Plan- og byggesakshandsaming - oppfølging av handlingsplan

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalet registrerer at kommunen har starta opp betringsarbeidet etter forvaltningsrevisjon av plan- og byggesakshandsaming
2. Kontrollutvalet ber om skriftleg tilbakemelding på handlingsplan til første møte i kontrollutvalet i 2024. Handlingsplan vert å senda sekretariatet innan 15.01.24

Saksprotokoll 05.10.2023 - Tysnes kommune, Kontrollutvalet

Behandling i møte

Rådmannen orienterte kort om saka og konsulent på byggesak gjekk gjennom status gjeldande eByggesak og dette vart og vist fram for kontrollutvalet.

Forslag til vedtak vart samrøystes vedteke.

Vedtak

1. Kontrollutvalet registrerer at kommunen har starta opp betringsarbeidet etter forvaltningsrevisjon av plan- og byggesakshandsaming
2. Kontrollutvalet ber om skriftleg tilbakemelding på handlingsplan til første møte i kontrollutvalet i 2024. Handlingsplan vert å senda sekretariatet innan 15.01.24

PS 17/23 Rekneskapsrevisjon - oppfølging av revisjonsrapport nr.11 - orientering frå rådmann

Forslag til vedtak

Informasjonen vert teken til orientering.

Saksprotokoll 05.10.2023 - Tysnes kommune, Kontrollutvalet

Behandling i møte

Rådmannen orienterte om saka slik det kjem fram av saksframlegg og vedlegg til saka.

Forslag til vedtak vart samrøystes vedteke

Vedtak

Informasjonen vert teken til orientering

PS 18/23 Rådmann orienterer om etikk og misleg framferd i Tysnes kommune

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalet tar informasjonen til orientering
2. Utvalet tilrår at tilsvarande sak vert sett på sakslista i siste møte i 2024.

Saksprotokoll 05.10.2023 - Tysnes kommune, Kontrollutvalet

Behandling i møte

Rådmannen orienterte mellom anna om dette.

- Verdier i leing og på leiarsamlingane
- Arbeid med AKAN
- Avvikssystem
- NAV kommune - har eigne kurs
- Tema i alle einingane
- Implementering av Compilo også som avvikssystem
- Rullering av dei etiske retningslinene
- Varslingsrutine
- Mål om å utvikle ein tydelegare arbeidsgjevarstrategi

Forslag til vedtak vart samrøystes vedteke

Vedtak

1. Kontrollutvalet tar informasjonen til orientering
2. Utvalet tilrår at tilsvarande sak vert sett på sakslista i siste møte i 2024.

PS 19/23 Kontrollutvalet si rolle i varslingsaker

Forslag til innstilling

1. Kommunestyret har intensjon om at kontrollutvalet, av omsyn til naudsynt uavhengigheit, ikkje lenger skal ha ei rolle i varslingsaker slik det er omtala i «Rutine for intern varsling av kritikkverdige forhold» pkt.4.2 på side 5.
2. Kommunestyret vedtek at rutinane for varslingsrutine for tilsette og folkevalde i Tysnes kommune», skal reviderast i tråd med det som går fram av punkt 1.

Saksprotokoll 05.10.2023 - Tysnes kommune, Kontrollutvalet

Behandling i møte

Sekretariatet orienterte om saka, slik det kjem fram av saksframlegg og vedlegg til saka.

Forslag til innstilling vart samrøystes vedteke.

Innstilling

1. Kommunestyret har intensjon om at kontrollutvalet, av omsyn til naudsynt uavhengigheit, ikkje lenger skal ha ei rolle i varslingsaker slik det er omtala i «Rutine for intern varsling av kritikkverdige forhold» pkt.4.2 på side 5.
2. Kommunestyret vedtek at rutinane for varslingsrutine for tilsette og folkevalde i Tysnes kommune», skal reviderast i tråd med det som går fram av punkt 1.

PS 20/23 Vurdering av om Deloitte er uavhengig i høve Tysnes kommune

Forslag til vedtak

Kontrollutvalet tar eigenvurderinga frå ansvarleg revisor, Unni-Renate Moe, vedrørande om Deloitte AS er uavhengig i høve Tysnes kommune, til etterretning.

Saksprotokoll 05.10.2023 - Tysnes kommune, Kontrollutvalet

Behandling i møte

Det vart orientert kort om saka.

Forslag til vedtak vart samrøystes vedteke.

Vedtak

Kontrollutvalet tar eigenvurderinga frå ansvarleg revisor Unni-Renate Moe, vedrørande om Deloitte AS er uavhengig i høve Tysnes kommune, til etterretning.

PS 21/23 Revisjonsplan og risikovurdering i samband med etterlevingskontroll av økonomiforvaltninga i 2023

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalet tek Deloitte sin presentasjon av revisjonsplan og risikovurdering i samband med forenkla etterlevingskontroll av økonomiforvaltninga til orientering.
2. Utvalet ber om at interimrevisjonsrapport 2023 vert klar til behandling i møte i kontrollutvalet 23.11.2023 med frist for levering til sekretariatet 02.11.2023.
3. Kontrollutvalet ber også om at uttale om resultatet av den forenkla etterlevingskontrollen vert levert til same møtet som årsrekneskapen for 2023 skal behandlast, normalt i mai-møtet 2024, sjølv om den nasjonale fristen er sett til 30.06.

Saksprotokoll 05.10.2023 - Tysnes kommune, Kontrollutvalet

Behandling i møte

Rekneskapsrevisor orienterte om saka.

Forslag til vedtak vart samrøystes vedteke.

Vedtak

1. Kontrollutvalet tek Deloitte sin presentasjon av revisjonsplan og risikovurdering i samband med forenkla etterlevingskontroll av økonomiforvaltninga til orientering.
2. Utvalet ber om at interimrevisjonsrapport 2023 vert klar til behandling i møte i kontrollutvalet 23.11.2023 med frist for levering til sekretariatet 02.11.2023.
3. Kontrollutvalet ber også om at uttale om resultatet av den forenkla etterlevingskontrollen vert levert til same møtet som årsrekneskapen for 2023 skal behandlast, normalt i mai-møtet 2024, sjølv om den nasjonale fristen er sett til 30.06.

PS 22/23 Plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2024-2028 - Bestilling av prosjektplan

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalet ber Deloitte innan 02.11.2023, laga eit forslag til prosjektplan som bl.a. inneheld korleis analyse- og planarbeidet skal gjennomførast, ressursbruk og forventa levering.

Prosjektplanen skal omfatta:

- a. Korleis risiko- og vesentlegvurdering av Tysnes kommune si verksemd og verksemda i kommunen sine selskap skal gjennomførast.
 - b. Forslag til korleis arbeidet med plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2024 – 2028 skal gjennomførast.
2. Forslag til prosjektplan skal leggjast fram for godkjenning i kontrollutvalet sitt møte 23.11.2023.
 3. Kontrollutvalet ber om at prosessen vert lagt opp slik at forslag til plan for forvaltningsrevisjon kan leggjast fram for kommunestyret i juni 2024.

Saksprotokoll 05.10.2023 - Tysnes kommune, Kontrollutvalet

Behandling i møte

Forvaltningsrevisor orienterte om prosess gjeldande planarbeidet.

Forslag til vedtak vart samrøystes vedteke.

Vedtak

1. Kontrollutvalet ber Deloitte innan 02.11.2023, laga eit forslag til prosjektplan som bl.a. inneheld korleis analyse- og planarbeidet skal gjennomførast, ressursbruk og forventa levering.

Prosjektplanen skal omfatta:

- a. Korleis risiko- og vesentlegvurdering av Tysnes kommune si verksemd og verksemda i kommunen sine selskap skal gjennomførast.
 - b. Forslag til korleis arbeidet med plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2024 – 2028 skal gjennomførast.
2. Forslag til prosjektplan skal leggjast fram for godkjenning i kontrollutvalet sitt møte 23.11.2023.
 3. Kontrollutvalet ber om at prosessen vert lagt opp slik at forslag til plan for forvaltningsrevisjon kan leggjast fram for kommunestyret i juni 2024.

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

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalet ber Deloitte innan 02.11.2023, laga eit forslag til prosjektplan, som bl.a. inneheld korleis analyse- og planarbeidet skal gjennomførast, ressursbruk og forventa levering.

Prosjektplanen skal omfatta:

- a. Korleis risiko og vesentlegvurdering av Tysnes kommune sine eigarskap i selskap skal gjennomførast
 - b. Forslag til korleis arbeid med plan for eigarskapskontroll for perioden 2024 – 2028 skal gjennomførast.
2. Forslag til prosjektplan skal leggjast fram for godkjenning i kontrollutvalet i første møte for det nye kontrollutvalet, 23.11.2023.
 3. Kontrollutvalet ber om at prosessen blir lagt opp slik at forslag til plan for eigarskapskontroll kan leggjast fram for kommunestyret innan juni 2024.

Saksprotokoll 05.10.2023 - Tysnes kommune, Kontrollutvalet

Behandling i møte

Forvaltningsrevisor orienterte om prosess gjeldande planarbeidet.

Forslag til vedtak vart samrøystes vedteke.

Vedtak

1. Kontrollutvalet ber Deloitte innan 02.11.2023, laga eit forslag til prosjektplan, som bl.a. inneheld korleis analyse- og planarbeidet skal gjennomførast, ressursbruk og forventa levering.
Prosjektplanen skal omfatta:
 - a. Korleis risiko og vesentlegvurdering av Tysnes kommune sine eigarskap i selskap skal gjennomførast
 - b. Forslag til korleis arbeid med plan for eigarskapskontroll for perioden 2024 – 2028 skal gjennomførast.
2. Forslag til prosjektplan skal leggjast fram for godkjenning i kontrollutvalet i første møte for det nye kontrollutvalet, 23.11.2023.
3. Kontrollutvalet ber om at prosessen blir lagt opp slik at forslag til plan for eigarskapskontroll kan leggjast fram for kommunestyret innan juni 2024.

PS 24/23 Budsjett 2024 for kontrollutvalet

Forslag til innstilling

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 2024.

Saksprotokoll 05.10.2023 - Tysnes kommune, Kontrollutvalet

Behandling i møte

Sekretariatet orienterte om budsjett 2024 for kontrollutvalet.

Forslag til vedtak vart samrøystes vedteke.

Innstilling

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 2024.

PS 25/23 Gjennomgang av møteprotokollar frå andre politiske utval

Forslag til vedtak

Kontrollutvalet tar møteprotokollane som går fram av saksutgreiinga til orientering.

Saksprotokoll 05.10.2023 - Tysnes kommune, Kontrollutvalet

Behandling i møte

Kontrollutvalet gjekk gjennom møteprotokollane til møte, slik det kjem fram av saksutgreiinga.

Forslag til vedtak vart samrøystes vedteke.

Vedtak

Kontrollutvalet tar møteprotokollane som går fram av saksutgreiinga til orientering.

PS 26/23 Evaluering av arbeidet i kontrollutvalet i denne perioden

Forslag til vedtak

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

Saksprotokoll 05.10.2023 - Tysnes kommune, Kontrollutvalet

Behandling i møte

Kontrollutvalet, revisjonen og sekretariatet gjekk gjennom evalueringa slik det kjem fram av saksframlegget og vedlegg til saka.

Forslag til vedtak vart samrøystes vedteke.

Vedtak

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

PS 27/23 Eventuelt

Forslag til vedtak

Saka vert lagt fram utan forslag til vedtak.

Saksprotokoll 05.10.2023 - Tysnes kommune, Kontrollutvalet

Behandling i møte

Henvending - Ørjan Lavik - tomt i Vågsmarka.

Utvallsleiar orienterte om svarbrev til Ørjan Lavik gjeldande saka som vart handsama av kontrollutvalet i møte 11.05.2023.

Kurs frå Deloitte gjeldande roller og rolleavklaring til det nye kontrollutvalet

Kontrollutvalet ønskjer at det nye kontrollutvalet skal få kurs i roller og rolleavklaring, til møte i kontrollutvalet 23.11.2023.

Vedtaket vart samrøystes vedteke.

Vedtak

1. Kontrollutvalet tek informasjonen gjeldande svarbrev til Ørjan Lavik til orientering
2. Kontrollutvalet bestiller kurs i roller og rolleavklaring til møte i kontrollutvalet 23.11.2023.

PS 28/23 Konkurransetsetting av revisjonstenester - forslag til konkurransegrunnlag

Forslag til vedtak

1. Forslag til konkurransegrunnlag, med dei endringane som kom fram i møtet, vert vedteke.
2. Sekretariatet får fullmakt til å gjera naudsynte redaksjonelle og strukturelle endringar i konkurransegrunnlaget før det vert send ut.

Saksprotokoll 05.10.2023 - Tysnes kommune, Kontrollutvalet

Behandling i møte

Møtet vart lukka når saka vart handsama med heimel i kommunelova §11-5, jf. offl. §14.

Forslag til vedtak vart samrøystes vedteke

Vedtak

1. Forslag til konkurransegrunnlag, med dei endringane som kom fram i møtet, vert vedteke.
2. Sekretariatet får fullmakt til å gjera naudsynte redaksjonelle og strukturelle endringar i konkurransegrunnlaget før det vert send ut.

Referatsaker

RS 3/23 VS: FKT Medlemsinfo juni 2023

Saksprotokoll 05.10.2023 - Tysnes kommune, Kontrollutvalet

Behandling i møte

Det kom ikkje fram noko spesielt ved handsaminga av referatsaka.

Vedtaket vart samrøystes vedteke.

Vedtak

Kontrollutvalet tar referatsaka til orientering.

RS 4/23 VS: Reglement for kontrollutvalet for valperioden 2023 - 2027

Saksprotokoll 05.10.2023 - Tysnes kommune, Kontrollutvalet

Behandling i møte

Det kom ikkje fram noko spesielt ved handsaminga av referatsaka.

Vedtaket vart samrøystes vedteke.

Vedtak

Kontrollutvalet tar referatsaka til orientering.

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

Saksprotokoll 05.10.2023 - Tysnes kommune, Kontrollutvalet

Behandling i møte

Det kom ikkje fram noko spesielt ved handsaminga av referatsaka.

Vedtaket vart samrøystes vedteke.

Vedtak

Kontrollutvalet tar referatsaka til orientering.



Saksframlegg

Saksnr: 2023/480-2
Saksbehandlar: Helge Inge Johansen

Saksgang

Utval	Utv.saksnr.	Møtedato
Tysnes kommune, Kontrollutvalet	29/23	23.11.2023

Rutinar gjeldande kontrollutvalet for perioden 2023-2027

Forslag til vedtak

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

Samandrag

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

Hogne Haktorson
kontrollsjef

Helge Inge Johansen
spesialrådgjevar

Saksframlegget er godkjent elektronisk og har difor inga handskriven underskrift

Saksutgreiing

Bakgrunn for saka

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

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

Vedtakskompetanse

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

Vurderingar og verknader

1. Rutinar for innkalling til møte i kontrollutvalet.

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

2. Teieplikt.

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

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

«§ 13. (taushetsplikt).

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

1) noens personlige forhold, eller

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

Heile lovteksten finn ein her:

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

3. Melde avbod til møta.

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

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

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

4. Kontrollutvalet og media

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

5. Abonnement på Kommunerevisoren og Kommunal rapport

Det har til no vore vanleg at dei faste medlemmene i kontrollutvalet kan abonnere på «Kontroll & revisjon» (Tidlegare namn: Kommunerevisoren), som NKRF - kontroll og revisjon i kommunene gjev ut. (Abonnement kroner 525,- årleg). I tillegg har utvalsleiarer fått abonnere på Kommunal Rapport (Abonnement kroner 4750,- årleg). I budsjettet for 2024 er det sett av kroner 12000 til Abonnement og faglitteratur.

6. Folkevaldopplæring for kontrollutvalet

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

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

- a) NKRF – Kontroll og revisjon i kommunene skal halde sin årlege kontrollutvalskonferanse 31.01. - 01.02.2024 på Gardermoen [NKRF – kontroll og revisjon i kommunene](#)
- b) Forum for kontroll og tilsyn (FKT) skal halde sin årlege fagkonferanse 04.06. – 05.06.2024 på Gardermoen. [Forum for kontroll og tilsyn \(fkt.no\)](#)

Det vert tilrådd at kontrollutvalet vurderer deltaking desse konferansane.

8. Nyttig informasjon for kontrollutvalet

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

- a) Kontrollutvalsboka som du finn på denne lenkja: [Kontrollutvalsboka \(regjeringen.no\)](#)
 - Det kan t.d. vera nyttig å lese «Kontrollvettreglane» som du finn på side 10
- b) Forum for kontroll og tilsyn (FKT) som ein interesseorganisasjon for kontrollutval i Noreg og deira sekretariat [Forum for kontroll og tilsyn \(fkt.no\)](#)
- c) Kontrollutvalet på heimesida til Tysnes kommune, her finn du:
 - Oversikt over møte og medlemmar i kontrollutvalet
 - Reglement for kontrollutvalet
 - Revisjonsrapportar
 - Årsmeldingar
- d) Budsjett forslag for kontrollarbeidet for 2024
- e) Plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2020 – 2024
- f) Plan for eigarskapskontroll for perioden 2020 – 2024

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

Konklusjon

Sekretariatet rår til at forslag til vedtak vert vedteke.



Saksframlegg

Saksnr: 2023/480-1
Saksbehandlar: Helge Inge Johansen

Saksgang

Utval	Utv.saksnr.	Møtedato
Tysnes kommune, Kontrollutvalet	30/23	23.11.2023

Evaluering av arbeidet i kontrollutvalet for valperioden 2019-2023

Forslag til vedtak

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

Samandrag

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

Hogne Haktorson
kontrollsjef

Helge Inge Johansen
spesialrådgjevar

Saksframlegget er godkjent elektronisk og har difor inga handskriven underskrift

Vedlegg

- 1 Skjema for evaluering valperioden 2019 - 2023 – Tysnes

Saksutgreiing

Bakgrunn for saka

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

Kontrollutvalet gjorde slikt vedtak i sak PS 26/23 i møte 05.10.2023:

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

Vedtakskompetanse

Kontrollutvalet har vedtakskompetanse i denne saka.

Vurderingar og verknader

Resultatet av evalueringa er vedlagt saka.

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

Konklusjon

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

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

Kontrollutvalet (heretter kalla KUV), ordførar, kommunedirektør/rådmann, revisor og sekretariatet vert invitert til å gjennomføre evaluering av arbeidet i KUV i valperioden 2019 – 2023. Evalueringa inneheld desse spørsmåla:

Nr.	Spørsmål	Svar
1	I kva grad blir møta leia og gjennomførte på ein effektiv og engasjerande måte? Kva kan gjerast betre?	Vert leia på ein god og effektiv måte.
2	Er talet på møte tilstrekkeleg i høve til saksmengda?	Ja det er greit
3	Korleis vert kvaliteten på møtepapira vurdert?	Møtepapira er i nokon tilfelle omstendelege med gjentagende tekst.
4	Kor nøgd er du med møtelokala?	Kommunestyresalen og Onarheim er OK. Møtelokala i 1 etg er ikkje tilfredsstillande.
5	Klarar KUV å fylle kontrollfunksjonen på ein god måte? Kva kan gjerast betre?	Ja Uformell møtetid til døme noko som «utvalets friminutt»
6	I kva grad har KUV hatt økonomiske rammer til å gjennomføre oppgåvene på ein god måte?	Gode rammer til å gjennomføra kontrollarbeidet
7	Korleis blir KUV oppfatta av andre sentrale aktørar, slik som kommunestyret og administrasjonen?	Dette veit vi ikkje noko om.
8	Har kommunestyret og administrasjonen forståing av kva rolle og ansvar KUV har? Korleis kan KUV bidra til ei god forståing?	God rolleforståing mellom adm, komm og ku
9	Er det klare roller og klår ansvarsdeling mellom KUV, kommunestyret og administrasjonen?	Ja rollene er klare nok
10	I kva grad er KUV synleg nok på kommunen si heimeside?	Har vore utfordrande ein tid, men mykje betre no
11	Bør KUV gjere meir og/ eller mindre av noko?	-
12	Korleis fungerer samhandlinga med revisor – både i høve administrasjonen og KUV? Kva kan gjerast betre?	Den er god
13	Korleis fungerte arbeidet med plan for forvaltningsrevisjon og plan for eigarskapskontroll?	Den er også god
14	Korleis fungerer samhandlinga med sekretariatet - både i høve administrasjonen og KUV ? Kva kan gjerast betre?	Den er god
15	Korleis fungerer arbeidet med henvendingar til kontrollutvalet: - Frå innbyggjarar - Tilsette - Andre folkevalde - Media - Andre	Ku har ikkje motteke så mange henvendingar i denne perioden.
16	Kva bør folkevaldopplæringa for det nye KUV innehalde? - Forslag til tema?	Roller og rolleforståing

	- Er det sett av tilstrekkeleg med ressursar til opplæring.	JA
17	Folkevaldopplæring for kommunestyret (KS): - Er det lagt planar for dette? - Bør KUV få delta her? - Bør roller og ansvar for KUV presenterast her?	Er usikkert om det vert no. Men i denne perioden fekk kontrollutvalet delta. JA
18	Andre innspel til nytt utval	



Saksframlegg

Saksnr: 2023/443-2
Saksbehandlar: Helge Inge Johansen

Saksgang

Utval	Utv.saksnr.	Møtedato
Tysnes kommune, Kontrollutvalet	31/23	23.11.2023

Deloitte AS presenterer interimrevisjonsrapport 2023

Forslag til vedtak

Kontrollutvalet tek oppsummering etter interimrevisjon 2023 frå Deloitte AS til orientering

Samandrag

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

Hogne Haktorson
kontrollsjef

Helge Inge Johansen
spesialrådgjevar

Saksframlegget er godkjent elektronisk og har difor inga handskriven underskrift

Vedlegg

- 1 Oppsummering interimrevisjon Tysnes Kommune 2023
- 2 Revisjonsplan og risikovurdering 2023 Tysnes kommune
- 3 Risiko-og vesentlighetsvurdering FEØ 2023 Tysnes kommune

Saksutgreiing

Bakgrunn for saka

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

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

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

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

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

Vedtakskompetanse

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

Vurderingar og verknader

Interimsrevisjon kan forklarast slik:

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

Interimsrevisjonsrapporten bygger på revisjonsplan for 2023 frå Deloitte AS, som vart presentert for kontrollutvalet 05.10.2023.

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

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

Revisjonsplan og revisor si oppsummering etter interimsrevisjonen ligg ved saka.

Konklusjon

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



Oppsummering interimsrevisjon 2023

Tysnes Kommune

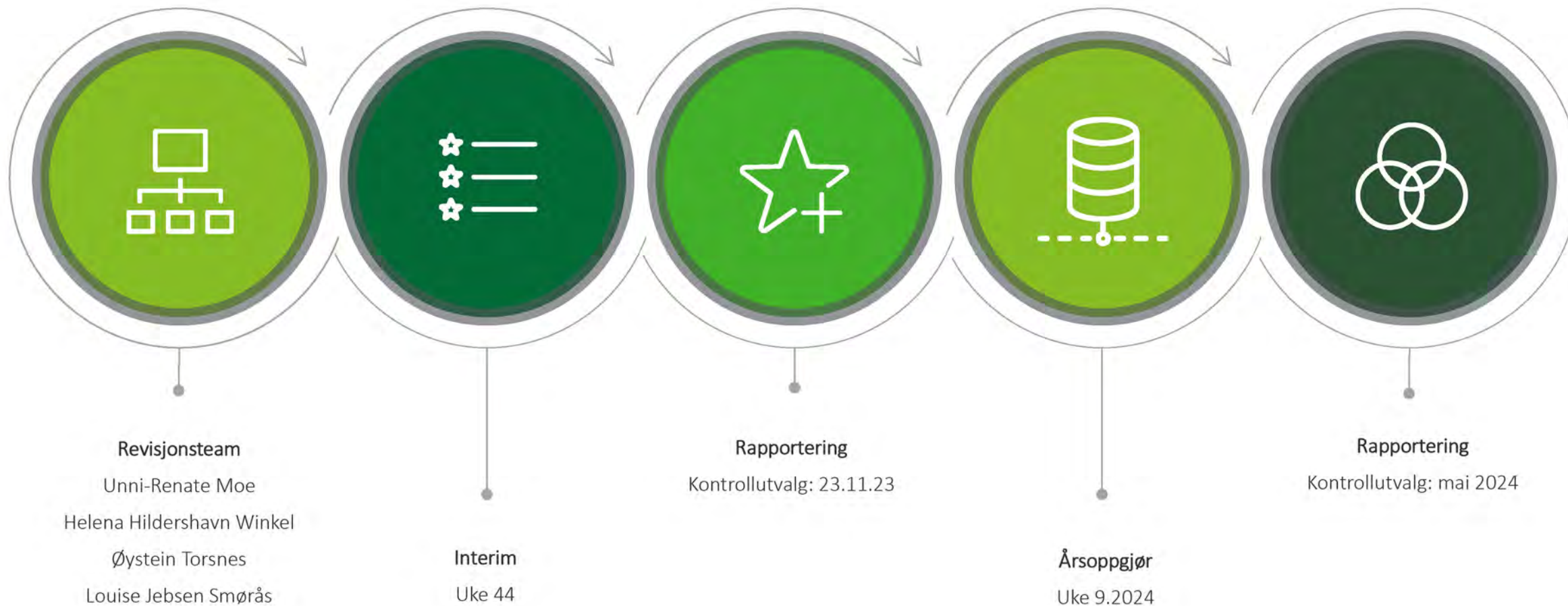


Agenda

- Introduksjon
- Hva har vi gjort?
 - Kartlagt og testet rutiner for vesentlige prosesser
 - Gjennomført interimrevisjon per 30.09.2023 med hovedfokus på transaksjoner
- Hva har vi funnet?



Introduksjon



Kartlagt og testet rutiner

Gjennomført kontroller

Innkjøp



Kontroll av utgifter

Utfakturering



Kontroll av inntekter

Lønn



Kontroll av grunnlag for lønnsutgifter

Budsjett



Kontroll av budsjettjusteringer

Bank/lån



Kontroll av nye lån

Sentrale forhold



Fokus på lønnsområdet som følge av utskiftning nøkkelpersoner

I forbindelse med at lønnsansvarlig har gått av med pensjon ved årsskiftet har vi hatt ekstra fokus på lønnsområdet. Vår vurdering er overføring til ny lønnsansvarlig har gått bra og at den interne kontrollen fremdeles er tilfredsstillende.

Utbetaling bank

Vi har gjennomført kontroll av arbeidsdelingen som gjennomføres som erstatning for manglende dobbel godkjenning i bank. Dette skjer ved at hver remittering kontrolleres og signeres av to personer. Vi vurderer at kontrollen er tilfredsstillende implementert og at den er formet slik at den reduserer risikoen knyttet til ugyldige utbetalinger fra bank.

Budsjettjusteringer

Det er gjennomført nødvendige budsjettjusteringer etter 1. halvår med vesentlig påvirkning på ansvar knyttet til omsorg og legekantor. Vi har kontrollert at budsjettjusteringene er utført i henhold til kommunestyrevedtak.



Revisjonsplan og risikovurdering 2023

Tysnes kommune



Revisjonsplan

Tysnes kommune 2023

September

Oktober/november

November

Februar-april

April/mai



Revisjonsplan,
risikovurdering revisjon og
risiko- og
vesentlegheitsvurdering
forenkla
etterlevingskontroll med
økonomiforvaltinga vert
handsama i kontrollutvalet

Interimrevisjon
oktober/november

Oppstartsmøte med
administrasjon

Kartlegging av rutinar og testing av
kontrollar

Detaljkontrollar inntekter og
utgifter

Oppsummering
interimrevisjon vert
handsama i kontrollutvalet

Årsoppgjer
februar-april

Balansepostar

Årsmelding

Konsolidert rekneskap

Forenkla etterlevingskontroll
økonomiforvalting

Årsmelding, årsrekneskap,
revisjonsmelding,
revisjonsrapport og uttale
frå forenkla
etterlevingskontroll med
økonomiforvaltinga vert
handsama i kontrollutvalet

Attestasjonar

Risikovurdering

Tysnes kommune 2023



Låg



Middels



Høg

Område	Kommentar	Risikonivå
Inntekter	Mange og store transaksjonar av ulik art og incentiv for mislegheiter knytt til inntektsføring.	
Meirverdiavgift	Komplisert regelverk, mange transaksjonar, mange tilsette involvert i prosessering av inngående faktura og utfakturering. Risiko for forelding ved meirverdiavgiftskompensasjon og at kommunen urettmessig gjer krav på kompensasjon.	
Pensjon	Vesentlege forpliktingar og midlar, kompliserte regelverk og rekneskapsmessig handsaming, viktig for den enkelte tilsette at opplysningar er korrekt registrerte hos pensjonsleverandør.	
Skilje investering/drift	Forskrift og standard regulerer avgrensing. Vesentleg for tilgang til lånefinansiering.	
Utgifter	Risiko knytt til regelverk for offentleg anskaffing og mange tilsette involvert i prosessering av inngående faktura.	
Anleggsmidlar	Vesentlege verdier. Risiko for feilaktig aktivering og manglande avskrivningar. Store investeringar.	

Risikovurdering

Tysnes kommune 2023



Låg



Middels



Høg

Område	Kommentar	Risikonivå
Bank	Risiko knytt til tilgang til bankkontoar og utbetalingsrutinar.	Middels
Låneopptak	Låneopptak vert regulert av kommunelov og kommunestyret sitt budsjettvedtak. Minimumsavdrag viktig storleik.	Middels
Bundne fond	Risiko for at avsetjing og bruk ikkje er i høve lov, forskrift eller gjevar sine vilkår.	Middels
Avslutting av rekneskapen	Kommunestyret sitt budsjettvedtak set rammer for disponering og inndekking. Budsjett- og rekneskapsforskrifta regulerer avslutning. Historisk avdekka feil knytt til avslutting av rekneskapen.	Middels
Kundefordringar	Fordringsmasse består av mange mindre fordringar, liten risiko for vesentlege feil. Risiko for svakheit i rutinar for purring og tapsavsetjing. Risiko for tap låg for kommunale avgifter og eigedomsskatt grunna legalpant.	Middels
Andre kortsiktige fordringar	Risiko for at verdi på fordring ikkje er til stades. Risiko knytt til storleik på krav ressurskrevande tenester grunna nøyaktighet og tidsriktigheit av utrekning.	Middels

Risikovurdering

Tysnes kommune 2023



Låg



Middels



Høg

Område	Kommentar	Risikonivå
Aksjar og andelar	Risiko for at verdi på aksjene ikke er til stades.	
Noteopplysingar	Risiko for at notar inneheld feil eller at forskriftsbestemte noteopplysingar manglar.	
Annan kortsiktig gjeld	Risiko for at ikkje all gjeld er bokført eller at gjelda er forfalt.	
Leverandørgjeld	Risiko for at ikkje all gjeld er bokført eller at gjelda er forfalt.	
Offentlege avgifter	Risiko for manglar og feil ved innberetning meirverdiavgift, arbeidsgjevaravgift og forskotstrekk. Risiko for at offentlege avgifter ikkje vert betalt tidsriktig og at det ikkje er tilstrekkeleg med midlar på skattetrekkkonto.	
Løn	Svært mange transaksjonar gjev liten risiko for vesentlege feil i rekneskapen. Velfungerande prosess, rutinar og kontrollar.	
Reiseutgifter	Risiko for at formalkrav og dokumentasjonskrav ikkje vert etterlevd. Elektronisk handsaming med attestering og anvising reduserer risiko.	

Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen 2023

Risiko- og vesentlighetsvurdering

- 1 Utlån - startlån
- 2 Investeringsprosjekter
- 3 Selvkost
- 4 Offentlig støtte



- Utlån startlån MNOK 20,9 per 31.12.2022
- Økning i utlån siste to år
- Etterspørsel og risiko økt jf. den makroøkonomiske utviklingen
- Outsourcet tjeneste

«Hvordan sikrer Tysnes kommune tilfredsstillende internkontroll på utlån?»



Saksframlegg

Saksnr: 2023/406-4
Saksbehandlar: Helge Inge Johansen

Saksgang

Utval	Utv.saksnr.	Møtedato
Tysnes kommune, Kontrollutvalet	32/23	23.11.2023

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

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalet ber Deloitte AS gjennomføre risiko- og vesentlegvurderingar (ROV) av verksemda i Tysnes kommune, verksemda i kommunen sine selskap og av Tysnes kommune sin eigarskap i selskap.
2. Vidare ber kontrollutvalet Deloitte AS utarbeide forslag til plan for forvaltningsrevisjon og plan for eigarskapskontroll for perioden 2024 – 2028.
3. Det er ei målsetting at prosessmøte 1 skal gjennomførast i første møte i kontrollutvalet i 2024 og at prosessmøte 2 skal gjennomførast i kontrollutvalet i mai 2024.
4. Det er vidare ei målsetting at forslag til plan for forvaltningsrevisjon og plan for eigarskapskontroll for 2020 – 2024 skal leggst fram for kommunestyret i juni 2024.

Samandrag

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

Hogne Haktorson
kontrollsjef

Helge Inge Johansen
spesialrådgjevar

Saksframlegget er godkjent elektronisk og har difor inga handskriven underskrift

Vedlegg

- 1 Tysnes kommune - prosjektplan ROV-vurderingar

Saksutgreiing

Bakgrunn for saka

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

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

Det vart i møte i kontrollutvalet 05.10.2023 bestilt ein prosjektplan gjeldande risiko- og vesentlegvurdering (ROV) i sak PS 22/23 og PS 23/23:

PS 22/23 Plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2024-2028 – Bestilling av prosjektplan

«Vedtak

1. *Kontrollutvalet ber Deloitte innan 02.11.2023, laga eit forslag til prosjektplan som bl.a. inneheld korleis analyse- og planarbeidet skal gjennomførast, ressursbruk og forventa levering.*

Prosjektplanen skal omfatta:

- a. *Korleis risiko- og vesentlegvurdering av Tysnes kommune si verksemd og verksemda i kommunen sine selskap skal gjennomførast.*
 - b. *Forslag til korleis arbeidet med plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2024 – 2028 skal gjennomførast.*
2. *Forslag til prosjektplan skal leggjast fram for godkjenning i kontrollutvalet sitt møte 23.11.2023.*
 3. *Kontrollutvalet ber om at prosessen vert lagt opp slik at forslag til plan for forvaltningsrevisjon kan leggjast fram for kommunestyret i juni 2024.»*

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

«Vedtak

1. *Kontrollutvalet ber Deloitte innan 02.11.2023, laga eit forslag til prosjektplan, som bl.a. inneheld korleis analyse- og planarbeidet skal gjennomførast, ressursbruk og forventa levering.*

Prosjektplanen skal omfatta:

- a. *Korleis risiko og vesentlegvurdering av Tysnes kommune sine eigarskap i selskap skal gjennomførast*
 - b. *Forslag til korleis arbeid med plan for eigarskapskontroll for perioden 2024 – 2028 skal gjennomførast.*
2. *Forslag til prosjektplan skal leggjast fram for godkjenning i kontrollutvalet i første møte for det nye kontrollutvalet, 23.11.2023.*
 3. *Kontrollutvalet ber om at prosessen blir lagt opp slik at forslag til plan for eigarskapskontroll kan leggjast fram for kommunestyret innan juni 2024.»*

Vedtakskompetanse

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

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

Vurderingar og verknader

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

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

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

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

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

Konklusjon

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



Tysnes kommune

Risiko- og vesentlegvurderingar og planar for
forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll

Prosjektplan/engagement letter

November 2023

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

November 2023

Prosjektplan utarbeidd for Tysnes kommune av Deloitte AS.

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

Innhold

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

1. Føremål og problemstillingar

1.1 Bakgrunn

Deloitte har i samsvar med bestilling frå kontrollutvalet 05.10.2023, sak PS 22/23 utarbeidd ein prosjektplan for risiko- og vesentlegvurderingar og planar for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll i Tysnes kommune.

1.2 Forvaltningsrevisjon

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

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

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

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

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

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

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

1.3 Eigarskapskontroll

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

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

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres.

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

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

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

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

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

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

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

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

- Involvering og forankring i kontrollutvalet

Ei brei forankring og involvering vil sikre følgjande:

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

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

2. Risiko- og vesentlegvurdering

2.1 Innleiing

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

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

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

2.2 Analysedokument

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

2.2.1 Del 1: Forvaltningsrevisjon

Seksjon 1: Innleiing

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

Seksjon 2: Risikoanalyse

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

Seksjon 3: Identifiserte behov for forvaltningsrevisjon

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

2.2.2 Del 2: Eigarskapskontroll

Seksjon 1: Innleiing

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

Seksjon 2: Risikoanalyse

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

Seksjon 3: Identifiserte behov for eigarskapskontroll

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

2.3 Metodisk tilnærming og involvering av sentrale aktørar

2.3.1 Dokumentanalyse

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

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

2.3.2 Statistikk

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

2.3.3 Gjennomgang av selskapsopplysningar i bedriftsdatabase

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

2.3.4 Intervju

Vi vil gjere intervju med både politiske og administrative leiarar i kommunen. Vi ønskjer å intervjuje rådmann, samt sentrale leiarar frå administrasjonen (3-4 personar). I tillegg vil vi intervjuje ordførar, varaordførar og sentrale utvalseleiarar (3-4 personar). Intervjua vil bli gjennomført per telefon eller Teams for å sikre ei effektiv gjennomføring.

2.3.5 Elektronisk spørjeundersøking

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

2.3.6 Prosessmøte 1 med kontrollutvalet

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

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

2.3.7 Prosessmøte 2 med kontrollutvalet

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

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



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

3. Plan for forvaltningsrevisjon og plan for eigarskapskontroll

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

Utkast til plan for forvaltningsrevisjon vil omfatte:

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

Utkast til plan for eigarskapskontroll vil omfatte:

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

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

4. Tid og ressursbruk

4.1 Nøkkelpersonell

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

4.2 Ressursbruk og gjennomføringsplan

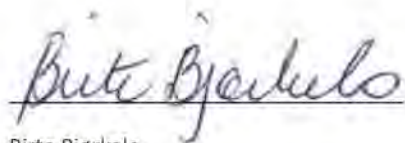
Med utgangspunkt i prosjektet sin karakter og planen som er lagt for korleis prosjektet skal bli gjennomført vil det ta totalt 150 timar å gjennomføre prosjektet.

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

Sjå vedlegg for oversikt over timefordeling.

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

Bergen, 3. november 2023



Birte Bjørkelo

Oppdragsansvarleg partner

Deloitte.

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

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

Deloitte is a leading global provider of audit and assurance, consulting, financial advisory, risk advisory, tax and related services. Our global network of member firms and related entities in more than 150 countries and territories (collectively, the "Deloitte organization") serves four out of five Fortune Global 500® companies. Learn how Deloitte's approximately 415,000 people make an impact that matters at www.deloitte.no.

© 2023 Deloitte AS



Saksframlegg

Saksnr: 2023/479-1
Saksbehandlar: Helge Inge Johansen

Saksgang

Utval	Utv.saksnr.	Møtedato
Tysnes kommune, Kontrollutvalet	33/23	23.11.2023

Gjennomgang av møteprotokollar - 2023-2027

Forslag til vedtak

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

Politisk organ:	Kontrollutvalsmedlem:
Kommunestyret	
Formannskapet	
Tenesteutval	
Utval for landbruk og teknisk	

Samandrag

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

Hogne Haktorson
kontrollsjef

Helge Inge Johansen
spesialrådgjevar

Saksframlegget er godkjent elektronisk og har difor inga handskriven underskrift

Saksutgreiing

Bakgrunn for saka

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

Vedtakskompetanse

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

Vurderingar og verknader

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

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

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

- Kommunestyret 05.10.23
- Formannskapet 26.10.23
- Tenesteutval 26.10.23
- Utval for landbruk og teknisk 24.10.23

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

Konklusjon

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



Saksframlegg

Saksnr: 2023/478-1

Saksbehandlar: Helge Inge Johansen

Saksgang

Utval	Utv.saksnr.	Møtedato
Tysnes kommune, Kontrollutvalet	34/23	23.11.2023

Eventuelt

Forslag til vedtak

Saka vert lagt fram utan forslag til vedtak

Samandrag

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

Hogne Haktorson
kontrollsjef

Helge Inge Johansen
spesialrådgjevar

Saksframlegget er godkjent elektronisk og har difor inga handskriven underskrift

Saksutgreiing

Bakgrunn for saka

Denne saka er å sjå på som ei formalisering av kommunelova § 11-2 siste avsnitt som seier:
«Alle medlemmer kan stille spørsmål til lederen, også om saker som ikke står på sakslisten»

Vedtakskompetanse

Kontrollutvalet har vedtakskompetanse til å handsama sak om eventuelt, jf. kommunelova § 11-3 og § 23-2.

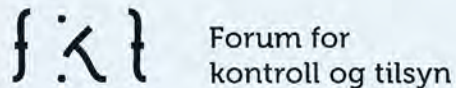
Vurderingar og verknader

Dersom det blir tatt opp saker som krev nærare undersøkingar, eller innhenting av fleire opplysningar, før ein kan konkludere med at det er ei sak for kontrollutvalet, bør utvalet be sekretariatet førebu sak om dette til neste møte

Konklusjon

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

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



Spørsmål og svar om konstituering

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

[Les rapporten](#)



Kommunale kontrollutvalg – lokaldemokratiets vaktbikkje

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

[Les debattinnlegget](#)



Kommunal- og
distriktsdepartementet

Ny veileder om reglene for interkommunalt samarbeid

Veilederen omtaler hvilke regler som gjelder for

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

[Les veilederen](#)



Habilitet på dagsordenen

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

[Les rapporten](#)



Kommunal- og
distriktsdepartementet

Kartlegging av lovoppfyllelse i norske kommuner

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

[Les rapporten](#)

Hold deg oppdatert med FKT



Kontrollutvalgslederskolen har som mål å gjøre lederne tryggere i rollen.

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

Les mer her:

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





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

Vår epostadresse:

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

[Add us to your address book](#)

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

