

**Møteprotokoll**

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

Følgjande faste medlemer møtte:

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

Følgjande medlemer hadde meldt forfall:

Namn	Funksjon	Representerer
Sigvard Michael Madsen	Medlem	H

Følgjande varamedlemer møtte:

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 møtte:

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 konkurransegrunnlag	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. Sørge for å etablere styringssystem for informasjonstryggleik som tilfredsstillar 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 leiding 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 varslingssaker

Forslag til innstilling

1. Kommunestyret har intensjon om at kontrollutvalet, av omsyn til naudsynt uavhengigheit, ikkje lenger skal ha ei rolle i varslingssaker 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 varslingssaker 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.

Utvalseiar 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.