



Møteinnkalling

Utval:	Kontrollutvalet i Samnanger kommune
Møtestad:	Fjernmøte - telefonmøte Tlf. 57 99 29 99 - Konferanse-ID 231905#
Dato:	14.04.2020
Tid:	14:00

For å avgrense spreiring av Covid-19 har Kommunal- og moderniseringsdepartementet (KMD) vedteke ei førebels forskrift om gjennomføring av fjernmøter i kommunar og fylkeskommunar. Forskrifta er vedlagt innkallinga som referatsak.

På bakgrunn av dette skal møtet i kontrollutvalet i Samnanger kommune 14.04.2020 gjennomførast som eit telefonmøte.

For å delta i telefonmøtet ringer du 57 99 29 99 og slår inn konferanse-ID 231905#.

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 Einar Ulla tlf. 971 90 734 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 Einar Kåre Ulla møter frå sekretariatet, på dette møtet.

Arild Røen

kontrollutvalsleiar

Hogne Haktorson
kontrollsjef

Einar Kåre Ulla
seniorrådgjevar

Dokumentet er godkjent elektronisk og har difor ingen handskriven underskrift

Kopi: Vararepresentantar til kontrollutvalet
Ordførar
Revisor
Rådmann

Sakliste

Utvalls- saknr	Innhald	Arkiv- saknr	U.Off
	Godkjenningssaker		
GK 4/20	Godkjenning av innkalling og sakliste		
GK 5/20	Godkjenning av møteprotokollar frå møta i kontrollutvalet 06.03.2020 og 12.03.2020	2019/94	
	Politiske saker		
PS 11/20	Varsel om arbeidstilhøva i Samnanger kommune - status i arbeidet med undersøkingar omkring varselet	2020/110	
PS 12/20	Årsmelding kontrollutvalet 2019	2020/128	
PS 13/20	Val av revisor for Samnanger kommune - tilråding frå kontrollutvalet	2020/78	
	Referatsaker		
RS 4/20	FKT - Informasjon om midlertidig forskrift om gjennomføring av fjernmøter i kommuner 2020	2019/28	
RS 5/20	Forum for Kontroll og Tilsyn - medlemsinformasjon mars 2020	2019/28	
RS 6/20	Kontrollrapport 2019 frå Skatteoppkrevjaren i Samnanger kommune	2019/101	
	Politiske saker		
PS 14/20	Eventuelt	2020/79	

Godkjenningssaker

GK 4/20 Godkjenning av innkalling og sakliste



Samnanger kommune

Sekretariat for kontrollutvalet
Saksframlegg

Saknr: 2019/94-3
Saksbehandlar: Einar Kåre Ulla

Saksgang

Utval	Utv.saknr.	Møtedato
Kontrollutvalet i Samnanger kommune	5/20	14.04.2020

Godkjenning av møteprotokollar frå møta i kontrollutvalet 06.03.2020 og 12.03.2020

Møteprotokollar frå møta i kontrollutvalet 06.03.2020 og 12.03.2020 er lagt ved saka.

Hogne Haktorson
Kontrollsjef

Einar Kåre Ulla
seniorrådgjevar

Saksframlegget er godkjent elektronisk og har difor ingen handskriven underskrift

Vedlegg

- 1 Møteprotokoll frå møte i kontrollutvalet 06.03.2020
- 2 Møteprotokoll frå møte i kontrollutvalet 12.03.2020



Møteprotokoll

Utval:	Kontrollutvalet i Samnanger kommune
Møtestad:	, Biblioteket på Bjørkheim
Dato:	06.03.2020
Tid:	13:00 – 16:00

Følgjande faste medlemmer møte:

Namn	Funksjon	Representerer
Arild Røen	Leiar	H
Terje Hoseth Næss	Nestleiar	KRF
Silvana Amaral Da Silva	Medlem	BL
Svein Verner Røseth	Medlem	FRP
Anne Tandstad	Medlem	SP

Følgjande medlemmer hadde meldt forfall:

Namn	Funksjon	Representerer
------	----------	---------------

Følgjande varamedlemmer møte:

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

Merknader

Andre som møtte:

Namn	Stilling
Knut Harald Frøland	Ordførar
Charlotte Hageberg	Rådmann (PS 1 – 5/20)
Nina Erdal	Økonomisjef (PS 1 – 5/20)
Kjersti Gjuvslund	Forvaltningsrevisor Deloitte (PS 1 – 5/20)
Annbjørg Ryssdal	Forvaltningsrevisor Deloitte (PS 1 – 5/20)
Helge Inge Johansen	Spesialrådgjevar Vestland fylkeskommune

Arild Røen
utvalsleiar

Einar Ulla
utvalssekretær

Dokumentet er godkjent elektronisk og har difor ingen handskriven underskrift

Sakliste

Utvals- saknr	Innhald	Arkiv- saknr	U.Off
	Godkjenningssaker		
GK 1/20	Godkjenning av innkalling og sakliste		
GK 2/20	Godkjenning av møteprotokoll frå møte i kontrollutvalet 11.12.2019	2019/94	
	Politiske saker		
PS 1/20	Status for arbeid med tilpassing til ny personvernlov - orientering ved rådmannen	2018/7	
PS 2/20	Rapport etter interimrevisjon 2019 - bruk av alenefullmakt og fordringer eldre enn 6 måneder - orientering frå rådmannen	2014/240	
PS 3/20	Forvaltningsrevisjon av innkjøp - handlingsplan	2017/107	
PS 4/20	Plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2020 - 2024 - Prosessmøte 1	2019/96	
PS 5/20	Plan for eigarskapskontroll for perioden 2020 - 2024 - Prosessmøte 1	2019/97	
PS 6/20	Møteplan for kontrollutvalet i Samnanger kommune 2020	2020/76	
PS 7/20	Gjennomgang av møteprotokollar frå andre politiske utval	2019/98	
PS 8/20	Eventuelt	2020/79	
PS 9/20	Konkurransetsetting av revisjonstenestene for Samnanger kommune – Arbeidsmøte	2020/78	
	Referatsaker		
RS 1/20	Program - Fagkonferanse Kontroll og Tilsyn 2020 i regi av FKT	2019/28	
RS 2/20	Forum for Kontroll og Tilsyn - Medlemsinformasjon desember 2019	2019/28	
RS 3/20	Forum for Kontroll og Tilsyn - Medlemsinformasjon februar 2020	2019/28	

Godkjenningssaker

GK 1/20 Godkjenning av innkalling og sakliste

Saksprotokoll i 06.03.2020 - Kontrollutvalet i Samnanger kommune

Handsaming i møte

Møteinnkalling vart sendt ut 28.02.20 via e-post. Innkallinga er også lagt ut på kommunen si heimeside Det kom ikkje merknader til innkalling eller sakliste

Vedtak

Innkalling og sakliste vart samrøystes godkjent.

GK 2/20 Godkjenning av møteprotokoll frå møte i kontrollutvalet 11.12.2019

Møteprotokoll frå møte i kontrollutvalet 11.12.2019 er lagt ved saka

Saksprotokoll i 06.03.2020 - Kontrollutvalet i Samnanger kommune

Handsaming i møte

Det kom ingen merknadar til møteprotokoll frå møte i kontrollutvalet 11.12.19

Vedtak

Møteprotokollen frå møte i kontrollutvalet 11.12.19 vart samrøystes godkjent

Politiske saker

PS 1/20 Status for arbeid med tilpassing til ny personvernlov - orientering ved rådmannen

Forslag til vedtak

Kontrollutvalet tek informasjonen i saka til orientering. Kontrollutvalet ber om at rådmann også kjem til møte i mai 2020 - med ei ny orientering om stoda på arbeid med tiltak som må på plass ifm. innføring av ny personvernlov.

Saksprotokoll i 06.03.2020 - Kontrollutvalet i Samnanger kommune

Handsaming i møte

Rådmannen orienterte om pågåande arbeid med personvernforordninga og GDPR. Vedlagt saka ligg det som vart orientert om i saka i desembermøte - frå rådmannen, notat av 03.12.2019.

Det kom fram forslag til endring av oppfølging til hausten 2020.

Forslag til vedtak med endringsforslag vart samrøystes vedteke.

Vedtak

Kontrollutvalet tek informasjonen i saka til orientering. Kontrollutvalet ber om at rådmann også kjem til eit møte hausten 2020 - med ei ny orientering om stoda på arbeid med tiltak som må på plass ifm. innføring av ny personvernlov. Sekretariatet kallar rådmannen inn til aktuelt møte.

PS 2/20 Rapport etter interimsrevisjon 2019 - bruk av alenefullmakt og fordringer eldre enn 6 måneder - orientering frå rådmannen

Forslag til vedtak

Lagt fram utan forslag til vedtak

Saksprotokoll i 06.03.2020 - Kontrollutvalet i Samnanger kommune

Handsaming i møte

Økonomisjefen orienterte om funna etter interimsrevisjonen gjeldande bruk av alenefullmakt og fordringer eldre enn 6 måneder i møtet.

Vedtaket i saka var samrøystes.

Vedtak

Kontrollutvalet tok orienteringa frå økonomisjefen til vitande.

PS 3/20 Forvaltningsrevisjon av innkjøp - handlingsplan

Forslag til vedtak

Kontrollutvalet vil takke for det arbeidet som er gjort og vel med dette å lukke saka.

Saksprotokoll i 06.03.2020 - Kontrollutvalet i Samnanger kommune

Handsaming i møte

Informasjonen frå rådmannen, relatert til punkt 5 - Syte for at rutinar og retningsliner for innkjøp er enkelt tilgjengelege for tilsette og leiarar kunne innehalde informasjon unnateke offentleg jf. Offl, § 13 jf. Forvl. § 13. Møtet vart derfor lukka med heimel i kommunelova § 11-5 under behandling av denne saka.

Forslag til vedtak vart samrøystes vedteke.

Vedtak

Kontrollutvalet vil takke for det arbeidet som er gjort og vel med dette å lukke saka.

PS 4/20 Plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2020 - 2024 - Prosessmøte 1

Forslag til vedtak

Kontrollutvalet tek, på bakgrunn av prosessmøte 1, risiko- og vesentlegvurderinga (ROV) gjeldande forvaltningsrevisjon så langt til orientering.

Saksprotokoll i 06.03.2020 - Kontrollutvalet i Samnanger kommune

Handsaming i møte

Prosessmøte 1 vart gjennomført med Deloitte som fasilitator. Kontrollutvalet fekk i møtet 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 frå arbeidet i kontrollutvalet.

Det vart nytta eit «risikospel» med oversikt over dei ulike tenesteområda i kommunen. Ved bruk av farga spelbrikker fekk kontrollutvalsmedlemmane høve til å vurdere risiko knytt til ulike tenesteområde.

Forslag til vedtak vart samrøystes vedteke.

Vedtak

Kontrollutvalet tek, på bakgrunn av prosessmøte 1, risiko- og vesentlegvurderinga (ROV) gjeldande forvaltningsrevisjon så langt til orientering.

PS 5/20 Plan for eigarskapskontroll for perioden 2020 - 2024 - Prosessmøte 1

Forslag til vedtak

Kontrollutvalet tek, på bakgrunn av prosessmøte 1, risiko- og vesentlegvurderinga (ROV) gjeldande eigarskapskontroll så langt til orientering.

Saksprotokoll i 06.03.2020 - Kontrollutvalet i Samnanger kommune

Handsaming i møte

Prosessmøte 1 vart gjennomført med Deloitte som fasilitator. Kontrollutvalet fekk i møtet høve til å diskutere og vurdere risikoar innanfor kommunen sine eigarskap til selskapa der kommunen har eigarinteresser, basert på eiga erfaring frå arbeidet i kontrollutvalet.

Det vart nytta eit «risikospel» med oversikt over dei ulike eigarskapa til kommunen. Ved bruk av farga spelbrikker fekk kontrollutvalsmedlemmane høve til å vurdere risiko knytt til ulike eigarskapsutfordringar.

Forslag til vedtak vart samrøystes vedteke.

Vedtak

Kontrollutvalet tek, på bakgrunn av prosessmøte 1, risiko- og vesentlegvurderinga (ROV) gjeldande eigarskapskontroll så langt til orientering.

PS 6/20 Møteplan for kontrollutvalet i Samnanger kommune 2020

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalet legg opp til denne møteaktiviteten i 2020:
 - 06.03.2020
 - 15.04.2020
 - 19.05.2020
 - 30.09.2020
 - 18.11.2020

Saksprotokoll i 06.03.2020 - Kontrollutvalet i Samnanger kommune

Handsaming i møte

Det er teke omsyn til møta i andre politiske organ ved utarbeiding av forslag til møteplan. Det er spesielt teke omsyn til møta i kommunestyret. Utvalet diskuterte seg fram til vedtaket til møteplan.

Utvalt bestemte at møtestart vert kl. 14.00, og at møtedagane vart endra frå onsdag til måndag.

Vedtaket i saka vart samrøystes vedteke.

Vedtak

1. Kontrollutvalet legg opp til denne møteaktiviteten i 2020:
 - 06.03.2020
 - 14.04.2020
 - 19.05.2020
 - 28.09.2020
 - 16.11.2020

PS 7/20 Gjennomgang av møteprotokollar frå andre politiske utval

Forslag til vedtak

Kontrollutvalet tar møteprotokollane som går fram av saksutgreiinga til orientering

Saksprotokoll i 06.03.2020 - Kontrollutvalet i Samnanger kommune

Handsaming i møte

Forslag til vedtak vart samrøystes vedteke.

Vedtak

Kontrollutvalet tek møteprotokollane som går fram av saksutgreiinga til orientering

PS 8/20 Eventuelt

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalet i Samnanger kommune ønskjer å ha eventuelt som sak i kvart møte.
2. Eventuelsaka erstattar tidlegare referatsak om utvalet sitt kvarter.

Saksprotokoll i 06.03.2020 - Kontrollutvalet i Samnanger kommune

Handsaming i møte

Vedr. pkt. 1 og 2

Kontrollutvalet vil med eventuelsaka få ei sak der utvalsmedlemmane kan fremje saker til utvalet.

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.

Vedr. pkt. 3

Leiar i utvalet orienterte om mottatt brev vedr. administrasjonen i Samnanger kommune si handtering av budsjettmidlar ved kjøp av juridiske tenester frå advokatkontoret Stiegler.

Vedr. pkt. 4

Kontrollutvalsleiar orienterte om mottatt varsel frå tilsette i Samnanger kommune.

Møtet vart lukka etter kommunelova § 11-5 under orienteringa under pkt. 4 då orienteringa inneheld personalmessig informasjon unnateke offentleg jf. offl.13, jf. forvl. § 13.

Vedtak i saka og avgjerd om å lukke møtet vart samrøystes vedteke.

Vedtak

1. Kontrollutvalet i Samnanger kommune ønskjer å ha eventuelt som sak i kvart møte.
2. Eventuelsaka erstattar tidlegare referatsak om utvalet sitt kvarter.

3. Når det gjeld henvending i brev vedr. administrasjonen i Samnanger kommune si handtering av budsjettmidlar ved kjøp av juridiske tenester frå advokatkontoret Stiegler, konkluderer utvalet med at dette ikkje er ei sak for kontrollutvalet.
4. Kontrollutvalet vedtok at mottatt varsel, som leiar i utvalet orienterte om, ikkje er sak for kontrollutvalet..

PS 9/20 Konkurransetsetting av revisjonstenestene for Samnanger kommune - Arbeidsmøte

Forslag til vedtak

Arbeidsmøte utan forslag til vedtak

Saksprotokoll i 06.03.2020 - Kontrollutvalet i Samnanger kommune

Handsaming i møte

Sekretariatet la i møtet fram forslag til evaluering for kontrollutvalet. Sidan tilboda inneheld informasjon av konkurransemessig betydning for tilbydarane er informasjonen unnateke offentleggjering, jf. offl.13, jf. forvl. § 13. Møtet vart difor lukka med heimel i kommunelova § 11-5 under handsaming av denne saka.

På bakgrunn av denne presentasjonen gjorde utvalet ei vurdering av tilboda. Resultatet av arbeidsmøtet vil danne grunnlag til innstillinga til kommunestyret, som skal handsamast i neste møte i kontrollutvalet.

Vedtaket i saka og vedtaket om lukking av møtet under behandling av saka var samrøystes.

Vedtak

Kontrollutvalet vurderte evalueringa frå sekretariatet som eit godt grunnlag til vidare arbeid til sak i neste møte.

Referatsaker

RS 1/20 Program - Fagkonferanse Kontroll og Tilsyn 2020 i regi av FKT

Saksprotokoll i 06.03.2020 - Kontrollutvalet i Samnanger kommune

Handsaming i møte

Vedtaket i saka var samrøystes.

Vedtak

Kontrollutvalet tek referatsaka til orientering.

RS 2/20 Forum for Kontroll og Tilsyn - Medlemsinformasjon desember 2019

Saksprotokoll i 06.03.2020 - Kontrollutvalet i Samnanger kommune

Handsaming i møte

Vedtaket i saka var samrøystes.

Vedtak

Kontrollutvalet tek referatsaka til orientering.

RS 3/20 Forum for Kontroll og Tilsyn - Medlemsinformasjon februar 2020

Saksprotokoll i 06.03.2020 - Kontrollutvalet i Samnanger kommune

Handsaming i møte

Vedtaket i saka var samrøystes.

Vedtak

Kontrollutvalet tek referatsaka til orientering.



Møteprotokoll

Utval:	Kontrollutvalet i Samnanger kommune
Møtestad:	Biblioteket på Bjørkheim
Dato:	12.03.2020
Tid:	14:00 - 15:15

Følgjande faste medlemmer møtte:

Namn	Funksjon	Representerer
Svein Verner Røseth	Medlem	FRP
Anne Tandstad	Medlem	SP
Arild Røen	Leiar	H

Følgjande medlemmer hadde meldt forfall:

Namn	Funksjon	Representerer
Terje Hoseth Næss	Nestleiar	KRF
Silvana Amaral Da Silva	Medlem	BL

Følgjande varamedlemmer møtte:

Namn	Møtte for	Representerer
Arne Jørgensen	Terje Hoseth Næss	BL
Bjarne Hauge	Silvana Amaral Da Silva	KRF

Merknader

Andre som møtte:

Namn	Stilling
Knut Harald Frøland	Ordførar
Birte Bjørkelo	Partner Deloitte AS
Einar Ulla	Seniorrådgjevar i Vestland fylkeskommune (Deltok via telefon)
Helge Inge Johansen	Spesialrådgjevar i Vestland fylkeskommune

Arild Røen
utvalsleiar

Helge Inge Johansen
utvalssekretær

Dokumentet er godkjent elektronisk og har difor ingen handskriven underskrift

Sakliste

Utvals- saknr	Innhald	Arkiv- saknr	U.Off
	Godkjenningssaker		
GK 3/20	Godkjenning av innkalling og sakliste		
	Politiske saker		
PS 10/20	Varsel om arbeidstilhøve i Samnanger kommune	2020/110	

Godkjenningssaker

GK 3/20 Godkjenning av innkalling og sakliste

Saksprotokoll i 12.03.2020 - Kontrollutvalet i Samnanger kommune

Handsaming i møte

Møteinnkalling vart sendt ut 11.03.20 via e-post. Det kom ikkje merknader til innkalling eller sakliste.

Vedtak

Innkalling og sakliste vart samrøystes godkjende.

Politiske saker

PS 10/20 Varsel om arbeidstilhøve i Samnanger kommune

Forslag til vedtak

Saka blir lagt utan tilråding til vedtak.

Saksprotokoll i 12.03.2020 - Kontrollutvalet i Samnanger kommune

Handsaming i møte

Utvalseiar opna møte og forklarte at det var ei sak til dette møte.

Medlem Anne Tandstad reiste spørsmål om ho var habil i saka, grunna at ho for ei tid tilbake har vore involvert i denne saka.

Ut frå det som kom fram av informasjon frå medlem Anne Tandstad, vedtok kontrollutvalet samrøystes at Anne Tandstad var inhabil i behandling av denne saka.

Anne Tandstad gjekk frå møtet i behandling av saka.

Møtet vart etter dette lukka med heimel i kommunelova § 11-5, då det med stort sannsyn ville kome fram personalmessige opplysningar i møtet som er unntatt offentleg jf. Offl. § 13 jf forvl. § 13.

Varselet vart utdelt i møte, og samla inn att ved møteslutt.

Vedtak i saka var samrøystes.

Vedtak

1. Kontrollutvalet ber Deloitte ut i frå det som kom fram av varselet og det som kom fram av diskusjonen i møtet, kartlegge bakgrunnen for varselet.
2. Deloitte blir bedt om å utarbeide ein prosjektplan for arbeidet, og sende denne til sekretariatet så snart den er ferdig.
3. Utvalseiar får i samråd med sekretariatet fullmakt til å godkjenne prosjektplanen.
4. Deloitte blir vidare bedt om å orientere om status for arbeidet i neste møte (14.04.20) i kontrollutvalet.

Politiske saker

PS 11/20 Varsel om arbeidstilhøva i Samnanger kommune - status i arbeidet med undersøkingar omkring varselet



Samnanger kommune

Sekretariat for kontrollutvalet
Saksframlegg

Saknr: 2020/110-7
Saksbehandlar: Einar Kåre Ulla

Saksgang

Utval	Utv.saksnr.	Møtedato
Kontrollutvalet i Samnanger kommune	11/20	14.04.2020

Varsel om arbeidstilhøva i Samnanger kommune - status i arbeidet med undersøkingar omkring varselet

Forslag til vedtak

Kontrollutvalet tek statusrapporten frå Deloitte til orientering.

Samandrag

I varslingsrutinane for Samnanger kommune står det at kontrollutvalet v/leiar kan varslast. Leiar i kontrollutvalet har motteke eit varsel, og kontrollutvalet har engasjert Deloitte for å gjere undersøkingar om bakgrunnen for varselet.

Hogne Haktorson
Kontrollsjef

Einar Kåre Ulla
seniorrådgjevar

Saksframlegget er godkjent elektronisk og har difor ingen handskriven underskrift

Vedlegg
1 Prosjektplan

Saksutgreiing

Bakgrunn for saka

Kontrollutvalsleiar og ordførar mottok varsel på arbeidstilhøva i Samnanger kommune torsdag 5. mars. Leiar orienterte utvalet om dette varselet i møte dagen etter. Leiar diskuterte oppfølging av varselet med ordførar, og kom, etter samtale med sekretariatet, til at kontrollutvalet bør engasjere revisor for å få gjennomført kontroll/revisjon av motteke varsel. Utvalet og revisor vart innkalla til møte torsdag 12. mars kl. 14.00 for å drøfte saka, og for å få på plass ei bestilling til revisor. Varselet vart utdelt på møtet, og samla inn etter møtet.

Møtet vart lukka med heimel i kommunelova § 11-5 ved behandling av saka, då det kom fram personalmessige opplysningar i møtet som er unntatt offentleg jf. Offl. § 13 jf forvl. § 13.

Kontrollutvalet gjorde følgjande vedtak i møtet 12.03.2020:

1. *Kontrollutvalet ber Deloitte ut i frå det som kom fram av varselet og det som kom fram av diskusjonen i møtet, kartlegge bakgrunnen for varselet.*
2. *Deloitte blir bedt om å utarbeide ein prosjektplan for arbeidet, og sende denne til sekretariatet så snart den er ferdig.*
3. *Utvalsleiar får i samråd med sekretariatet fullmakt til å godkjenne prosjektplanen.*
4. *Deloitte blir vidare bedt om å orientere om status for arbeidet i neste møte (14.04.20) i kontrollutvalet.*

Vedtakskompetanse

Kontrollutvalet jf. Kommunelova § 23-2 og varslingsplakat for Samnanger kommune pkt. 7

Vurderingar og verknader

Deloitte stiller på møtet 14.04.2020 for å orientere kontrollutvalet om status i arbeidet med dei undersøkingar som er gjort greie for i prosjektplanen (Vedlagt offentleg versjon). Kontrollutvalet får i møtet høve til å stille spørsmål til revisor vedr. framdrift, innhald i undersøkingane etc.

Konklusjon

Deloitte har sett igang arbeid med undersøkingar om bakgrunn for varselet mottatt 5. mars om arbeidstilhøve i Samnanger kommune. Kontrollutvalet vil i møtet få høve til avklaringar av framdrift, innhald i arbeidet etc.



Undersøking | Samnanger kommune

Bakrunn for varsling

Mandat/engagement letter

Mars 2020

«Bakgrunn for varsling»

Mars 2020

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

Innhold

1. Føremål og mandat	4
2. Metode og leveranse	5
3. Tid og ressursbruk	6

1. Føremål og mandat

1.1 Bakgrunn

Deloitte har i samsvar med bestilling frå kontrollutvalet i Samhanger kommune utarbeidd eit forslag til mandat for ei kartlegging av bakgrunn for eit varsel som er overlevert kommunen. I Samnanger kommune er kontrollutvalet formelt ein av varslingskanalane, og kontrollutvalget har i denne saka blitt bedt av ordførar om å følgje opp varselet.

Varsling etter arbeidsmiljølova skjer når ein arbeidstaka melder frå om ulovlige eller kritikkverdige forhold i verksemda. Kritikkverdige forhold er forhold som er i strid med rettsregler, skriftlige etiske retningslinjer i verksemda eller etiske normer som det er brei tilslutning til i samfunnet. «Uforsvarlig arbeidsmiljø» er eit eksempel på kva det kan varslast om. «Uforsvarlig arbeidsmiljø», viser til det generelle arbeidsmiljøkravet i arbeidsmiljølova § 4-1:

«Arbeidsmiljøet i virksomheten skal være fullt forsvarlig ut fra en enkeltvis og samlet vurdering av faktorer i arbeidsmiljøet som kan innvirke på arbeidstakernes fysiske og psykiske helse og velferd. Standarden for sikkerhet, helse og arbeidsmiljø skal til enhver tid utvikles og forbedres i samsvar med utviklingen i samfunnet.»

Arbeidsgjevar pliktar å sørge for at eit varsel blir tilstrekkeleg undersøkt. Det er arbeidsgjevar som er pliktsubjekt etter varslingsreglane og som er rettsleg forplikta til å sørge for at varselet blir følgt opp på ein adekvat måte¹. Det kan nyttast eksterne aktørar til å gjennomføre ei slik undersøking. Arbeidsmiljølova gir ikkje ei konkret oppskrift på korleis eit varsel skal sakhandsamast, men den gir likevel nokre føringar. Lova sier mellom anna at:

- Varselet skal følgjast opp innan rimeleg tid,
- Varselet skal undersøkast tilstrekkeleg

Det er ikkje sett kvalitative eller kvantitative krav til ei slik undersøking i arbeidsmiljølova. Det er i staden lagt til grunn at arbeidsgjevar må vurdere konkret i den enkelte sak kva som vil vere tilstrekkelege undersøkingar for å avklare varselet sitt innhald. Kor grundig undersøkinga skal gjerast må vere tilpassa det varselet gir grunnlag for, jf. Prop. 74 L (2018–2019).

Revisjonen har fått i oppgåve av kontrollutvalet å undersøke varselet i form av ei forundersøking/kartlegging.

1.2 Revisjonen si oppgåve

Føremålet med undersøkinga er å avklare nærare bakgrunnen for og grunnlaget for varselet. Noko som kan skildrast som ei *forundersøking*. Revisjonen skal i første omgang ikkje konkludere med omsyn til varset sitt innhald. Det er i utgangspunktet lagt opp til ei brei kartlegging, før ein vurderer om dette er tilstrekkeleg for å gjere ei vurdering eller om ein må undersøke nokre sider ved saka ytterlegare. Denne vurderinga vil leggest fram for kontrollutvalet slik at utvalet kan beslutte om det skal gjerast ytterlegare undersøkingar.

I første omgang ønsker kontrollutvalet at revisjonen skal kartlegge kva som er oppfatninga til dei ulike partane i saka rundt det som det er varsla om.

¹ <https://www.nkrf.no/nyheter/2020/02/28/varsling-har-kommunerevisjonen-en-rolle>

2. Metode og leveranse

2.1 Dokumentgjennomgang

Revisjonen vil gå igjennom retningslinjer for varsling i kommunen, sjølve varslinga og anna dokumentasjon som er viktig for å få meir informasjon om bakgrunnen for varselet.

2.2 Intervju

Intervju vil vere hovedkjelda for informasjon. Vi vil intervjuje partar som kan medverke til å belyse forholda det er varsla om. Dette vil i første omgang vere:

- [Redacted]
- Varslarar
- [Redacted]
- [Redacted]
- [Redacted]
- [Redacted]
- [Redacted]
- [Redacted]

Intervjua vil i hovudsak gjennomførast på telefon/video. Om nokon ønskjer å ha med seg ein person i intervjuet vil det vere greit. Det vil bli skrive referat frå intervjua som den enkelte får høve til å verifisere. Det er dei verifiserte referata som vil bli lagt til grunn for rapporten.

2.3 Verifisering og uttale

Utkast til rapport frå undersøkinga vil bli sendt for verifisering og kontradiksjon. I samband med utarbeiding av dette utkastet og verifisering vil det bli teke omsyn til reglar for taushetsplikt (jf, arbeidsmiljølova, forvaltningslova og offentleglova).

3. Tid og ressursbruk

3.1 Nøkkelpersonell

Birte Bjørkelo er oppdragsansvarleg partner på oppdraget. Teamet består elles av Kari Gåsemyr (senior manager) og Lina Hamre (senior konsulent). Stein Ove Songstad (partner) er jurist med særleg kompetanse knytte til arbeidsmilølov og varsling, og vil bli nytta som ein ekspertressurs i oppdraget. Deloitte har sett saman eit team som sikrar at prosjektet blir gjennomført i samsvar med gjeldande retningsliner, samt med nødvendig kompetanse og erfaring.

3.2 Ressursbruk

Med utgangspunkt i prosjektet sin karakter og planen som er lagt for korleis prosjektet skal bli gjennomført vil det ta totalt omlag **169 timar** å gjennomføre prosjektet. Revisjonen vil understreke at det er vanskeleg å estimere tida i dette prosjektet ettersom det kan dukke om fleire partar som må involverast og det kan vere spørsmål som må undersøkast nærare for å få til ei forsvarleg undersøking. Dersom dette skjer vil vi ta opp med kontrollutvalet undervegs for vurdering og eventuell godkjenning.

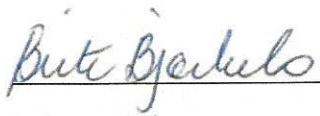
	Tal timar	Veke
Oppstart av undersøking	4	13
Oppstart meldast til rådmann, varslarar og den der er varsla på vegner av. Det vil bli førespurt dokumentasjon som er naudsynt for å gjennomføre undersøkinga	4	13/14
Gjennomgang av dokumentasjon og detaljplanlegging av undersøkinga, og kven som må intervjuast	16	14/15
PÅSKE		15
Førebuing, gjennomføring og referatføring av intervju med omlag 9-10 personar.	60	16
Løypemelding til kontrollutvalet	2	16
Verifisering av intervju	16	17/18
Utarbeide rapportutkast	45	18/19
Verfisering/kontradiksjon	10	19/20
Rapport sendast til kontrollutvalet	2	20
Prosjektadministrasjon og kvalitetssikring undervegs	10	IA
Til saman	169 timar	

3.3 Gjennomføringsplan

Oppstart av prosjektet vil vere veke 13 og rapporten vil vere klar for oversending til kontrollutvalet i veke 20. For å kunne gjennomføre prosjektet innan denne fristen og med stipulert timebruk er det nødvendig at kommunen og alle involverte sender over etterspurt dokumentasjon innan dei fristar som blir satt, og at utvalte personar stiller til og verifiserer intervju.

Fakturering av kostnadane ved prosjektet vil skje i samsvar med gjeldande avtale med Samnanger kommune.

Bergen, 25. mars 2020



Birte Bjørkelo

Oppdragsansvarlig partner



Deloitte AS and Deloitte Advokatfirma AS are the Norwegian affiliates of Deloitte NSE LLP, a member firm of Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL"), its network of member firms, and their related entities. DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL (also referred to as "Deloitte Global") does not provide services to clients. Please see www.deloitte.no for a more detailed description of DTTL and its member firms.

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

Deloitte is a leading global provider of audit and assurance, consulting, financial advisory, risk advisory, tax and related services. Our network of member firms in more than 150 countries and territories serves four out of five Fortune Global 500® companies. Learn how Deloitte's 312,000 people make an impact that matters at www.deloitte.no.

© 2020 Deloitte AS



Samnanger kommune

Sekretariat for kontrollutvalet
Saksframlegg

Saknr: 2020/128-1
Saksbehandlar: Einar Kåre Ulla

Saksgang

Utval	Utv.saksnr.	Møtedato
Kontrollutvalet i Samnanger kommune	12/20	14.04.2020

Årsmelding kontrollutvalet 2019

Forslag til innstilling

Kommunestyret godkjenner årsmelding for kontrollutvalet 2019.

Samandrag

Årsmeldinga frå kontrollutvalet er ein del av utvalet si rapportering til kommunestyret.

Hogne Haktorson
Kontrollsjef

Einar Kåre Ulla
seniorrådgjevar

Saksframlegget er godkjent elektronisk og har difor ingen handskriven underskrift

Saksutgreiing

Bakgrunn for saka

Sekretariatet har utarbeidd forslag til kontrollutvalet si årsmelding for 2019. Årsmeldinga skal gje eit oversyn over kva utvalet har arbeidd med i året som gjekk.

Vedtakskompetanse

Kommunestyret.

Vurderingar og verknader

Føremålet med årsmeldinga skal vera å melde tilbake til kommunestyret, som er kontrollutvalet sin oppdragsgjevar, resultatane av utvalet sitt arbeid. Årsmeldinga peikar både på handsaming av saker som er slutført frå kontrollutvalet si side, og på kva som må følgjast opp vidare framover.

Årsmeldinga frå kontrollutvalet må reknast som ein del av den lovpålagte rapporteringa frå utvalet til kommunestyret. Sekretariatet meiner difor at det vil vera naturleg at kommunestyret godkjenner årsmeldinga i eiga sak, slik det og har vore gjort dei siste åra.

Konklusjon

Det blir på bakgrunn av dette tilrådd at utvalet legg fram årsmelding for kontrollutvalet for 2019 til godkjenning i kommunestyret.



Samnanger kommune

Kontrollutvalet

ÅRSMELDING 2019

FOR KONTROLLUTVALET I

SAMNANGER KOMMUNE



1 Føremål og oppgaver for kontrollutvalet

I reglement for kontrollutvalet, som vart vedteke i kommunestyret 25.09.13, saman med reglement for dei andre politiske utvala i kommunen, står det om føremål og oppgaver:

«Hovudføremålet til kontrollutvalet er å medverka til at det er ålmenn tillit til at kommunen sine oppgaver vert løyst på best mogleg måte og i samsvar med gjeldande lover og forskrifter. Kontrollutvalet kan i prinsippet ta opp alle tilhøve ved kommunen si verksemd, så lenge det kan definerast som kontroll og tilsyn. Kontrollutvalet kan hos kommuneadministrasjonen, utan hinder av teieplikt, krevja alle opplysningar, utgreiingar eller alle dokument og gjera undersøkingar som det finn naudsynt for å gjennomføra oppgåvene.»

I «Forskrift om kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar» finn ein i kap. 3 «Alminnelige regler om kontrollutvalgets ansvar og oppgaver». I § 4 står det mellom anna:

«Kontrollutvalget skal føre det løpende tilsyn og kontroll med den kommunale forvaltningen på vegne av kommunestyret, herunder påse at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning.»

2 Samansetjing av kontrollutvalet

Kontrollutvalet har vore slik samansett i førre valperiode, fram til hausten 2019:

<u>Medlemmer:</u>	<u>Vararepresentant for Ap, H, Krf og Mdg:</u>
Bright Olav Gåsdal (Ap) – leiar	1. Gisle Gardar Øye (H)
Vibeke Bohre Våge (H) - medlem	2. Shirin Kvernes Kadoor (Ap)
	3. Bjarne Hauge (Krf)
	<u>Vararepresentant for BI, Frp og Sp:</u>
Anne Tandstad (Sp) – nestleiar	1. Evelyn Frøland (BI)
Øystein Foss (BI) - medlem	2. Roy Ove Eikedal (Sp)
Svein Verner Røseth (Frp) medlem	3. Tor Henning Grønlien (BI)
	4. Marion Langhelle Pedersen (Frp)

I følgje lova skal minst ein av medlemmane i kontrollutvalet vera medlem av kommunestyret. Bright Olav Gåsdal er kommunestyremedlem.

Kontrollutvalet for perioden 2019 - 2023 er slik samansett:

<u>Medlemmer:</u>	<u>Vararepresentant for Ap, H og Mdg:</u>
Arild Røen (H) – leiar	Liv Berit Kvernes Befring (Ap)
	Marijke Strømmen (Mdg)
	Kjell Roar Norvik (H)
	<u>Vararepresentant for BI, Frp, Sp og Krf:</u>
Terje Hoseth Næss (Krf) – nestleiar	Annette Espelid (BI)
Anne Gerd Tandstad (Sp)	Audun Johannes Yndestad (Frp)
Svein Verner Røseth (Frp)	Arne Jørgensen (Sp)
	Bjarne Hauge (Frp)
	Dag Nydal (BI)
	Helene Mjelde Foss (BI)

3 Om verksemda til kontrollutvalet i 2019

- Kontrollutvalet hadde 5 møter, og handsama 59 saker.
- Ordførar har møterett i kontrollutvalet og har møtt på dei fleste møta.
- Rådmann og andre tilsette i kommunen har møtt for å orientera til kontrollutvalet, når dei har vorte innkalla.
- Revisjonen har og møtt på møta i kontrollutvalet.
- Kontrollutvalet har fått tilgang til den informasjonen det vart bede om.

4 Sekretariatsordninga

I kommunelova § 77 pk.10 står det at kommunestyret skal sørgja for sekretærbistand til kontrollutvalet. Sekretærfunksjonen kan ikkje leggest til kommunen sin administrasjon.

Utdrag frå § 20 i Forskrift om kontrollutvalg - «Kommunestyret skal sørge for at kontrollutvalget har sekretærbistand som til enhver tid tilfredstiller utvalgets behov. Sekretariatet skal påse at de saker som behandles av kontrollutvalget er forsvarlig utredet og et utvalgets vedtak blir iverksatt. Sekretariatet skal være uavhengig av kommunens administrasjon og av den eller de som utfører revisjon for kommunen. Sekretariatsfunksjonen kan ikke legges til kommunens administrasjon.»

Sekretariat for kontrollutvalet i Hordaland fylkeskommune utfører sekretariatstenesta for kontrollutvalet i Samnanger kommune. Helge Inge Johansen har utført sekretæroppgaver på kontrollutvaldsmøta.

Forutan å vera sekretariat for kontrollutvalet i Hordaland fylkeskommune yter også sekretariatet sekretariatstenester til kontrollutvala i desse kommunane: Samnanger, Stord, Kvinnherad, Bømlo, Tysnes, Ulvik, Eidfjord, Kvam, Ullensvang, Odda, Voss, Fusa, Øygarden, Sund, Fitjar, Askøy og Vaksdal. Frå 2017 har sekretariatet og utført sekretærtenester for kontrollutvalet i Bergen Kirkelige Fellesråd.

5 Revisjonstenesta

Kontrollutvalet skal på vegne av kommunestyret ha tilsyn med den kommunale forvaltninga. Utvalet må halda seg orientert om kva saker revisjonen arbeider med, og føra tilsyn med at revisjonsarbeidet er å jour og føregår i samsvar med forskrift og vedtak. Deloitte AS er revisor for Samnanger kommune. Noverande avtale gjeld fram til og med 30.06.2020. Deloitte har lagt fram revisjonsmelding, slik kravet er, samt rapportar og annan informasjon om revisjonen sitt arbeid.

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

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

Fram til hausten 2017 var partner Bjarne Ryland ansvarleg revisor. Partner Unni-Renate Moe er no ansvarleg revisor for kommunen. I tråd med regelverket har revisor lagt fram for kontrollutvalet eigenvurdering for at Deloitte er uavhengig i høve til Samnanger kommune.

6 Arbeid med forvaltningsrevisjon.

Plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2016 – 2020

Forskrift om kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar § 10 om Plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon lyd slik:

”Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Planen vedtas av kommunestyret eller fylkestinget selv som kan delegere til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden. Planen skal baseres på en overordnet analyse av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger, med sikte på å identifisere behovet for forvaltningsrevisjon på de ulike sektorer og virksomheter.”

Plan for forvaltningsrevisjon vart vedteken i kommunestyremøte 15.12.2016.

6.1 Gjennomføring av forvaltningsrevisjonsprosjekt

Forvaltningsrevisjon er eit verktøy som kommunestyret og kontrollutvalet skal nytta for å sikre at kommunen på best mogleg måte tek omsyn til innbyggjarane sine behov og rettar. Forvaltningsrevisjon er ein av dei pålagde oppgåvene til kontrollutvalet. I forskrift for kontrollutval står det at «*Kontrollutvalget skal påse at kommunens eller fylkeskommunens virksomhet årlig blir gjenstand for forvaltningsrevisjon.*»

6.2 Forvaltningsrevisjon av tilpassa opplæring og spesialundervisning

Kontrollutvalet valde nytt prosjekt etter gjeldande plan for forvaltningsrevisjon 2016 -2020, vedteke i kommunestyret 15.12.2016. Arbeidet med denne forvaltningsrevisjonsrapporten, vart bestilt i møte 04.02.2019. Kontrollutvalet handsama rapporten i møte 11.12.2019, PS 51/19, der det vart gjort slik innstilling til kommunestyret:

«*På bakgrunn av forvaltningsrevisjon av Tilpassa opplæring og spesialundervisning i Samnanger kommune ber kommunestyret rådmannen syta for å:*

- 1. Vurdere kva tiltak som bør setjast i verk for å sikra at også elevar med svakare og sterkare læreføresetnader enn gjennomsnittet får ei tilpassa opplæring.*
- 2. Sikre at elevar på 1. til 4. trinn som står i fare for å bli hengande etter i lesing, skrivning eller rekning, raskt får eigna intensiv opplæring slik at forventna progresjon blir nådd.*
- 3. Sikre at prosessar knytt til utprøving av tiltak innanfor den ordinære undervisningssituasjonen i minst mogleg grad er personavhengige, til dømes gjennom rettleiande og kompetansehevande tiltak retta mot undervisningspersonalet.*
- 4. Sikre at skulane i kommunen har ein innarbeidd framgangsmåte for korleis lærarane som ein del av undervegsvurderinga systematisk og løpande skal vurdere om elevane har tilfredstillande utbytte av opplæringa, samt vurderer å tydeleggjere dette kravet gjennom felles rutinar.*
- 5. Gjennomgå og justerer rutinar og malar som skal nyttast i sakshandsaminga og i samband med gjennomføring og evaluering av spesialundervisning, slik at desse er i samsvar med regelverket og bidrar til å sikre at krav i regelverket blir etterlevd (jf. revisjonen sine vurderingar i 5.3.2).*
- 6. Sikre at sakshandsaminga i samband med vurdering av behov for spesialundervisning er i samsvar med krav i opplæringslova og forvaltningslova (jf. revisjonen sine vurderingar i kapittel 5.4.2).*
- 7. Sikre at alle elevar får gjennomført den spesialundervisninga dei har vedtak om, og at IOPar alltid byggjer på eit gyldig enkeltvedtak om spesialundervisning for eleven.*
- 8. Sikre korrekt GSI-rapportering.*
- 9. Å lage ein prioritert handlingsplan til kontrollutvalet innan 01.04.2020 som visar kva tiltak som skal setjast i verk for å følgja opp tilrådingane i rapporten, når tiltaka skal setjast i verk og kven som skal ha ansvaret for iverksettinga.»*

Rapporten vart lagt fram for kommunestyremøte 05 mars 2020.

6.3 Oppfølging av tidlegare gjennomførte forvaltningsrevisjonsprosjekt.

Forvaltningsrevisjon av «Internkontroll i Samnanger kommune».

I 2014 vart det vedteke å gjennomføra forvaltningsrevisjon om Internkontroll. Arbeid med gjennomføring av forvaltningsrevisjonen vart utført på slutten av 2014 og første halvår 2015. Rapport etter arbeidet vart lagt fram for kommunestyret i møte 14.10.15.

Kontrollutvalet har fått informasjon om arbeidet med oppfølging av kommunestyret sitt vedtak i etterkant av rapporten. I februar møte 2018 vedtok kontrollutvalet at ein vil ha ei årleg rapportering om korleis internkontrollsystema fungerer og er i bruk.

Kontrollutvalet hadde orientering om dette i PS sak 18/19 i maimøte, der vedtaket var at kontrollutvalet vil ha ei ny orientering om internkontrollsystema i 2020.

Forvaltningsrevisjon av «Innkjøpsarbeid i Samnanger kommune».

I 2017 vart det vedteke å gjennomføra forvaltningsrevisjon av innkjøp. Rapport etter forvaltningsrevisjon av innkjøp vart lagt fram for kommunestyret i møtet 13.09.2018.

Kontrollutvalet handsama handlingsplanen siste gang i møte den 02.09.2019, der dette mellom anna vart protokollert:

«Rådmannen orienterte utvalet, om punkt 5 som står at. Kjøper teknisk løsning frå Acos. Rutinane er på plass, men er ikkje tilgjengeleg for alle. Håper at dette er på plass innan utgangen av året.

Vedtak:

Kontrollutvalet ber om ny status på arbeidet gjeldande forvaltningsrevisjonen innan innkjøp, i form av skriftleg tilbakemelding, innan 20.11.2019.

Saka vart utsett til første møte i 2020. (jmf. PS sak 03/20, 06.03.2020)

7 Arbeid med selskapskontroll

Plan for selskapskontroll for perioden 2016 – 2020

Forskrift om kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar § 13 Selskapskontroll lyd slik:

"Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens interesser i selskap m.m. Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av selskapskontroll. Planen skal baseres på en overordnet analyse av kommunens eller fylkeskommunens eierskap ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger, med sikte på å identifisere behovet for selskapskontroll på de ulike sektorer og med de ulike selskapene. Planen skal vedtas av kommunestyret eller fylkestinget selv som kan delegerer til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden. Kontrollutvalget avgjør selv hvem som på dets veggen skal gjennomføre selskapskontroll."

Plan for selskapskontroll for 2016 – 2020 vart vedteken i kommunestyremøte 15.12.2016.

7.1 Gjennomføring av selskapskontrollar, oppfølgingsarbeid og bedriftsbesøk

Det er ikkje gjennomført selskapskontroll eller bedriftsbesøk i 2019 i nokon av dei selskap som kommunen har eigarskap i.

8 Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT)

FKT er ein landsomfattande organisasjon som har som oppgåve å vera møte- og kompetanseplass for kontrollutvala og deira sekretariat. Kontrollutvalet i Samnanger kommune er medlem i FKT. Nyheitsbrev frå FKT med aktuelle tema for kontrollutvalet sitt arbeid er og lagt fram som melding til kontrollutvalet.

9 Opplæring

Anne Gerd Tandstad deltok på NKRF si kontrollutvalskonferanse på Gardermoen i februar 2019.

Det vart arrangert kurs med tema «Samfunnsansvar og antikorrupsjon» i samband med kommunestyremøte i september 2018. Det er ikkje gjennomført kurs i 2019.

10 Samnanger kommune si heimeside og bruk av elektronisk møteinnkalling.

Informasjon om kontrollutvalet på heimesida er lagt til rette på ein god måte. Kommunestyret, alle hovudutval, og også kontrollutvalet brukar lese Brett på møta og får elektronisk innkalling. For å nytta denne arbeidsmåten i politiske utval er det lagt godt til rette både med opplæring og tilrettelegging på heimesida.

11 Arbeid med rekneskapsrevisjon – uttale til årsrekneskapan.

Kontrollutvalet sin uttale om Samnanger kommune sin årsrekneskap for 2018 hadde bl.a. med desse opplysningane:

- driftsrekneskapan viser kr. 159.423.288 til fordeling drift, og
- eit rekneskapsmessig mindreforbruk på kr. 1.260.328.
- netto driftsresultat er positivt med kr. 3.141.013.

Oppsummering og tilrådingar frå kontrollutvalet til den framlagde kommunerekneskapan:

- Kontrollutvalet merkar seg at det økonomiske driftsresultatet for 2018 er positivt. Resultatet ligg noko under TBU sine anbefalingar, og ligg under gjennomsnittet i landet.
- Kontrollutvalet vil presisera at tilrådingar frå revisor i revisjonsrapport nr. 9 må følgjast opp.
- Kontrollutvalet merkar seg og at nivået på lånegjeld i 2018 er svært høgt, og at disposisjonsfondet er svakt.
- Årsmeldinga for 2018 gjev ei god skildring av drifta av kommunen i året som gjekk.

12 Tilsyn frå Fylkesmannen

Når Fylkesmannen, eller andre statlege organ, gjennomfører tilsyn i kommunane, vert det utarbeida rapport etter tilsynet. I rapportar etter slik gjennomgang av tenesteområde, gjev Fylkesmannen, og andre, tilråding, melding eller pålegg til kommunen om kva som bør følgjast opp innanfor saksfeltet. Kontrollutvalet ser det som ei av sine oppgåver å følgja med i slike tilsynssaker.

Rådmannen var i møte 04.02.2019 og orientere kontrollutvalet om saka gjeldande det planlagde tilsyn frå Arkivverket saman med ein annan tilsynsrapport frå Arkivverket. I møte 11.12.2019 orienterte rådmannen om det gjennomførte tilsynet og dei pålegga kommunen hadde fått etter tilsynsrapporten. Kontrollutvalet valde å ta orienteringa frå rådmannen og dei pålegga kommunen hadde fått etter tilsynsbesøket til orientering.

13 Andre saker / orienteringssaker i kontrollutvalet i 2019:

Utvalet har og som faste punkt på saklista – gjennomgang av møteprotokollar frå kommunestyret, formannskapet og hovudutvala. Her er døme på nokre andre saker kontrollutvalet handsama:

- Ny personvernlov frå 2018 – konsekvensar for kommunane
- Rekneskapsrapportar for kommunerekneskapan
- Årsrapport 2018 frå Skatteoppkrevjar og kontrollrapport 2018 frå Skatteetaten.

Samnanger 04.04.2020

Arild Røen
Leiar i kontrollutvalet



Samnanger kommune

Sekretariat for kontrollutvalet
Saksframlegg

Saknr: 2020/78-2
Saksbehandlar: Einar Kåre Ulla

Saksgang

Utval	Utv.saksnr.	Møtedato
Kontrollutvalet i Samnanger kommune	13/20	14.04.2020

Val av revisor for Samnanger kommune - tilråding frå kontrollutvalet

Forslag til innstilling

Kommunestyret i Samnanger kommune vel.....som revisor frå 01.07.2020 til 30.06.2024

Samandrag

Sekretariatet har gjennomgått og evaluert dei innkomne tilboda og resultatet av dette arbeidet vart lagt fram i arbeidsmøte 06.03.2020. I dette møte, 14.04.2020, skal kontrollutvalet vedta innstilling på val av revisor for kommunen. Avtaleperiode er 01.07.2020 til 30.06.2024. Innstillinga frå kontrollutvalet går vidare til kommunestyret, som gjer endeleg vedtak i saka.

Hogne Haktorson
Kontrollsjef

Einar Kåre Ulla
seniorrådgjevar

Saksframlegget er godkjent elektronisk og har difor ingen handskriven underskrift

Saksutgreiing

Bakgrunn for saka

Kommunestyret i Samnanger kommune vedtok 03.06.2019 at kontrollutvalet kunne starte prosess med konkurranseutsetjing og gjorde slikt vedtak i PS 023/2019:

«Kontrollutvalet får fullmakt til å gjennomføra ny konkurranse for kjøp av revisjonstenester. Tidsramma må leggjast slik at den som vert valt ut frå konkurransen, er revisor fom. 01.07.2020.

Fullmakta omfattar gjennomføring av heile prosessen, herunder:

- a. Utarbeiding og godkjenning av tilbodsdokument.*
- b. Knytta til seg naudsynt ekstern hjelp.*
- c. Vurdera mottekne tilbod og innstila overfor kommunestyret på val av revisor.»*

Konkurransegrunnlaget vart vedteke i møte i kontrollutvalet 07.10.2019.

Konkurransegrunnlaget legg også til grunn at tildeling av kontrakt vil skje på grunnlag av best forhold mellom pris og kvalitet, der ein tek omsyn til følgjande kriterium:

- 40 % Pris (fastpris og timepriser)
- 30 % Kvalitet (Løysing av oppdraget)
- 30 % Kompetanse

Vedtakskompetanse

Det er kontrollutvalet som har vedtakskompetanse til å gjennomføre prosess med konkurranseutsetting av revisjonstenestene og lage innstilling til kommunestyret på val av revisor, medan det er kommunestyret sjølv som gjer vedtak, jf. kommunelova § 24-1.

Vurderingar og verknader

Anbudsfristen gjekk ut 13.01.2020 kl. 12.00 for tilbod på kjøp av revisjonstenester for Samnanger kommune for perioden 01.07.2020 til 30.06.2024. Ved utløpet av fristen var det kome inn tilbod frå tre tilbydarar. Alle tilbydarane er kvalifiserte og sekretariatet har gjennomgått og evaluert dei innkomne tilboda opp mot valde tildelingskriteria. I dette arbeidet har sekretariatet nytta jurist i innkjøpsseksjonen i Vestland fylkeskommune som rådgjevar. Juristen rapporterer i denne saka til sekretariatet og ikkje til fylkesrådmannen.

Sekretariatet presenterte 06.03.2020 forslag til evaluering av dei innkomne tilboda for kontrollutvalet i møte (arbeidsmøte), under sak PS 9/20.

Evalueringa i arbeidsmøte i kontrollutvalet 06.03.2020, vil utgjere grunnlag for innstillinga frå kontrollutvalet i dette møtet.

Sekretariatet har no førebudd sak til kontrollutvalet der utvalet skal innstille overfor kommunestyret på val av revisor for Samnanger kommune frå 01.07.2020. Det er kommunestyret som skal gjere det endelege vedtaket. Sekretariatet vil i møte 14.04.2020 presentere munnleg forslag til val av revisor for Samnanger kommune for perioden 01.07.2020 - 30.06.2024. Det vil også bli presentert ei grunnleggjande i forhold til dei 3 tildelingskriterium som ligg til grunn i konkurransegrunnlaget.

Konklusjon

På bakgrunn av det som kjem fram i dette saksframlegget, og ut frå det som vert presentert i møtet, og arbeidsmøte 06.03.2020, vert kontrollutvalet tilrådd å kome med innstilling til val av revisor for Samnanger kommune frå 01.07.2020 til 30.06.2024.

Referatsaker

RS 4/20 FKT - Informasjon om midlertidig forskrift om gjennomføring av fjernmøter i kommuner 2020

Fra: Forum for Kontroll og Tilsyn (fkt@fkt.no)

Sendt: 13.03.2020 18:50:09

Til: Forum for Kontroll og Tilsyn

Kopi:

Emne: VS: 20/1476-4 Informasjon om midlertidig forskrift om gjennomføring av fjernmøter i kommuner og fylkeskommuner for å begrense spredning av Covid-19

Vedlegg: Informasjon om midlertidig forskrift om gjennomføring av (1163763).pdf

Viser til mail før i dag

Forskriften ligger her: <https://lovdata.no/dokument/LTI/forskrift/2020-03-13-277>

Vh Anne-Karin Femanger Pettersen

Generalsekretær



FORUM FOR KONTROLL OG TILSYN

Postboks 41 Sentrum, 0101 Oslo | E-post: fkt@fkt.no | Tlf.: 41471166

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

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

Fra: Aamodt Erland <Erland.Aamodt@kmd.dep.no>

Sendt: fredag 13. mars 2020 15:43

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

Emne: VS: 20/1476-4 Informasjon om midlertidig forskrift om gjennomføring av fjernmøter i kommuner og fylkeskommuner for å begrense spredning av Covid-19

Hei igjen

Vedlagt er brevet til kommunene. Forskriften ligger her: <https://lovdata.no/dokument/LTI/forskrift/2020-03-13-277>

Vh

Erland



DET KONGELIGE KOMMUNAL- OG MODERNISERINGSDEPARTEMENT

Alle landets kommuner og fylkeskommuner

Deres ref

Vår ref

Dato

20/1476

13. mars 2020

Midlertidig forskrift om gjennomføring av fjernmøter i kommuner og fylkeskommuner for å begrense spredning av Covid-19

Kommunal- og moderniseringsdepartementet har på bakgrunn av situasjonen og vedtatte tiltak for å hindre spredning av Covid-19, i dag fastsatt midlertidig forskrift som skal lette gjennomføringen av fjernmøter i kommuner og fylkeskommuner.

Som følge av situasjonen med utbrudd av koronasmitte har helsemyndighetene iverksatt en rekke tiltak med hjemmel i smittevernloven for å redusere smitten fra person til person i samfunnet, og dermed beskytte de sårbare gruppene. Blant de tiltakene som iverksettes er å stenge eller begrense møter og ansamlinger der mange mennesker møtes.

Gjeldende rett om bruk av fjernmøter

Kommuneloven har regler om møter i folkevalgte organer og andre kommunale organer. Møtene holdes som hovedregel ved fysisk oppmøte og de folkevalgte har møteplikt. I tillegg har allmennheten rett til å være til stede i møter i folkevalgte organer.

Kommuneloven § 11-7 åpner for at møter kan avholdes som fjernmøter. Det er en forutsetning for å avholde fjernmøte at kommunestyret eller fylkestinget selv har besluttet at (andre) folkevalgte organer i kommunen eller fylkeskommunen skal ha adgang til å avholde fjernmøte. Videre skal alle deltakerne se, høre og kommunisere med hverandre. Det er ikke adgang til å avholde møter som lukkes på grunn av taushetsplikt etter § 11-5 andre ledd som et fjernmøte. Møter som er lukket etter § 11-5 tredje ledd (kan-bestemmelsene) kan imidlertid avholdes som fjernmøter.

Når det gjelder kommunestyrets adgang til selv å avholde fjernmøter, krever ikke loven at kommunestyret har vedtatt slik adgang på forhånd i et alminnelig møte. Kommunestyret selv, *i et fjernmøte* må kunne bestemme at møtet avholdes i slik form.

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

Kontoradresse
Akersg. 59
www.kmd.dep.no

Telefon*
22 24 90 90
Org no.
972 417 858

Avdeling
Kommunalavdelingen

Saksbehandler
Siri Halvorsen
22 24 69 13

Midlertidig forskrift – utvidet adgang til å avholde fjernmøter

Den midlertidige forskriften åpner for at folkevalgte organer kan avholde sine møter som fjernmøter, selv om kommunestyret ikke har gitt dem adgang til det etter § 11-7 første ledd. Forskriften gir videre unntak fra regelen om at møtedeltakerne må kunne se hverandre. Det betyr at møter i utgangspunktet kan avholdes som rene telefonmøter uten bruk av kamera. Så lenge kommunen har tekniske løsninger, skal allmennheten ha rett til å følge forhandlingene i slike telefonmøter, men her kan unntaket i forskriftens § 3 komme til anvendelse. Det vil også være adgang til å behandle saker som inneholder taushetsbelagte opplysninger eller saker om en arbeidstakers tjenstlige forhold i lukkede fjernmøter, noe som i utgangspunktet ikke er tillatt etter § 11-7 tredje ledd. Av pedagogiske hensyn presiserer vi at også lukkede møter etter § 11-5 tredje kan behandles i fjernmøter.

Fjernmøter i folkevalgte organer skal være offentlige, og alle skal som nevnt kunne følge forhandlingene selv om det er fjernmøter. I forskriften gjør departementet unntak for prinsippet om åpne møter, ved at folkevalgte organer kan avholde møter som fjernmøte i de tilfellene kommunen faktisk ikke har det tekniske utstyret på plass for at allmennheten kan følge forhandlingene i møtet. Bakgrunnen for denne bestemmelsen i forskriften er at også kommuner som ikke har de nødvendige tekniske løsninger skal kunne ha fjernmøter for å unngå fysiske møter og dermed redusere mulighetene for smitte.

Den midlertidige forskriften er fastsatt som en hasteforskrift. Kommunal- og moderniseringsministeren har besluttet at det gjøres unntak fra kravet om høring, fordi det ikke er praktisk gjennomførlig jf. forvaltningsloven § 37 fjerde ledd bokstav a og utredningsinstruksen. Forskriften trer i kraft straks og gjelder fram til 1. august 2020. Forskriften blir kunngjort i Norsk Lovtidend og publisert på Lovdata i dag.

Møteoffentlighet og demokratisk innsyn

Møteoffentligheten og allmennhetens adgang til møter i folkevalgte organer er grunnleggende for lokaldemokratiet. Forskriftshjemmelen til å ha fjernmøte uten innsyn fra allmennheten bør brukes med varsomhet. Kommunene oppfordres til å gjøre lydfiler eller video fra møtene tilgjengelig for allmennheten der det ikke finnes tekniske løsninger til for eksempel strømming.

Kommunelovens regler om hastesaker

Departementet har de siste dagene fått flere henvendelser om kommuneloven § 11-8 (hastesaker). Vi vil derfor gjøre kommunene oppmerksomme på enkelte forhold ved denne bestemmelsen.

Departementet legger til grunn at hasteparagrafen bare kan brukes når kommunestyret selv har delegert myndighet til de organer eller personer som er nevnt i bestemmelsen. Bestemmelsen åpner for at saker kan delegeres til folkevalgte organer og ordføreren, og ordføreren kan også få hastekompetanse til å behandle saker av prinsipiell betydning. Sammen med de vanlige reglene om delegering i f.eks. § 5-6 fjerde ledd og § 5-7 fjerde ledd, gir hastefullmakter etter § 11-8 kommunene et stort handlingsrom til å organisere seg slik at det er mulig å treffe nødvendige vedtak for håndtere utbruddet av Covid-19.

Vi vil også minne om at hasteparagrafen inneholder regler om skriftlig saksbehandling, se bestemmelsens andre og fjerde ledd. Dette er en saksbehandlingsform som kan være et alternativ til hastefjernmøter. Særlig vil skriftlig saksbehandling være egnet hvis det er grunn til å tro at samtlige medlemmer av det folkevalgte organet slutter seg til forslaget, og det ikke vil være særlig behov for en verbal meningsutveksling blant organets medlemmer.

Det kan være tilfeller hvor kommunestyret pr. nå ikke har vedtatt delegering i samsvar med § 11-8 første ledd, og det kan være et presserende behov for å vedta slik delegering. I et slikt tilfelle kan kommunen ved ordfører vurdere om et slikt delegeringsvedtak kan treffes i form av skriftlig saksbehandling, noe som bør kunne gjøres raskt.

Med hilsen

Sølve Monica Steffensen (e.f.)
ekspedisjonssjef

Siri Halvorsen
avdelingsdirektør

Dokumentet er elektronisk signert og har derfor ikke håndskrevne signaturer

Vedlegg: Midlertidig forskrift om gjennomføring av fjernmøter i kommuner og fylkeskommuner for å begrense spredning av Covid-19

Kopi
KS
Alle fylkesmannsembeter

Fra: Forum for Kontroll og Tilsyn (fkt@fkt.no)

Sendt: 25.03.2020 14:25:00

Til: Forum for Kontroll og Tilsyn

Kopi:

Emne: Forum for Kontroll og Tilsyn - medlemsinformasjon mars 2020

Vedlegg: FKT_prot_200323.pdf

Kjære medlemmer!

Vi har nå vært gjennom et par uvanlige uker og vi er midt i en periode som vi kommer til å huske ganske lenge. Det er jo den helsemessige delen av dette som opptar oss aller mest – vi har tross alt ingen å miste.

Men, parallelt med dette ser vi at det økonomiske bildet og den tryggheten vi hadde for bare et par uker siden, har endret seg radikalt – vi må forberede oss på litt uvær en periode. Samtidig er det viktig å minne hverandre på at det vil bli ganske fint vær igjen..

FKT har allerede avlyst ett arrangement – **Sekretariatskonferansen 24.-25. mars**. I går kunngjorde regjeringen at den vil forlenge de strenge tiltakene med den mest ambisiøse strategien «undertrykk», som går ut på at epidemien skal kveles så snart som mulig. Folkehelseinstituttet ser for seg at 5–10 prosent av befolkningen blir smittet av koronaviruset i et slikt scenario. Men kampen mot epidemien vil kunne vare lenge, med konstant risiko for at viruset kan blusse opp igjen.

Dette betyr at det ser særlig mørk ut for **Kontrollutvalgslederskolen 21.-22. april**, og **Fagkonferansen og årsmøtet 3.-4. juni** kan også være i faresonen for avlysning. Foreløpig er det vedtatt at nedstengningen skal være fram tom 13. april. Hva som vil skje etter det, vil regjeringen i bestemme i påskeuken, 8.april.

Styret diskuterte denne spesielle situasjonen i teamsmøte 23. mars, og flere innsparingstiltak ble vedtatt for å kompensere for eventuelle fremtidige tapte kurs- og konferanseinntekter. Du kan lese mer om dette i protokollen.

Styret følger situasjonen nøye og vil like over påske vurdere om det er nødvendig å ta de tunge beslutningene om avlysninger. Flytting av arrangementer til høsten vil også bli vurdert. Når det gjelder **årsmøtet 3. juni**, vurderer vi ulike digitale løsninger. Vi kommer tilbake med mer informasjon om det.

Ta godt vare på hverandre.



PS

Hvis du kjenner på deg at det kan bli i overkant mye informasjon om Koronavirus i media, da kan vi anbefale en liten pause med litt faglig lesestoff om hvorfor tilsyn og kontroll er viktig i offentlig styring:

<https://www.fkt.no/nyheter/fkt-mener-hvorfor-er-tilsyn-og-kontroll-blitt-sa-viktig-i-offentlig-styring/>

Vh Anne-Karin Femanger Pettersen

Generalsekretær





Postboks 41 Sentrum, 0101 Oslo | E-post:fkt@fkt.no | Tlf.:41471166

www.fkt.no | www.twitter.com/@FKT_no www.facebook.com/FKT.no/

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



MØTEPROTOKOLL

Møte:	Styremøte
Tid:	23. mars 2020 kl. 10.30 -14.45
Sted:	Teamsmøte
Deltakere fra styret:	Benedikte Muruvik Vonen, Einar Ulla, Ivar Mork, Dag Robertsen, Liv Tronstad og Marit Gilleberg
Andre som møtte:	Anne-Karin Femanger Pettersen
Forfall:	
Møteleder:	Benedikte Muruvik Vonen

Saksliste:

Saknr.	Saker:
SS 14/20	Godkjenning av innkalling og saksliste
SS 15/20	Godkjenning av protokoll fra styremøtet 28. januar 2020
SS 16/20	Årsregnskapet 2020 med revisjonsberetning
SS 17/20	Styrets årsmelding 2019
SS 18/20	Forretningsplan - oppdatert
SS 19/20	Handlingsplan 2020-2021
SS 20/20	Årsmøtet - div. saksforberedelse
SS 21/20	Status arbeidsgruppe – kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet
SS 22/20	Status arbeidsgruppe – Internkontroll i sekretariatene
SS 23/20	Status - Sekretariatskonferansen 2020
SS 24/20	Status - KU-lederskolen 2020
SS 25/20	Status - Fagkonferansen 2020
SS 26/20	Status - Arendalsuka 2020
SS 27/20	Sekretariatskonferansen 2021 (dato, sted)
SS 28/20	Fagkonferansen 2023 (dato og sted)
SS 29/20	Status – FoU-arbeid
SS 30/20	Møteplan høst 2020 og vår 2021
SS 31/20	Referatsaker:
RS 8/20	Status - Henvendelser til KMD ang. div saker
RS 9/20	Status - Tilsynskalenderen og sekretariatene
RS 10/20	Status - Veileder samordning og Kontrollutvalgsboken
SS 31/20	Eventuelt

SS 14/20 GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKLISTE

Behandling i møte:

Det var ikke merknader til sakslisten.

Vedtak:

Innkalling og saksliste ble godkjent.

SS 15/20 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA STYREMØTET 28. januar 2020

Behandling i møte:

Det var ingen merknader til protokollen fra styremøtet 28. januar 2020.

Vedtak:

Protokollen fra styremøtet 28. januar 2020 ble godkjent.

SS 16/20 ÅRSREGNSKAP OG REVISJONSBERETNING FOR 2019.

Behandling i møte:

Styret gjennomgikk årsregnskapet og revisjonsberetning for 2019

Vedtak:

Styret vedtar følgende innstilling til årsmøtet:

Årsmøtet 2020 godkjenner FKTs årsregnskap for 2019

SS 17/20 SYRETS ÅRSMELDING FOR 2019

Behandling i møte:

Styret gjennomgikk utkast til årsmelding for 2019 og korrigererte noen feil

Vedtak:

Styret vedtar følgende innstilling til årsmøtet:

Årsmøtet 2020 godkjenner styrets årsmelding for 2019

SS 18/20 STRATEGIARBEID FORTS.

Behandling i møte:

Saken ble utsatt

Vedtak:

Saken ble utsatt

SS 19/20 HANDLINGSPLANEN 2020-2021

Behandling i møte:

Styret gjennomgikk forslaget til Handlingsplan for 2020-2021

Vedtak:

Saken ble utsatt

SS 20/20 ÅRSMØTET – DIV. SAKSFORBEREDELSE

Behandling i møte:

Styret bestemte sakslisten til årsmøtet 2020

Vedtak:

1. Styret fastsetter følgende saksliste for årsmøte 2020:

ÅS 1/20	Registrering av årsmøtedelegater
ÅS 2/20	Konstituering av årsmøte 2020
ÅS 3/20	Godkjenning av innkalling og saksliste
ÅS 4/20	Styrets årsmelding 2019
ÅS 5/20	Årsregnskap og revisjonsberetning 2019
ÅS 6/20	Handlingsplan 2020/2021
ÅS 7/20	Fastsetting av kontingent for 2021
ÅS 8/20	Årsbudsjett 2021
ÅS 9/20	Innkømne forslag/vedtektsendringer
ÅS 10/20	Valg av styre
ÅS 11/20	Valg av valgkomite
ÅS 12/20	Valg av revisor

2. Styret gir styreleder fullmakt til å foreslå kandidater til dirigent, referenter og protokollunderskrivere
3. Styret ber generalsekretæren om å undersøke muligheter for gjennomføring av årsmøtet digitalt evt. utsettelse.

SS 21/20 STATUS ARBEIDSGRUPPE «KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL ÅRSREGNSKAPET»

Behandling i møte:

Einar redegjorde for status

Vedtak:

Styret tar informasjon om status til orientering.

SS 22/20 STATUS ARBEIDSGRUPPE «INTERNT KVALITETSSYTEM I SEKRETARIATENE»

Behandling i møte:

Anne-Karin redegjorde for status

Vedtak:

Styret tar informasjon om status til orientering.

SS 23/20 STATUS – SEKRETARIATSKONFERANSEN 2020

Behandling i møte:

Generalsekretæren orienterte om status. Arrangementet er avlyst på grunn av regjeringens tiltak og reiserestriksjoner i fm Korona-pandemien.

Vedtak:

1. Styret viser til styreleders og generalsekretærens fullmakt og tar til orientering at arrangementet måtte avlyses.
2. Generalsekretæren og Dag Robertsen følger opp saken i henhold til styrets signaler.

SS 24/20 STATUS – KU-LEDERSKOLEN

Behandling i møte:

Generalsekretæren orienterte om status. Styret var enige om å avvete evt. avlysning av arrangementet på grunn av regjeringens tiltak og reiserestriksjoner i fm Korona-pandemien.

Vedtak:

1. Styret tar status til orientering og avveter situasjonen til det kommer nye retningslinjer fra regjeringen.

2. Styreleder i samråd med generalsekretær får fullmakt til eventuelt å utsette arrangementet til høsten 2020/våren 2021.
3. Dag Robertsen konfereres om juridiske problemstillinger.

SS 25/20 STATUS – FAGKONFERANSEN 2020

Behandling i møte:

Generalsekretæren orienterte om status. Styret var enige om å avvente evt. avlysning av arrangementet på grunn av regjeringens tiltak og reiserestriksjoner i fm Korona-pandemien.

Vedtak:

Styret tar status til orientering.

Styret var enige om å avvente beslutningen om evt. å opprettholde, avlyse eller flytte arrangementet på grunn av regjeringens tiltak og reiserestriksjoner i fm Korona-pandemien

SS 26/20 STATUS – ARENDALSUKA 2020

Behandling i møte:

Styret ble enige om å avlyse arrangementet for å spare kostnader i 2020.

Vedtak:

Styret avlyser styremøte og arrangement i Arendal som ett av flere kostnadsreduserende tiltak i 2020

SS 27/20 STATUS PLANLEGGING – SEKRETARIATSKONFERANSEN 2021 TID, STED/ HOTELL

Behandling i møte:

Styret diskuterte alternative tidspunkt og steder for å arrangere sekretariatskonferansen 2021

Vedtak:

Styret ber generalsekretæren om å innhente tilbud i Oslo-området i uke 11, primært 16.-17. mars 2021.

SS 28/20 STATUS PLANLEGGING – FAGKONFERANSEN 2023 TID, STED/ HOTELL

Behandling i møte:

Saken ble utsatt

Vedtak:
Saken ble utsatt

SS 29/20 STATUS FOU-ARBEID

Behandling i møte:
Anne-Karin redegjorde for status

Vedtak:
Styret tar informasjon om status til orientering

SS 30/20 MØTEPLAN HØST 2020 OG VÅR 2021

Behandling i møte:
Styret ble enige om møtedatoer for høsten 2020 og våren 2021

Vedtak:

1. Styret vedtar følgende møtedatoer for høsten 2020:
 - 24. august
 - Oktober – uke 45, 46, gjerne i fm evt. utsatt konferansen
 - 17. desember

Som et av flere innsparingstiltak i 2020 vil styrets møter avholdes elektronisk ut 2020

2. Styret vedtar følgende møtedatoer for våren 2021:
 - 2. februar – dagen før KU-konferansen til NKRF (Gardermoen)
 - Mars, uke 11, primært 15. mars, FKTs sekretariatskonferanse (ikke bestemt)
 - 22. april, Fristen for å sende inn forslag/saker til årsmøtet er 20. april
 - 31 mai - FKTs fagkonferanse og årsmøte 1.-2. juni (Ålesund)

SS 31/20 REFERATSAKER

Behandling i møte:
Generalsekretæren orienterte om brev til KMD sendt 18.mars ang. evt. økonomisk kompensasjon angående tap i fm koronapandemien.

I tillegg ble følgende referatsaker tatt til orientering.

<i>RS 8/20</i>	<i>Henvendelser til KMD ang. diverse saker</i>
<i>RS 9/19</i>	<i>Status – Tilsynskalenderen og sekretariatene</i>
<i>RS 10/20</i>	<i>Status – veileder Samordning og Kontrollutvalgsboken</i>

SS 32/20 EVENTUELT

Styret diskuterte hvordan FKT skal håndtere den økonomiske situasjonen for FKT pga. Korona-pandemien.

Spørsmål som ble drøftet var blant annet:

- Force Majeure i fm avlysning av arrangement?
- Permittering; helt eller delvis - er ikke aktuelt på nåværende tidspunkt
- Andre innsparingstiltak (ref. andre saker i protokollen)

23. mars 2020

Benedikte Muruvik Vonen
styreleder

Anne-Karin Femanger Pettersen
generalsekretær



Datoen vår 17.02.2020	Datoen dykkar	Sakshandsamar Katarina Åsulfsen
800 80 000 Skatteetaten.no	Referansen dykkar	Telefon 46666766
Org.nr 974761076	Referansen vår 2019/6816548	Postadresse Postboks 9200 Grønland 0134 OSLO

Kommunestyret i Samnanger kommune
postmottak@samnanger.kommune.no

Kontrollrapport 2019 vedkomande skatteoppkrevjaren for Samnanger kommune

1. Generelt om fagleg styring og kontroll av skatteoppkrevjaren

Skatteoppkrevjaren sitt ansvar og mynde følgjer av skattebetalingslova og "Instruks for skatteoppkrevere" av 8. april 2014.

Skatteetaten har fagleg ansvar og instruksjonsmakt overfor skatteoppkrevjarane. Dette betyr at Skatteetaten:

- pliktar å gje rettleiing og bistand i faglege spørsmål
- gjennom mål- og resultatstyring søker å leggje til rette for best mogeleg resultat
- utfører kontroll av skatteoppkrevjaren

Grunnlaget for Skatteetaten sin styring av skatteoppkrevjarane er "Instruks for skattekontorenes styring og oppfølging av skatteoppkrevere" av 1. januar 2014. Grunnlaget for Skatteetaten sin kontroll av skatteoppkrevjarane er "Instruks for skattekontorenes kontroll av skatteoppkrevere" av 16. mai 2018.

Føremålet med kontrollen er å avklare:

- om skatteoppkrevjaren har ein tilfredsstillande internkontroll for utføringa av sine gjeremål
- om føring av rekneskapen, rapporteringa og avlegginga av årsrapporten og årsrekneskapen er i samsvar med gjeldande regelverk
- om utføringa av innkrevjingsarbeidet og oppfølging av restansane er i samsvar med gjeldande regelverk
- om utføringa av arbeidsgjevarkontrollen er i samsvar med gjeldande regelverk

2. Om skatteoppkrevjaren

Skatteoppkrevjarkontoret omfattar Kvam herad og Samnanger kommune.

Sum årsverk i samsvar med skatteoppkrevjaren sine årsrapportar:

Tal årsverk 2019	Tal årsverk 2018	Tal årsverk 2017
1,7	1,7	1,7



3. Måloppnåing

Skatte- og avgiftsinngang

Skatteoppkrevjaren sin frist for avlegging av årsrekneskapen og årsrapporten er 23. januar 2020. Skatteetaten har motteke dette innan fastsett frist.

Årsrekneskapen for Samnanger kommune viser per 31. desember 2019 ein endeleg skatte- og avgiftsinngang¹ til fordeling mellom skattekreditorane (etter frådrag for avsetjing til margin) og vidaresending plassering mellom kommunar på kr 240 067 775 og uteståande restansar² på kr 3 382 631.

Innkrevjingsresultata

Tabellen viser innkrevjingsresultata per 31. desember 2019 for Samnanger kommune.

	Resultatkrav 2019 (i %)	Innbetalt av sum krav 2019 (i %)	Innbetalt av sum krav 2018 (i %)	Innbetalt av sum krav samla for heile landet 2019 (i %)
Restskatt personlege skattytarar 2017	95,60 %	94,28 %	96,75 %	96,26 %
Forskotstrekk 2018	99,90 %	100,00 %	99,61 %	99,95 %
Forskotskatt personlege skattytarar 2018	99,00 %	97,25 %	96,10 %	99,40 %
Forskotskatt upersonlege skattytarar 2018	99,80 %	100,00 %	100,00 %	99,91 %
Restskatt upersonlege skattytarar 2017	99,00 %	100,00 %	100,00 %	98,97 %
Arbeidsgjevaravgift 2018	99,80 %	100,00 %	99,67 %	99,84 %

4. Skatteetaten sin kontroll av skatteoppkrevjaren

Skatteetaten sin kontroll av skatteoppkrevjarane vert utført i samsvar med ein årleg plan, der behovet for kontroll av områda skatterekneskap, innkrevjing og arbeidsgjevarkontroll vert vurdert overordna for kvar skatteoppkrevjar. Alle område vil derfor nødvendigvis ikkje bli kontrollert kvart år.

Skatteetaten har for 2019 utført kontorkontrollar av skatteoppkrevjaren for området skatterekneskap. Rapport er send skatteoppkrevjaren 1. november 2019 og 21. januar 2020. Skatteoppkrevjar har gjeve tilbakemelding på rapportane 15. november 2019 og 3. februar 2020.

Det er ikkje gjennomført stadleg kontroll i 2019.

¹ Sum innbetalt og fordelt til skattekreditorane

² Sum opne (ubetalte) forfalte debetkrav



Skatteoppkrevjaren sin overordna internkontroll

Som eit resultat av kontrollane som Skatteetaten har gjennomført, har vi gjeve følgjande pålegg:

- *Vi pålegg skatteoppkrevjaren å sørge for at fullmakta til den tidlegare tilsette ved kontoret snarest blir sletta i Nordea.*
- *Skattekontoret pålegg skatteoppkrevjaren innan 18. november 2019 å sørge for at tilgangar til SOFIE og nettbank til annan skatteoppkrevjar, er nedfelt i skriftleg avtale med denne. Om ikkje, må skatteoppkrevjar sørge for at slike tilgangar blir sletta.*

Skatteoppkrevjar opplyser i tilbakemeldinga på rapporten at kontoret vil rette seg etter pålegga.

Ut over gjevne pålegg finn vi at skatteoppkrevjaren sin overordna interne kontroll i det alt vesentlege er i samsvar med gjeldande regelverk.

Rekneskapsføring, rapportering og avlegging av årsrekneskapen

Gjennom kontrollane som Skatteetaten har gjennomført, har vi gjeve følgjande pålegg:

- *Skattekontoret pålegg skatteoppkrevjar om å køyre regelmessig batch slik det framgår i Retningslinjer for skatteoppkreverenes arbeid med a-meldinger kapittel 3 frå Skattedirektoratet.*

Skatteoppkrevjar opplyser i tilbakemeldinga på rapporten at kontoret vil rette seg etter pålegga.

Ut over gjevne pålegg finn vi at rekneskapsføringa, rapporteringa og avlegging av årsrekneskapen i det alt vesentlege er i samsvar med gjeldande regelverk og gjev eit rettvist uttrykk for skatteinngangen i rekneskapsåret.

Arbeidsgjevarkontroll

Ein nærare kommentar av Skatteetaten sin kontroll og oppfølging av arbeidsgjevarkontrollen går fram av vedlegget til denne kontrollrapporten.

5. Skatteetaten sin oppfølging av skatteoppkrevjaren

Skatteetaten har halde styringssamtale 1. oktober 2019. Tema i samtalen var resultatoppnåing, faglege tilbakemeldingar på arbeidet med internkontroll, innkrevjing, skatterekneskap, samlingar og kurs, samt informasjon frå skatteoppkrevjar om ressursituasjonen, kompetanse og endringar på kontoret.

Dette er siste året kommunestyret mottar denne kontrollrapporten for skatteoppkrevjinga i kommunen. Stortinget vedtok 13. desember 2019 at skatteoppkrevjarfunksjonen skal overførast til Skatteetaten frå 1. juni 2020.

Fram til 1. juni 2020 er det kommunane som har ansvaret for skatteoppkrevjinga. Kommunar som får ressursforandringar på skatteoppkrevjingsområdet fram til overføringa 1. juni 2020, må søke støtte hos



andre kommunar, og aktuelle kommunar bør ha ein beredskapsplan for dette. Tilstrekkeleg kompetanse og ressursar i skatteoppkrevjarfunksjonen er eit avgjerande bidrag for å løyse samfunnsoppdraget; å sikre eit finansielt hovudgrunnlag for offentleg verksemd.

Med helsing

Frode Gunleksen
underdirektør
Innkrevning, oppfølging skatteoppkrevere
Skatteetaten

Sondre Dukefoss

For ettertida kan spørsmål til Skatteetaten om oppfølging av skatteoppkrevjarane rettast til:

- oppfolging-skatteoppkrever@skatteetaten.no for skatterekneskaps- og innkrevjingsområdet
- SKOstyringAGK@skatteetaten.no for arbeidsgjevarkontrollområdet

Kopi til: Skatteoppkrevjaren for Samnanger kommune
Kontrollutvalet for Samnanger kommune
Rådmann/administrasjonssjef for Samnanger kommune
Riksrevisjonen

Vedlegg: Resultat og styringsinformasjon vedkomande arbeidsgjevarkontrollen

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikkje håndskrivne signaturar.

Politiske saker

PS 14/20 Eventuelt



Samnanger kommune

Sekretariat for kontrollutvalet
Saksframlegg

Saknr: 2020/79-2
Saksbehandlar: Einar Kåre Ulla

Saksgang

Utval	Utv.saksnr.	Møtedato
Kontrollutvalet i Samnanger kommune	14/20	14.04.2020

Eventuelt

Forslag til vedtak

Saka vert lagt fram utan forslag til vedtak.

Samandrag

Det vert lagt opp til å ha eventuelt på saklista for å ivareta det enkelte medlem i utvalet si mogelegheit til sjølv å ta opp saker eller for å gje utvalet mogelegheit til å gjere vedtak i saker som ikkje er på saklista.

Hogne Haktorson
Kontrollsjef

Einar Kåre Ulla
seniorrådgjevar

Saksframlegget er godkjent elektronisk og har difor ingen handskriven underskrift

Saksutgreiing

Bakgrunn for saka

Vedtak i kontrollutvalet 06.03.2020 i PS 8/20 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 orienteringar frå rådmannen eller andre i eit seinare møte.