



Møteinnkalling

Utval:	Kontrollutvalet i Stord kommune
Møtestad:	Fjernmøte, Teams
Dato:	04.03.2021
Tid:	14:00

Dersom nokon av medlemmene ikkje kan møte og må melde forfall, vert dei bedne om å gjere dette så tidleg som råd er ved **å ringa** til Hogne Haktorson tlf. 911 05 982.

Møteavvikling.

- Kl. 12.00 - kl. 13.40 - Kurs om kommuneøkonomi for kontrollutvalet sine medlemmar og varamedlemmar
- Kl. 14.00 og vidare - Kontrollutvalsmøte

Tekniske opplysningar

- Det vert sendt egne epostar med link til teamsmøte for henholdsvis kurs og møte.
- Ønskje om at deltakarane koplær seg opp 15 min. før for test av lyd og bilde.
- I siste sak vil det bli røysta over om møtet skal lukkast. Om så skjer, blir det sendt eigen teams-invitasjon til utvalsmedlemmane om det.
- PS - Møtet vil bli streama frå kl. 14.00 og lagt ut på nettet.

Varamedlemmar

- Varamedlemmar vert invitert til å møta på kurset.
- For varamedlemmar er innkallinga til sjøve møtet å sjå på som ei orientering.
- Dersom det vert aktuelt at varamedlemmar må møta, vil det bli gjeve nærmare beskjed.

Det er planlagt at Hogne Haktorson møter frå sekretariatet, på dette møtet.

Fredrik Litleskare
kontrollutvalsleiar

Hogne Haktorson
kontrollsjef

Dokumentet er godkjent elektronisk og har difor ingen handskriven underskrift

Kopi: Vararepresentantar til kontrollutvalet
Ordførar
Revisor
Rådmann

Sakliste

Utvals- saknr	Innhald	Arkiv- saknr	U.Off
	Godkjenningssaker		
GK 1/21 GK 2/21	Godkjenning av innkalling og sakliste Godkjenning av møteprotokoll frå møte 03.12.2020	2020/86	
	Politiske saker		
PS 1/21	Sameige Leirvik Brygge - orientering frå rådmannen	2020/85	
PS 2/21	Eldøyane industriområde - orientering frå rådmannen	2020/85	
PS 3/21	Interimsrevisjonsrapport for 2020 - orientering frå rådmannen	2019/132	
PS 4/21	Forenkla etterlevingskontroll for 2019 - orientering frå rådmannen	2019/132	
PS 5/21	Oppfølging - Forvaltningsrevisjon plan og byggesakshandsaming	2019/45	
PS 6/21	Forenkla etterlevingskontroll for 2020 - risikovurdering	2019/132	
PS 7/21	Forvaltningsrevisjon innan beredskap - statusrapport	2020/190	
PS 8/21	Forum for oppvekst i Sunnhordland (FOS) - Status om forvaltningsrevisjon	2020/98	
PS 9/21 PS 10/21	Gjennomgang av møteprotokollar i Stord kommune Eventuelt	2019/130 2020/89	
	Referatsaker		
RS 1/21	Årsrapport 2019/2020 fra tilsynsutvalget for Stord sjukeheim og Knutsaåsen omsorgssenter	2019/129	
RS 2/21	Julebrev fra FKT	2019/13	
RS 3/21	Invitasjon til FKT fagkonferanse 1. - 2. juni 2021	2019/13	
	Politiske saker		
PS 11/21	Konkurransetsetting av revisjonstenester for Stord kommune - arbeidsmøte	2014/302	

Godkjenningssaker
GK 1/21 Godkjenning av innkalling og sakliste



Stord kommune

Sekretariat for kontrollutvalet
Saksframlegg

Saksnr: 2020/86-25
Saksbehandlar: Hogne Haktorson

Saksgang

Utval	Utv.saksnr.	Møtedato
Kontrollutvalet i Stord kommune	2/21	04.03.2021

Godkjenning av møteprotokoll frå møte 03.12.2020

Møteprotokoll frå møte i kontrollutvalet 03.12.2020 er lagt ved saka.



Møteprotokoll

Utval:	Kontrollutvalet i Stord kommune
Møtestad:	Kommunestyresalen, Stord rådhus
Dato:	03.12.2020
Tid:	14:00 - 18.00

Følgjande faste medlemmer møtte:

Namn	Funksjon	Representerer
Fredrik Litleskare	Leiar	H
Stian Djuvsland	Nestleiar	FRP
Rigmor Svanberg	Medlem	FRP
Tore Jubskås	Medlem	SP

Følgjande medlemmer hadde meldt forfall:

Namn	Funksjon	Representerer
Astrid-Cecilie F. Aleksandersen	Medlem	AP

Følgjande varamedlemmer møtte:

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

Merknader

Det var ingen varamedlemmer som hadde høve til å møta.

Andre som møtte:

Namn	Stilling
Willy Hauge	Partner i KPMG AS, sak PS, tom. Sak PS 43/20
Mathias Wasaznik Johannessen	Forvaltningsrevisor i KPMG AS (med på Teams), sak PS 39/20 og PS 42/20
Gisle Østrem	IKT sjef, sak PS 39/20.
Iren Dyrseth	Controller, sak PS 39/20.
Hogne Haktorson	Kontrollsjef Vestland fylkeskommune, Sekret. for kontr.utv.

Fredrik Litleskare
utvalsleiar

Hogne Haktorson
utvalssekretær

Dokumentet er godkjent elektronisk og har difor inga handskriven underskrift

Sakliste

Utvals- saknr	Innhald	Arkiv- saknr	U.Off
Godkjenningssaker			
GK 9/20	Godkjenning av innkalling og sakliste		
GK 10/20	Godkjenning av møteprotokoll frå møte 15.10.2020	2020/86	
Politiske saker			
PS 39/20	Informasjon om saksfeltet IKT og GDPR	2019/133	
PS 40/20	KPMG presenterer interimisrevisjonsrapport for 2020.	2019/132	
PS 41/20	Forenkla etterlevingskontroll med økonomiforvaltninga	2019/132	
PS 42/20	Forum for oppvekst i Sunnhordland (FOS) - Status om forvaltningsrevisjon	2020/98	
PS 43/20	Oppfølging av handlingsplan etter forvaltningsrevisjon av rus- og psykiatritenestene	2018/77	
PS 44/20	Kontrollutvalet på heimesida til Stord kommune	2020/201	
PS 45/20	Møteplan 2021 for kontrollutvalet	2020/81	
PS 46/20	Gjennomgang av møteprotokollar i Stord kommune	2019/130	
PS 47/20	Eventuelt	2020/89	
Referatsaker			
RS 21/20	KPMG revidert prosjektplan beredskap (oppstart bestilt 23.11.20)	2020/190	
RS 22/20	Fylkesmannen i Vestland - Avslutning av tilsyn (Vaksenopplæring)	2019/129	
RS 23/20	KMD - Svar på spørsmål om endringer i kommunens årsberetning etter fristens utløp	2019/132	
RS 24/20	KMD - Svar på oppfølgingsspørsmål vedrørende tolking av KL § 23-5	2019/140	
RS 25/20	FKT medlemsinfo november 2020	2019/13	
RS 26/20	Samarbeidsrådet for Sunnhordland - referat frå møte 16.10.20	2017/36	
Politiske saker			
PS 48/20	Vurdering av revisjonsordning for Stord kommune	2016/103	

Godkjenningssaker

GK 9/20 Godkjenning av innkalling og sakliste

Saksprotokoll 03.12.2020 - Kontrollutvalet i Stord kommune

Handsaming i møte

Det kom ikkje fram merknader til innkalling og sakliste.

Vedtak

Innkalling og sakliste vart godkjent.

GK 10/20 Godkjenning av møteprotokoll frå møte 15.10.2020

Saksprotokoll 03.12.2020 - Kontrollutvalet i Stord kommune

Handsaming i møte

Det kom ikkje fram merknader til møteprotokoll frå møte 15.10.20.

Vedtak

Protokoll frå møte 15.10.20. vart godkjent.

Politiske saker

PS 39/20 Informasjon om saksfeltet IKT og GDPR

Forslag til vedtak

Kontrollutvalet tar informasjonen til orientering

Saksprotokoll 03.12.2020 - Kontrollutvalet i Stord kommune

Handsaming i møte

IKT sjef Gisle Østrem og controller Iren Dyrseth gav ei orientering for kontrollutvalet. Utvalsmedlemmane stilte spørsmål, som vart svara på.

Det var bl.a. opplyst om at ein må attende til 2007 for å finna ein forvaltningsrevisjon innan IKT. Utvalet fekk og orientering om administrative hovudansvarslinjer innan saksfeltet.

Vedtak i saka kom fram etter sams drøfting, og det vart samrøystes vedteke.

Vedtak

1. Kontrollutvalet avventar rapport i pågåande forvaltningsrevisjon innan beredskap.
2. Utvalet vil i etterkant, og på bakgrunn og av informasjon i møtet og rapporten, vurdere om ein skal gjennomføra ein revisjon innan IKT-området.

PS 40/20 KPMG presenterer interimrevisjonsrapport for 2020.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalet tar oppsummering etter interimrevisjon 2020 frå KPMG AS til orientering

Saksprotokoll 03.12.2020 - Kontrollutvalet i Stord kommune

Handsaming i møte

Partner i KPMG AS, Willy Hauge, orienterte om utarbeidd interimrevisjonsrapport.

Utvalet drøfta alle dei tre punkta under overskrifta «Observasjon intern kontroll»

Etter sams drøfting kom utvalet fram til eit nytt punkt 2 som omfatta alle observasjonane.

Det kom og fram eit nytt punkt 3 på bakgrunn av den tredje observasjonen, om «lønn - lovpålagte forsikringar».

Vedtak i saka var samrøystes.

Vedtak

1. Kontrollutvalet tar oppsummering etter interimrevisjon 2020 frå KPMG AS til orientering
2. Utvalet inviterer rådmannen inn i første møte i 2021 for å orientera om han vil setta inn nokre tiltak på bakgrunn av innhaldet i interimrevisjonsrapporten.
3. Vedr. pkt. 3 (Observasjon intern kontroll, om lønn - innberetning forsikring) ønskjer kontrollutvalet å vita meir om praksis gjeldande ikkje-lovpålagte forsikringar.

PS 41/20 Forenkla etterlevingskontroll med økonomiforvaltninga

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalet tar attestasjonsuttale og nummerert brev til orientering.
2. Utvalet inviterer rådmannen inn i første møte i 2021 for å orientera om korleis han har tenkt å følgja opp tilrådingane som følgjer av attestasjonsuttale og nummerert brev.

Saksprotokoll 03.12.2020 - Kontrollutvalet i Stord kommune

Handsaming i møte

Partner i KPMG AS, Willy Hauge, orienterte om gjennomført forenkla etterlevingskontroll for 2019.

Kontrollutvalet drøfta og aktuelle tema for forenkla etterlevingskontroll 2020, og sette «vass- og avløpsgebyr» som hovudtema for denne. Vidare arbeid med denne er tenkt slik:

- Risikovurdering frå revisor til sekretariatet 3 veker før kontrollutvalsmøte primo mars.
- Risikovurdering som sak i kontrollutvalsmøte primo mars.
- Rapport til sekretariatet 3 veker før kontrollutvalsmøte medio mai.
- Rapport som sak til kontrollutvalsmøte medio mai.

Vedtaks punkt 3 kom på bakgrunn av dette.

Forslag til vedtak og tilleggspunkt 3 vart samrøystes vedteke.

Vedtak

1. Kontrollutvalet tar attestasjonsuttale og nummerert brev til orientering.
2. Utvalet inviterer rådmannen inn i første møte i 2021 for å orientera om korleis han har tenkt å følgja opp tilrådingane som følgjer av attestasjonsuttale og nummerert brev.
3. Utvalet ønskjer at «vass- og avløpsgebyr» vert hovudtema for neste forenkla etterlevingskontroll.

PS 42/20 Forum for oppvekst i Sunnhordland (FOS) - Status om forvaltningsrevisjon

Forslag til vedtak

Kontrollutvalet tar informasjonen til orientering.

Saksprotokoll 03.12.2020 - Kontrollutvalet i Stord kommune

Handsaming i møte

Forvaltningsrevisor Mathias Wasaznik Johannessen i KPMG AS orienterte om at revisjonsrapporten av ulike årsaker er blitt forseinka, men at den vil bli klar på nyåret.

Forslag til vedtak vart samrøystes vedteke.

Vedtak

Kontrollutvalet tar informasjonen til orientering.

PS 43/20 Oppfølging av handlingsplan etter forvaltningsrevisjon av rus- og psykiatritenestene

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalet seier seg nøgd med oppfølging av betringsarbeidet som er ferdig gjennomført etter forvaltningsrevisjon av tenester innan psykisk helse og rusomsorg i Stord kommune.
2. Det vert ønskt lukke til med å gje eit heilskapleg overblikk for psykisk helsearbeid, jmf. pkt. 2 i handlingsplanen, med forventning om at den del av arbeidet vert fullført komande år.

Saksprotokoll 03.12.2020 - Kontrollutvalet i Stord kommune

Handsaming i møte

Forslag til vedtak vart samrøystes vedteke.

Vedtak

1. Kontrollutvalet seier seg nøgd med oppfølging av betringsarbeidet som er ferdig gjennomført etter forvaltningsrevisjon av tenester innan psykisk helse og rusomsorg i Stord kommune.
2. Det vert ønskt lukke til med å gje eit heilskapleg overblikk for psykisk helsearbeid, jmf. pkt. 2 i handlingsplanen, med forventning om at den del av arbeidet vert fullført komande år.

PS 44/20 Kontrollutvalet på heimesida til Stord kommune

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalet godkjenner tekst om kontrollutvalet som skal leggest ut på heimesida til Stord kommune, med dei endringar som kom fram i møtet
2. Kontrollutvalet ber om at Stord kommune legg ut den godkjende teksten på heimesida, med høve til å gjera naudsynt redigering , slik at det passar inn ift. oppbygging av kommunen si heimeside generelt sett.

Saksprotokoll 03.12.2020 - Kontrollutvalet i Stord kommune

Handsaming i møte

Kontrollutvalet ønskjer at utvalet er lettare synleg / tilgjengeleg på kommunen si heimeside. Til dømes er det ønskjeleg at kontrollutvalet sin møteplan, møteinnkallingar og protokollar er tilgjengeleg under fana «møteinnkallingar og protokollar», der tilsvarande informasjon om alle andre utval ligg.

Forslag til vedtak vart samrøystes vedteke.

Vedtak

1. Kontrollutvalet godkjenner tekst om kontrollutvalet som skal leggst ut på heimesida til Stord kommune, med dei endringar som kom fram i møtet
2. Kontrollutvalet ber om at Stord kommune legg ut den godkjende teksten på heimesida, med høve til å gjera naudsynt redigering , slik at det passar inn ift. oppbygging av kommunen si heimeside generelt sett.

PS 45/20 Møteplan 2021 for kontrollutvalet

Forslag til vedtak

Kontrollutvalet legg opp til denne møteaktiviteten for 2021:

Dato:	Merknad:
04.03.2021	
19.04.2021	
19.05.2021	
06.09.2021	
02.12.2021	

Saksprotokoll 03.12.2020 - Kontrollutvalet i Stord kommune

Handsaming i møte

Forslag til vedtak vart samrøystes vedteke.

Vedtak

Kontrollutvalet legg opp til denne møteaktiviteten for 2021:

Dato:	Merknad:
04.03.2021	
19.04.2021	
19.05.2021	
06.09.2021	
02.12.2021	

PS 46/20 Gjennomgang av møteprotokollar i Stord kommune

Forslag til vedtak

Saksprotokoll 03.12.2020 - Kontrollutvalet i Stord kommune

Handsaming i møte

Etter sams drøfting kom det slik tilleggsforslag, ifm. gjennomgang av Utval for plan og utvikling sitt møte 12.11.20:

Kontrollutvalet ber rådmannen orientera om oppfølging av føringar i Stord kommune sin reguleringsplan vedr. støy / støymåling, samt etterleving av politivedtektene om ålmenn ro etter kl. 23.00, for Eldøyane industriområde.

Forslag til vedtak, og tilleggsforslaget, vart samrøystes vedteke.

Vedtak

1. Kontrollutvalet tar møteprotokollane til orientering.
2. Kontrollutvalet ber rådmannen orientera om oppfølging av føringar i Stord kommune sin reguleringsplan vedr. støy / støymåling, samt etterleving av politivedtektene om ålmenn ro etter kl. 23.00, for Eldøyane industriområde.

PS 47/20 Eventuelt

Forslag til vedtak

Saka vert lagt fram utan forslag til vedtak.

Saksprotokoll 03.12.2020 - Kontrollutvalet i Stord kommune

Handsaming i møte

Kontrollutvalet sin økonomi.

Etter sams drøfting framkom slik forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalet merkar seg at kommunestyret i «Budsjettrevisjon 2. tertial 2020» løyvde ekstra midlar til utvalet sitt arbeid i 2020, med utgangspunkt i oppstarta revisjonar i 2019 som vert fullført i 2020.
2. Då det og er starta revisjonar i 2020 som vert ferdigstilt i 2021, ber utvalet tilsvarande om at restfinansiering av desse vert overført frå 2020 til 2021.

Vedtak i saka var samrøystes.

Vedtak

Kontrollutvalet sin økonomi.

1. Kontrollutvalet merkar seg at kommunestyret i «Budsjettrevisjon 2. tertial 2020» løyvde ekstra midlar til utvalet sitt arbeid i 2020, med utgangspunkt i oppstarta revisjonar i 2019 som vert fullført i 2020.
2. Då det og er starta revisjonar i 2020 som vert ferdigstilt i 2021, ber utvalet tilsvarande om at restfinansiering av desse vert overført frå 2020 til 2021.

Referatsaker

RS 21/20 KPMG revidert prosjektplan beredskap (oppstart bestilt 23.11.20)

Saksprotokoll 03.12.2020 - Kontrollutvalet i Stord kommune

Handsaming i møte

Vedtak i saka var samrøystes.

Vedtak

Referatsaka vert teken til orientering.

RS 22/20 Fylkesmannen i Vestland - Avslutning av tilsyn (Vaksenopplæring)

Saksprotokoll 03.12.2020 - Kontrollutvalet i Stord kommune

Handsaming i møte

Vedtak i saka var samrøystes.

Vedtak

Referatsaka vert teken til orientering.

RS 23/20 KMD - Svar på spørsmål om endringer i kommunens årsberetning etter fristens utløp

Saksprotokoll 03.12.2020 - Kontrollutvalet i Stord kommune

Handsaming i møte

Vedtak i saka var samrøystes.

Vedtak

Referatsaka vert teken til orientering.

RS 24/20 KMD - Svar på oppfølgingsspørsmål vedrørende tolking av KL § 23-5

Saksprotokoll 03.12.2020 - Kontrollutvalet i Stord kommune

Handsaming i møte

Vedtak i saka var samrøystes.

Vedtak

Referatsaka vert teken til orientering.

RS 25/20 FKT medlemsinfo november 2020

Saksprotokoll 03.12.2020 - Kontrollutvalet i Stord kommune

Handsaming i møte

Vedtak i saka var samrøystes.

Vedtak

Referatsaka vert teken til orientering.

RS 26/20 Samarbeidsrådet for Sunnhordland - referat frå møte 16.10.20

Saksprotokoll 03.12.2020 - Kontrollutvalet i Stord kommune

Handsaming i møte

Vedtak i saka var samrøystes.

Vedtak

Referatsaka vert teken til orientering.

Politiske saker

PS 48/20 Vurdering av revisjonsordning for Stord kommune

Forslag til innstilling

1. Då det ikkje ligg føre nok informasjon til at ein kan estimere ein framtidig revisjonskostnad med at Stord kommune går inn som eigar i Rogaland Revisjon IKS, ønskjer ikkje kommunestyret å gå inn for ei slik løysing no.
2. Kommunestyret ber Rogaland Revisjon IKS komme tilbake med eit estimat på kva det totalt vil koste Stord kommune pr. år i revisjonshonorar for å gå inn som eigar i selskapet. I dette må det også gå fram kor mange timar det ligg i estimatet til forvaltningsrevisjon, eigarskapskontroll og andre timebaserte tenester.
3. Fram til ny vurdering, held Stord kommune fram med konkurranseutsetting av revisjonstenestene for kommunen.

Saksprotokoll 03.12.2020 - Kontrollutvalet i Stord kommune

Handsaming i møte

Forslag til vedtak vart samrøystes vedteke.

Innstilling

1. Då det ikkje ligg føre nok informasjon til at ein kan estimere ein framtidig revisjonskostnad med at Stord kommune går inn som eigar i Rogaland Revisjon IKS, ønskjer ikkje kommunestyret å gå inn for ei slik løysing no.
2. Kommunestyret ber Rogaland Revisjon IKS komme tilbake med eit estimat på kva det totalt vil koste Stord kommune pr. år i revisjonshonorar for å gå inn som eigar i selskapet. I dette må det også gå fram kor mange timar det ligg i estimatet til forvaltningsrevisjon, eigarskapskontroll og andre timebaserte tenester.
3. Fram til ny vurdering, held Stord kommune fram med konkurranseutsetting av revisjonstenestene for kommunen.

Politiske saker
PS 1/21 Sameige Leirvik Brygge - orientering frå rådmannen



Stord kommune

Sekretariat for kontrollutvalet
Saksframlegg

Saksnr: 2020/85-33
Saksbehandlar: Hogne Haktorson

Saksgang

Utval	Utv.saksnr.	Møtedato
Kontrollutvalet i Stord kommune	1/21	04.03.2021

Sameige Leirvik Brygge - orientering frå rådmannen

Forslag til vedtak

Kontrollutvalet tar informasjonen til orientering.

Samandrag

Sameige Leirvik Brygge har sendt brev til kontrollutvalet med tittel: «Klage på administrativ forvaltning i Stord kommune». Kontrollutvalet har fått skriftleg orientering to gonger. Begge orienteringane er lagt ved saka. I tillegg vil rådmannen orientera munnleg i møtet. Utvalet må vurdere om ein er nøgd med vedlagt skriftlege tilbakemeldingar og munnleg orientering frå rådmannen i møtet, eller om ein ønskjer å følgja saka vidare ei stund.

Hogne Haktorson
Kontrollsjef

Saksframlegget er godkjent elektronisk og har difor inga handskriven underskrift

Vedlegg

- 1 Sameige Leirvik Brygge - klage av 22.04.20.
- 2 Svar frå rådmannen av 01.10.20.
- 3 Svar frå rådmannen av 30.11.20.

Saksutgreiing

Bakgrunn for saka

Bakgrunn for saka er å finna i kontrollutvalet sine handsaming i møte 18.05.20., 08.09.20. og 15.10.20.

Kontrollutvalsmøte 18.05.20.

Følgjande går fram av protokoll frå kontrollutvalet sitt møte 18.05.20, sak PS 16/20 Eventuelt, underpunkt 4:

Handsaming i møtet:

Kontrollutvalsleiaren orienterte om motteken klage frå Sameige Leirvik Brygge.

Kontrollutvalet ønskjer skriftleg og munnleg orientering frå rådmannen.

Vedtak:

1. Kontrollutvalet ber rådmannen gje ei skriftleg tilbakemelding til kontrollutvalet v/ sekretariatet innan 10.08.20 om faktaopplysningar og merknader han har i høve henvendinga frå Sameige Leirvik Brygge
2. Kontrollutvalet inviterer rådmannen til utvalet sitt møte 02.09.20 for å gje ei munnleg orientering.

Kontrollutvalsmøte 08.09.20. (Møtet 02.09.20 vart utsett til då).

Skriftleg orientering var ikkje klar til dette møtet. Utvalet var skuffa over det. Munnleg orientering vart gjeven.

Kontrollutvalsmøte 15.10.20.

Skriftleg og munnleg orientering vart gjeven. Det vart fatta slik vedtak:

Kontrollutvalet takkar for motteken informasjon. Utvalet ber om ny tilbakemelding til første kontrollutvalsmøte i 2021, med slike opplysningar:

1. Informasjon om kontakt med Sameige Leirvik Brygge i etterkant av kontrollutvalet si handsaming av saka 08.09.20 og 15.10.20, vedlagt evt. skriftleg korrespondanse.
2. Kva koordineringsrutinar kommunen legg opp til i det vidare arbeidet.
3. Informasjon om korleis utarbeidd støyrapport ved Natrutekaien er blitt brukt / vil bli brukt.
4. Status i arbeidet med landstraumanlegg på Natrutekaien.
5. Status i arbeidet med hamneplanen.

Svar på punkta over vert å senda til sekretariatet innan 3 veker før møtedato.

Vedtakskompetanse

Kontrollutvalet har vedtakskompetanse i denne saka med heimel i kommuneloven § 23-2.

Vurderingar og verknader

For heilskapen sin del vert både klage frå Sameige Leirvik Brygge og rådmannen sine svar datert 01.10.20. og 30.11.20 lagt ved.

Kontrollutvalet sitt møte 08.09.20:

Følgjande vart protokollert under handsaming i møtet:

Rådmannen opplyste om at han kort tid før møtet vart merksam på at svaret kontrollutvalet hadde bede om ikkje var sendt, og beklaga dette.

Kommunelege Lars Helge Sørheim orienterte om sin befatning med saka, og uttrykte at han ikkje synest kommunen hadde vore god nok til å samordna seg internt ift. ulike henvendingar frå Sameige Leirvik Brygge, noko som hadde gått ut over dialog og framdrift.

Han opplyste og om at det kom ei orienterende støyvurdering ved nyttår, men at det ikkje er vurdert korleis den skal brukast.

Utvalseiar gav uttrykk for at eit hovudfokus for utvalet er kommunen sin evne til å svara på henvendingar frå innbyggjarane. Han viste til at utvalet og hadde fokusert på dette overfor administrasjonen tidlegare, og han var skuffa over manglande svar i denne saka ved fleire høve. Utvalsmedlemmane støtta han i det.

Kontrollutvalet sitt møte 15.10.20:

Følgjande notatar frå orienteringa / svar på spørsmål er teke med i referatet.

- Arbeid med hamneplan er kome lenger enn då utvalet hadde møte primo september d.å.
- Lei for at spørsmål ikkje har blitt svart ut tidlegare. Forvaltningsmessig har det «falle litt mellom fleire stolar».
- Interessekonflikt i området. Det kan vera delt ansvar blant fleire. Støy var og eit problem då bygningane vart sett opp.
- Landstraumanlegg kjem. Ikkje heimel for å bruka det, men incitament kan nyttast. I gitte tilfeller kan det anvisast plass blant tilgjengelege hamner, td. Eldøyane.

Ny hamneplan.

Sekretariatet har merka seg at sak om ny hamneplan har vore oppe i Utval for plan og utvikling 10.12.20. som sak PS 63/20, og i møte 04.02.21. som sak PS 7/21. I siste møtet vart det fatta slik vedtak:

«Utval for plan og utvikling vedtek å leggja forslag til strategisk hamneplan på høyring med følgjande endringar:

Nytt punkt H - under 4.2.1 Hovudmålsetting 1 - miljø-, folkehelse- og ressursperspektiv:

H) Leggja til rette for at eksterne aktørar innan maretime miljøtenester kan etablere seg innan hamnestellet sitt ansvarsområde.»

Kontrollutvalet sitt møte 04.03.21:

Det ligg no føre svar på dei 5 spørsmåla som kontrollutvalet har stilt.

Utvalet må vurdere om ein er nøgd med tilbakemeldinga, og/eller om ein ønskjer å følgja saka vidare.

Konklusjon

Det ligg føre svar på dei 5 spørsmåla kontrollutvalet stilte sist saka var oppe. Han vil og supplera munnleg i møtet. Utvalet må vurdere om ein er nøgd med tilbakemeldinga og/eller om ein ønskjer å følgja saka vidare.

Sameige Leirvik Brygge

adr.: c/o Vestbo BBL, avd. Stord
Postboks 306 – 5402 Stord

Til Kontrollutvalet
Stord kommune

Klage på administrativ forvaltning i Stord kommune

Sameiget har i mange år, og i brev etter brev, peikt på alvorlege miljøproblem for busette på Nattrutekaien, forårsaka av **brønnbåtar** ved kai. Styret har sendt grunnjevne klager på støy og forureining, brot på "*Lov om folkehelsearbeid*" og "*Forskrift om miljøretta helsevern*" brot på *saksbehandlingsreglane i forvaltningslova*, "*Lov om helgedagsfred*", m.m. Klagen har særskilt handla om brønnbåtar som bruker Nattrutekaien ved "heimeligge" kvardagar og heile helger, medrekna dei fleste høgtidsdagar. Dei bruker hjelpemotorar til straumforsyning. Som kjent ligg båtane omlag 10 meter framfor sameiget.

Då Leirvik Brygge blei etablert i 2003 og 2004, hadde utbyggjar pålegg om uterom til kvar bustadeining i form av terrasser. Det er ofte ikkje mogleg å bruka dei etter føremålet på grunn av støy og eksoslukt. Sameiget har i klare ordelag vist til helseretta problem og utfordringar som er knytta til disse båtane. Det handlar m.a. om tap av nattero og søvn, med særskilte konsekvensar for eldre busette som har hjartelidingar og generell svak eller dårlig helse. Støyplagene kan tidvis vera så store at busette må flytta frå soveromma, eller i verste fall røma frå heimen. Eksoslukt kan også vera ei stor plage for dei med astma og allergiproblem.

Det som kanskje har vore den største bøygen i kontakten med Stord kommune, er at sameigarane/busette på Nattrutekaien ikkje blir tekne alvorleg. At kommunen ikkje svarer på brev, ikkje held lovnader, ikkje følgjer lover, føresegner og retningsliner, skaper ikkje stort rom for tillit. Sameiget har derfor sett seg nøydd til å søka råd hos Sivilombodsmannen og Fylkesmannen/fylkeslegen i Vestland. Begge partar har teke kontakt med Stord kommune om sameige sine klagesaker mot kommunen. Fylkesmannen i Vestland har i brev av 24. juni 2019 til Stord kommune oppheva "**Stord kommune si avgjerd om ikkje å fatte pålegg i sak som gjeld klage på støy frå Nattrutekaien, dagsett 25.04.2019, jf. forvaltningslova § 34, jf. § 41.**"

Sameiget ha i ettertid ikkje høyrte noko frå kommunen. 21. januar 2020 sendte sameiget brev til Stord kommune med følgjande spørsmål:

- *Har Stord kommune plan(ar) om å følgja opp saka i tråd med plikter etter forvaltningslov og folkehelselov ?*
- *Kva kan Sameiget Leirvik Brygge venta av kommunalt initiativ til betring av miljøtilhøva for nære naboar til kommunal kai ?*

Styret for sameiget ønskjer no at Kontrollutvalet i Stord kommune ser på saksbehandlinga til kommunen heilt frå 2016. Derfor dette brevet. Det følgjende er ei kronologisk dokumentasjon av kommunikasjonen med Stord kommune om støy og forureining frå grønnbåtane ved Nattrutekaien, dei siste 3-4 åra. Ein tek ikkje med kva som er skrive og sagt om saka i tidlegare år.

2016

- *2. September.* Brev til Stord kommune om miljøtema knytta til båtar ved kai. Sameiget bad om møte. **Ikkje svar**
- *10. November.* Nytt brev til kommunen med grunngjeven klage på støy og forureining. **Etterlyste "avbøtande tiltak"** i samsvar med kommunedelplan for Leirvik hamn, og oppfølgjing av kommunalt vedtekne "*Retningsliner for båtar ved kai*", og "*Lov om folkehelsearbeid*". Bad på nytt om møte.
- *19. desember.* Sameiget fekk innkalling til møte med kommunen om tema som sameiget hadde formulert i brev av 10. November.

2017

- *31. januar.* Møte med representantar for kommunen. Hovudtema blei trafikktilhøva på Natrutekaien. Lite om "båtar ved kai". Sameiget **blei lovd** referat frå møtet og synfaring på kaien. **Det kom ikkje referat**
- *27. mars.* Etterlysing av referat på e-mail. **Ikkje svar/referat**
- *15. august.* Nytt brev til Stord kommune. Bad kommunen følgja forvaltningslova og gje svar på fleire spørsmål som galdt m.a. miljøproblem, forureining, støy og folkehelse. **Ikkje svar**

2018

- *16. januar.* Purrebrev til kommunen. Informerte om at sameiget ville rådspørja Sivilombudsmannen om kommunen sine plikter etter forvaltningslova. **Ikkje svar**
- *24. mars.* Nytt brev til kommunen med oppmoding om oppfølgjing av saka. Sameiget viste på nytt og konkret til moglege brot på "*Lov om folkehelsearbeid*" og "*Forskrift om miljøretta helsevern*". Kopi til Fylkeslegen.
- *24. mars.* Klage til Sivilombudsmannen for mangel på svar frå Stord kommune.
- *7. mai* Brev frå Stord kommune som viser til arbeidet med ny hamneplan. Sameiget blei **lovd høyringnotat** før sommarferien. Det ville

bli skipa til **dialogmøte**. Sameiget fekk ei **orsaking** for manglande tilbakemelding. **Merknad:** Stord kommune viser til feil brev .

- *23.mai*. Sameiget får brev frå Sivilombudsmannen der det m.a. heiter at "i telefonsamtale 23.mai 2018 beklaga xx i Stord kommune den lange saksbehandlingstida". Saksbehandlar hadde opplyst at "sameiget fekk svar i brev 7.mai 2018, og at sameiget vil få enda ei tilbakemelding om kort tid".
- *23.mai*. Sameiget svarer på brevet frå Stord kommune, dagsett 07.05., og bed om svar på rett brev.
- *2.juni*. Nytt brev frå Stord kommune som **orsaker** at sameiget sitt brev av 12.mars ikkje hadde nådde saksbehandlar.
- *16.september*. Brev til Fylkeslegen. Bed om vurdering av klage etter folkehelselova.
- **Sameiget fekk ikkje høyringsnotat som var blitt lovd, og hørte heller ikkje meir om dialogmøte dette året.**

2019

- *12.februar*. Sameiget får kopi av brev frå Fylkesmannen i Vestland til Stord kommune.
- *25.april*. Sameiget får kopi av svar frå Stord kommune til Fylkesmannen i Vestland. Det blir der vist til **planar om revisjon av hamneplanen og dialogmøte med sameiget**.
- *21.mai*. Sameiget skriv til Fylkesmannen og viser til fleire feilinformasjonar i Stord kommune sitt svarbrev.
- *24.juni*. Kopi av brev frå Fylkesmannen i Vestland til Stord kommune, med oppheving av Stord kommune sitt vedtak om ikkje å følgja opp klagen etter "Lov om folkehelsearbeid". Fylkesmannen viser også til at Stord kommune har brote forvaltningslova.
- **Sameiget hørte ikkje meir frå kommunen om hamneplan og dialogmøte i 2019, (og som tidlegare var lovd i 2018), og heller ikkje om konsekvenser av Fylkesmannen sitt vedtak.**

2020

- *21.januar*. Sameiget sender brev til Stord kommune med spørsmål om kva planar kommunen har for å følgja opp konsekvenser av Fylkesmannen sitt vedtak.

Konklusjon: Sameiget viser til ovanstående dokumentasjon og bed Kontrollutvalet vurderer Stord kommune si saksbehandling av klagesaka.

Styret for Sameige Leirvik Brygge, 22.04.2020

Stein Erik Grov (styreleiar)

Bjørn Angell Bergh (saksbehandlar)

Vestland fylkeskommune, Sekretariat for kontrollutvalet
Postboks 7900

5020 Bergen

Vår dato: 01.10.2020
Vår ref: 2015/3889 - 26062/2020 / 611
Dykkar ref:

Svar vedr. klage frå Sameige Leirvik Brygge

Det vert vist til partsbrev frå kontrollutvalet datert 16.09.2020 i sak om klageskriv frå Sameige Leirvik brygge, der det vert bede om skriftleg tilbakemelding innan 5. oktober 2020. Det vart ikkje gjeve tilbakemelding innan første fristen som var 18. august.

Rådmannen vil beklage manglande skriftleg tilbakemelding ved førre høve. Rådmannen vil også beklage at saka har utvikla seg slik den har. Det er korrekt slik det går fram av klageskrivet frå Sameige Leirvik Brygge, at her har vore kommunikasjon frå sameiget som ikkje alltid har blitt svarta ut slik det burde. Dette er mellom anna med bakgrunn i ein utfordrande personellsituasjon.

Sameiget Leirvik Brygge klagar først og fremst på støysituasjonen frå Stord hamn, Natrutekaien. Dette er eit komplekst område som krev koordinering av ulike fagdisiplinar og ansvarsområde. Det er heller ikkje gitt at heile ansvaret tilhøyrer berre den eine parten her. Problemstillinga er kjent frå fleire andre kommunar i landet.

Lovgrunlaget for kommunen si handtering er knytt til folkehelselova med tilhøyrande forskrifter m.a. knytt til miljøretta helsevern. Mynde i denne samanhengen ligg til kommunelegen.

Stord hamn er den støyande verksemda, og hamneverksemda har vore etablert her i «alle år». Hamnedrifta kan utføre avbøtande tiltak, men desse må vere målretta og samstundes sikre ei forretningsmessig god drift av hamnevesenet innanfor gjeldande lovverk (hamne- og farvasslova). Støyretningslinjene (T-1442 og forureiningslova) gjeld ikkje for hamneverksemd, men dei gjeld for etablering av bustader. Rådmannen forstår det derfor slik at støyretningslinjene vil gjelde for hamneverksemd dersom det skulle bli etablert ny verksemd som ville få konsekvensar for tilgrensande bustader. Rådmannen kan ikkje sjå at det er tilfellet her.

Utbygging av husvære på kaien vart gjort på byrjinga av 2000-talet. Støy var tema i byggjesakene, og skal handterast av dei ansvarlege for prosjektering og utbygging i utbyggingsprosjekta. I dette er det kommunen si rolle å godkjenne firma for ansvarsrett, som oftast i samsvar med gitt sentralgodkjenning (plan- og bygningslova). Det er altså utbyggjarane sjølve, og dei prosjekterande og utførande, som har ansvar for å støysikre i høve gjeldande støysituasjon.

Rådmannen vil uansett seie seg lei for at Sameige Leirvik brygge har opplevd ei manglande koordinering og svar, frå kommunen. Det er ikkje i tråd med god

forvaltningsskikk. Det er likevel ikkje slik at det ikkje har blitt arbeidd med saka i denne perioden.

For å fylgje opp saka vidare etter folkehelselova, er arbeid med hamneplan og innhenting av støyrapport viktig prosess- og dokumentasjonsgrunnlag. Fylkesmannen oppheva kommunen si avgjerd om å ikkje fatte vedtak i saka etter folkehelselova grunna manglande dokumentasjon.

Stord hamn har med bakgrunn i vedtak frå Fylkesmannen og arbeidet med ny hamneplan fått utarbeidd ein støyrapport ved Nattrutekaien. Den dokumenterer eit høgt støynivå ved husværa. Støyrapporten er laga med grunnlag i ein akustisk berekningsmodell som er bygd opp med bakgrunn i alle loggførte anløp. Grunnlaget skulle derfor vere det beste. Det har blitt vurdert om dette burde følgjast opp med konkret måling av støynivå, men konsulentfirmaet som gjorde berekningane, meiner det ikkje vil tilføre ny kunnskap som vil endre konklusjonen.

Hamnestellet er i ferd med å etablere landstraumanlegg på Nattrutekaien. Dette vil vonaleg vere i drift frå november. I avgiftssystemet for hamn er det allereie av kommunestyret innført å gi reduksjon i kaileige (20%) og straumpris (50%) ved bruk av landstraum. Rådmannen vonar dette vil vere eit incitament for båtar å etablere system slik at dei kan gjere seg nytte av landstraumanlegget.

Arbeidet med hamneplanen starta i 2017, men har av ulike grunnar blitt utsett. Det er no løyvt ressursar og leigt inn ekstern prosjektleiar for å slutføre dette planarbeidet. Hamneplanen skal vere ein strategisk plan for hamnestellet for drift og utbygging, og det er ei målsetjing å drøfte og synleggjere tiltak i høve støy i denne planen. Når planen vert lagt ut til offentleg ettersyn og høyring, vil det derfor bli halde møte med berørte partar om dei tiltaka som hamneplanen skisserer.

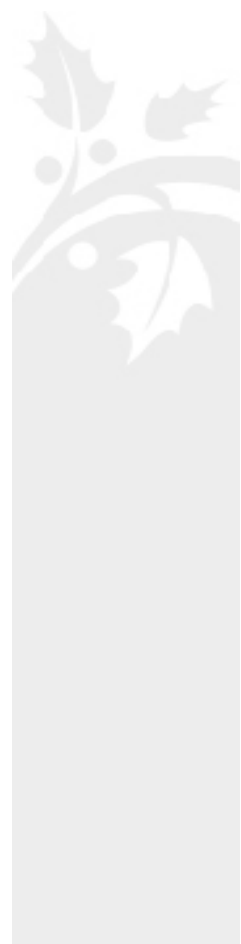
Med helsing

Magnus Mjør
rådmann

Lovise Vestbøstad
plansjef

Brevet er godkjent elektronisk og har difor inga underskrift

Kopi til:
Hogne Haktorson



VESTLAND FYLKESKOMMUNE
Postboks 7900

5020 BERGEN

Vår dato: 30.11.2020
Vår ref: 2015/3889 - 33086/2020 / 611
Dykkar ref:

Svar på spørsmål frå kontrollutvalet om Leirvik brygge

Syner til kontrollutvalet sitt vedtak i sak 31/20, 15.10 20. Utvalet ber om ny tilbakemelding når det gjeld Sameiget Leirvik brygge.

Utvalet har følgjande spørsmål:

1. Informasjon om kontakt med Sameige Leirvik Brygge i etterkant av kontrollutvalet si handsaming av saka 08.09.20 og 15.10.20, vedlagt evt. skriftleg korrespondanse.
2. Kva koordineringsrutinar kommunen legg opp til i det vidare arbeidet.
3. Informasjon om korleis utarbeidd støyrapport ved Nattrutekaien er blitt brukt / vil bli brukt.
4. Status i arbeidet med landstraumanlegg på Nattrutekaien.
5. Status i arbeidet med hamneplanen.

Svar på spørsmål:

1. Hamnestellet føl retningslinene så langt som mogeleg opp mot at ein og skal drive hamneverksemd. Kontakt med sameiget går som avtalt via styreleiar. Ein har rutinar for informasjon på sms og e post (til styreleiar) som skal varsle vidare når det vert meld om større båtar. Sameige vil ha høve til å gje uttale til ny hamneplan og vil få tilbod om eige møte om dette.
2. Rådmannen syner til svaret som vart gjeve i kontrollutvalet når det går på koordineringsrutinar og ansvar for oppfølging av saksområdet. Det overordna ansvaret for hamnestellet er for tida lagt til kommunalsjef Knut J. Gram.
3. Den utarbeidde støyrapporten vil liggja til grunn for krav om bruk av etablert landstraum for dei båtane som kan nytta dette. Den vil og vera bakgrunn for gjennomgang av retningslinene frå 2008. Retningslinene var seinast tema i møte og skrifteleg kommunikasjon mellom Kommuneoverlege, hamnesjef og

sameige hausten 2014. Hamnestellet prøver og så langt mogeleg å flytta båtar som kan medføre støy til andre kaiar.

Ny Strategisk hamneplan 2021-2030 vil ha faglege støyvurderingar for folk som bur i nærleiken av hamneområda, som viktig grunnlag i høve bruken av hamneområda.

4. Anlegg for landstraum er ferdig.
5. Forslag til ny hamneplan skal handsamast første gong i utval for plan og utvikling 10.12.20.

Med helsing

Magnus Mjør
Rådmann

Knut J. Gram
Kommunalsjef

Brevet er godkjent elektronisk og har difor inga underskrift



Stord kommune

Sekretariat for kontrollutvalet
Saksframlegg

Saksnr: 2020/85-34
Saksbehandlar: Hogne Haktorson

Saksgang

Utval	Utv.saksnr.	Møtedato
Kontrollutvalet i Stord kommune	2/21	04.03.2021

Eldøyane industriområde - orientering frå rådmannen

Forslag til vedtak

Kontrollutvalet tar informasjonen til orientering.

Samandrag

Føremålet med denne saka er at kontrollutvalet skal få orientering frå rådmannen om forhold relatert til Eldøyane industriområde.

Hogne Haktorson
Kontrollsjeff

Saksframlegget er godkjent elektronisk og har difor inga handskriven underskrift

Saksutgreiing

Bakgrunn for saka

I møte i kontrollutvalet i Stord kommune 03.12.2020, vart dette protokollert i sak PS 46/20. - Gjennomgang av møteprotokollar i Stord kommune:

Handsaming i møte

Etter sams drøfting kom det slik tilleggsforslag, ifm. gjennomgang av Utval for plan og utvikling sitt møte 12.11.20:

Kontrollutvalet ber rådmannen orientera om oppfølging av føringar i Stord kommune sin reguleringsplan vedr. støy / støymåling, samt etterleving av politivedtektene om ålmenn ro etter kl. 23.00, for Eldøyane industriområde.

Forslag til vedtak, og tilleggsforslaget, vart samrøystes vedteke.

Vedtak

1. Kontrollutvalet tar møteprotokollane til orientering.
2. Kontrollutvalet ber rådmannen orientera om oppfølging av føringar i Stord kommune sin reguleringsplan vedr. støy / støymåling, samt etterleving av politivedtektene om ålmenn ro etter kl. 23.00, for Eldøyane industriområde.

Vedtakskompetanse

Kontrollutvalet har vedtakskompetanse i sak der utvalet vil innhente informasjon, jf. kommunelova § 23-2.

Vurderingar og verknader

På bakgrunn av det som går fram over vart rådmannen, i epost av 07.12.20, beden om å koma i dette møtet for å gje ei orientering.

Konklusjon

Som utgangspunkt er det forslag om at kontrollutvalet tar informasjonen til orientering.

Ut frå det som kjem fram i orienteringa frå rådmannen, kan det vera at det er trong for spesifikke oppfølgingspunkt.



Stord kommune

Sekretariat for kontrollutvalet
Saksframlegg

Saksnr: 2019/132-56
Saksbehandlar: Hogne Haktorson

Saksgang

Utval	Utv.saksnr.	Møtedato
Kontrollutvalet i Stord kommune	3/21	04.03.2021

Interimsrevisjonsrapport for 2020 - orientering frå rådmannen

Forslag til vedtak

Kontrollutvalet tar informasjonen til orientering.

Samandrag

Føremålet med denne saka er å ivareta kontrollutvalet sitt ansvar for å sjå til at rekneskapsrevisor sine påpeikingar etter kommunelova § 24-7 til § 24-9 blir retta eller følgt opp.

Hogne Haktorson
Kontrollsjef

Saksframlegget er godkjent elektronisk og har difor inga handskriven underskrift

Vedlegg

- 1 Stord kommune - oppsummering etter interimsrevisjon 2020

Saksutgreiing

Bakgrunn for saka

I samband med kontrollutvalet si handsaming av KPMG AS sin interimrevisjonsrapport for 2020, vart det i utvalsmøte 03.12.2020, sak PS 40/20, gjort slik vedtak:

1. *Kontrollutvalet tar oppsummering etter interimrevisjon 2020 frå KPMG AS til orientering*
2. *Utvalet inviterer rådmannen inn i første møte i 2021 for å orientera om han vil setta inn nokre tiltak på bakgrunn av innhaldet i interimrevisjonsrapporten.*
3. *Vedr. pkt. 3 (Observasjon intern kontroll, om lønn - innberetning forsikring) ønskjer kontrollutvalet å vita meir om praksis gjeldande ikkje-lovpålagte forsikringar.*

Interimrevisjonsrapporten frå KPMG ligg ved saka.

Vedtakskompetanse

Kontrollutvalet har vedtakskompetanse i denne saka ved at dei skal sjå til at rekneskapsrevisor sine påpeikingar etter kommunelova § 24-7 til § 24-9 vert retta eller følgd opp, jf. forskrift om kontrollutval og revisjon § 3.

Vurderingar og verknader

På bakgrunn av det som går fram over vart rådmannen, i epost av 07.12.20, beden om å koma i dette møtet for å gjera greie for status for oppfølging av denne rapporten.

I kontrollutvalet sitt møte 03.12.2020, vart dette protokollert under «handsaming i møtet»:

Partner i KPMG AS, Willy Hauge, orienterte om utarbeidd interimrevisjonsrapport.

Utvalet drøfta alle dei tre punkta under overskrifta «Observasjon intern kontroll»

Etter sams drøfting kom utvalet fram til eit nytt punkt 2 som omfatta alle observasjonane.

Det kom og fram eit nytt punkt 3 på bakgrunn av den tredje observasjonen, om «lønn - lovpålagte forsikringar».

Konklusjon

Som utgangspunkt er det forslag om at kontrollutvalet tar informasjonen til orientering.

Ut frå det som kjem fram i orienteringa frå rådmannen, kan det vera at det og er trong for spesifikke oppfølgingspunkt.



Stord kommune 2020

Oppsummering etter interimrevisjon

Innhold

Innhold

Status etter interim	3
Fokusområde for 2019 revisjonen	4
Observasjonar intern kontroll	5



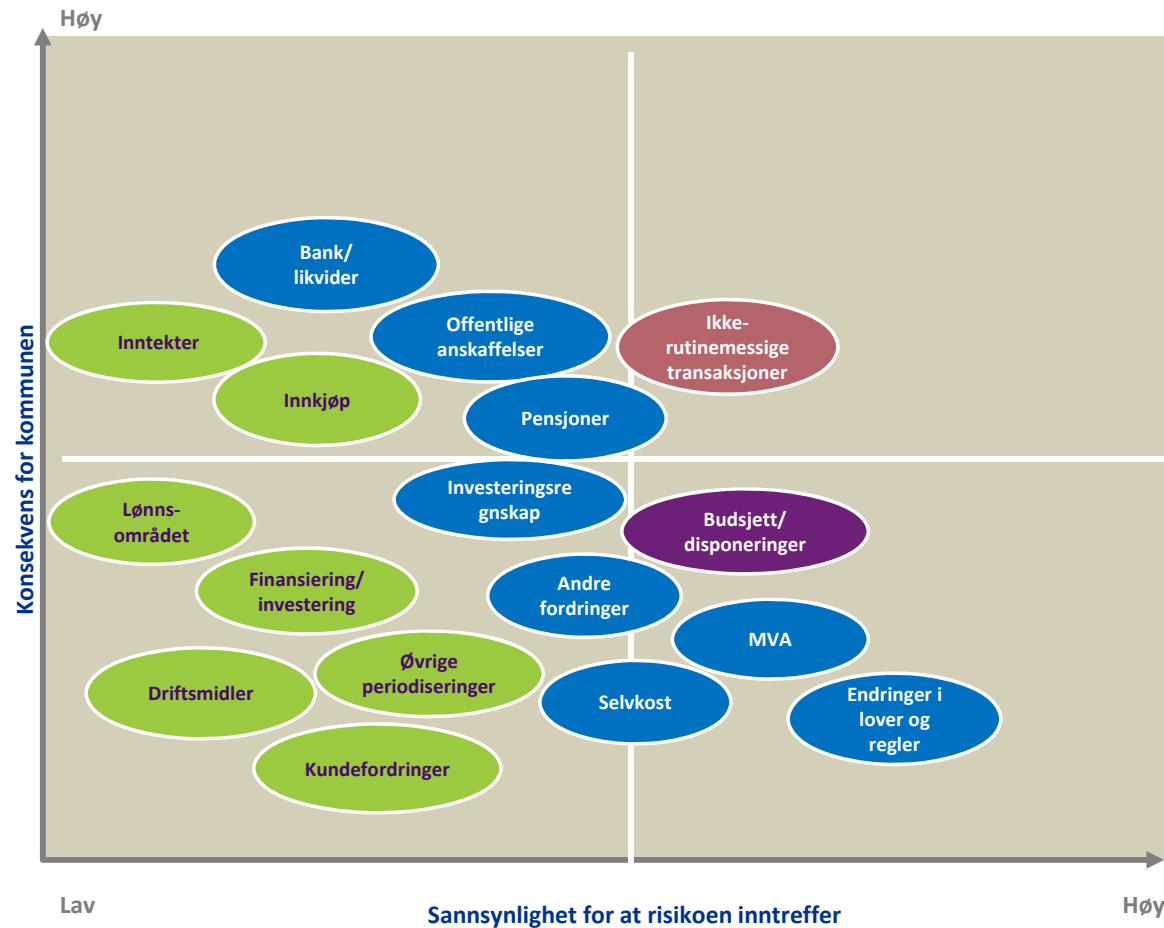
Status etter interim

- Vi har utført planleggingshandlingar i samsvar med revisjonsplanen.
- Vi har gjennomgått kjerneprosessar saman med nøkkelpersonell innanfor ulike driftsinntekter, lønsutgifter, innkjøp og bank.
- Vi har gjennomgått transaksjonsflyt og internkontroll i kjerneprosessar
- Vi har identifisert fokus-/risikoområde som vil krevje oppfølging fram mot årsslutt (sjå eige ark).

Fokusområde - finansrekneskapen

Kommunen har fleire ulike operasjonelle risikoar. I revisjonen har vi fokus på dei tilhøve som potensielt kan påverke postar i årsrekneskapen.

Misligheter dukkar stadig opp i media; det viktigaste er eit godt kontrollmiljø.



Observasjonar intern kontroll

Område	Observasjon	Risiko	Tilråding
Lønn – endring av lønnsdata	Samtlige tilsette på lønnsavdelinga har tilgang til å endre lønnsdata, dvs. at dei har tilgang til systemet og kan endre satsar, kontonummer og andre lønnsdata.	Feil grunnlag for lønnsutbetalingar til tilsette og uautoriserte endringar av lønnsdata.	Vi vil tilrå at kommunen etablerer rutinar som gjer at endringar må godkjennast av ein annan enn den som gjer sjølve endringa i systemet. Eit anna alternativ er å avgrense talet på tilgangar. Vi tilrår kommunen å sjå på loggar over endringar, for å avdekke om nokon kan ha gjort uautoriserte endringar.
Rekneskap – endring av faste data	Fleire tilsette kan endre faste data i rekneskapssystemet uten etterkontroll.	Feil i grunndata, bevisst eller ubevisst. Det aukar risikoen for at nokon kan legge til nye leverandørar og endre kontonummer i reskontro etc. Manglende etterkontroll medfører risiko for feil eller mislegheiter. Risikoen vert redusert ved at alle utbetalingar skal godkjennast av to ulike personar.	Vi tilrår at talet personar med tilgang til å endre faste data vert redusert. Det kan f.eks. etablerast nokon superbrukarar med ansvar for å vedlikehalde «masterdata», og at alle endringar av faste data må gjerast av desse, eller godkjennast av desse. Vi tilrår at det som eit minimum vert etablert rutine for etterkontroll av endringar av faste data. Kommunens administrasjon informerer om at Agresso har for få roller, slik at dei med roller får alt eller ingenting.

Observasjoner intern kontroll

Område	Observasjon	Risiko	Tilråding
Lønn – Innberetning forsikring	Kommunen dekker forsikring som ikkje er lovpålagt. Desse skal innberettast som fordel for den tilsette. Det er avdekket tilsette som ikkje er innberetta for denne fordelen.	Feil skattetrekk på den tilsette det gjeld og feil grunnlag for arbeidsgjevaravgift.	Opprette rutine som påser at innmelding i forsikringsordning ved tilsetjing medfører innberetning av fordel, og det same for endringar i den tilsette si stilling.



kpmg.com/socialmedia



kpmg.com/app



© 2019 KPMG AS, a Norwegian limited liability company and member firm of the KPMG network of independent firms affiliated with KPMG International Cooperative (“KPMG International”), a Swiss entity. All rights reserved.

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.



Stord kommune

Sekretariat for kontrollutvalet
Saksframlegg

Saksnr: 2019/132-57
Saksbehandlar: Hogne Haktorson

Saksgang

Utval	Utv.saksnr.	Møtedato
Kontrollutvalet i Stord kommune	4/21	04.03.2021

Forenkla etterlevingskontroll for 2019 - orientering frå rådmannen

Forslag til vedtak

Kontrollutvalet tar informasjonen til orientering.

Samandrag

Føremålet med denne saka er å ivareta kontrollutvalet sitt ansvar for å sjå til at rekneskapsrevisor sine påpeikingar etter kommunelova § 24-7 til § 24-9 blir retta eller følgt opp.

Hogne Haktorson
Kontrollsjef

Saksframlegget er godkjent elektronisk og har difor inga handskriven underskrift

Vedlegg

- 1 Forenkla etterlevingskontroll med økonomiforvaltninga - revisjonsberetning
- 2 Nummerert brev - brev til leiinga nr. 4

Saksutgreiing

Bakgrunn for saka

I samband med kontrollutvalet si handsaming av KPMG AS sin forenkla etterlevingskontroll med økonomiforvaltninga for 2019 , vart det i utvalsmøte 03.12.2020, sak PS 41/20, gjort slik vedtak:

1. *Kontrollutvalet tar attestasjonsuttale og nummerert brev til orientering.*
2. *Utvalet inviterer rådmannen inn i første møte i 2021 for å orientera om korleis han har tenkt å følgja opp tilrådingane som følgjer av attestasjonsuttale og nummerert brev.*
3. *Utvalet ønskjer at «vass- og avløpsgebyr» vert hovudtema for neste forenkla etterlevingskontroll.*

Revisjonsberetning og nummerert brev frå KPMG ligg ved saka.

Vedtakskompetanse

Kontrollutvalet har vedtakskompetanse i denne saka ved at dei skal sjå til at rekneskapsrevisor sine påpeikingar etter kommunelova § 24-7 til § 24-9 vert retta eller følgd opp, jf. forskrift om kontrollutval og revisjon § 3.

Vurderingar og verknader

På bakgrunn av det som går fram over vart rådmannen, i epost av 07.12.20, beden om å koma i dette møtet for å gjera greie for status for oppfølging i høve revisjonsberetning og nummerert brev.

Fokus i denne saka er vedtakspunkt 1 og 2 overfor, medan vedtakspunkt 3 vil gå fram av eiga sak.

Forenkla etterlevingskontroll er vanlegvis knytt til årstalet før den vert ferdigstilt.

Konklusjon

Som utgangspunkt er det forslag om at kontrollutvalet tar informasjonen til orientering.

Ut frå det som kjem fram i orienteringa frå rådmannen, kan det vera at det og er trong for spesifikke oppfølgingspunkt.

Til Kontrollutvalget i Stord kommune

Uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen i Stord kommune

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Stord kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på følgende områder:

Etterlevelse av lov om offentlige anskaffelser § 4 om konkurranse og forskrift om offentlige anskaffelser (anskaffelsesforskriften) del I §7-1 om dokumentasjon av anskaffelsesprosessen. Kontrollen er begrenset til enkeltanskaffelser bokført i driftsregnskapet i 2019 hvor det foreligger minst en faktura fra leverandør på over kr 100 000, begrenset til 13 enkeltanskaffelser. Det presiseres at kontrollen er begrenset til å vurdere oppfyllelse av konkurransekraav og arkiveringskraav, og ikke er en kontroll av om kjøpet generelt følger kravene i anskaffelsesforskriften.

Ledelsens ansvar for etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

Kommunedirektøren er ansvarlig for å etablere administrative rutiner som sørger for at økonomiforvaltningen utøves i tråd med bestemmelser og vedtak, og at økonomiforvaltningen er gjenstand for betryggende kontroll.

Vår uavhengighet og kvalitetskontroll

Vi er uavhengige av kommunen i overensstemmelse med lov og forskrift og Code of Ethics for Professional Accountants (IESBA Code) og med de etiske kravene som er relevante for vårt oppdrag, og vi har oppfylt våre etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene og IESBA Code. Vi anvender ISQC 1 [NORSK] – Kvalitetskontroll for revisjonsfirmaer som utfører revisjon og forenklet revisorkontroll av regnskaper samt andre attestasjonsoppdrag og beslektede tjenester og opprettholder et omfattende system for kvalitetskontroll inkludert dokumenterte retningslinjer og prosedyrer vedrørende etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og gjeldende lovmessige og regulatoriske krav.

Våre oppgaver og plikter

Vår oppgave er å avgi en uttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på grunnlag av bevisene vi har hentet inn. Vi har utført vårt attestasjonsoppdrag med moderat sikkerhet i samsvar med kommunelovens regler og RSK 301 Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen. Standarden krever at vi planlegger og gjennomfører oppdraget for å oppnå moderat sikkerhet for hvorvidt det foreligger vesentlige feil eller mangler ved etterlevelse av bestemmelser og vedtak i kommunens økonomiforvaltning på det området vi har foretatt forenklet etterlevelseskontroll. Vi baserer oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering som er lagt frem for kontrollutvalget.

Utføring av et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet i henhold til RSK 301, innebærer å utføre handlinger for å innhente bevis for at bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen etterleves. Typen, tidspunktet for og omfanget av de valgte handlingene avhenger av revisors skjønn. Moderat sikkerhet har klart lavere sikkerhetsgrad enn betryggende sikkerhet, og vi gir derfor ikke uttrykk for samme nivå av sikkerhet som i en revisjonsberetning.

Vi mener at vi har innhentet tilstrekkelig og hensiktsmessig bevis som grunnlag for vår konklusjon.

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Stord kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene om forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen (kommunelovens § 24-9).

Andre forhold

Kontrollen av enkeltanskaffelser viser at det mangler arkivert anskaffelsesprotokoll for 3 av 14 kontroller som er gjennomført. I tillegg får vi opplyst at det ikke er gjennomført konkurranse for 3 av 14 anskaffelser.

Begrensning i bruk

Denne uttalelsen er utelukkende utarbeidet for å gi kontrollutvalget et bedre grunnlag for å ivareta sitt påse ansvar med økonomiforvaltningen og til Stord kommunes informasjon, og skal ikke brukes til noe annet formål.

Stord, 16. november 2020
KPMG AS

Willy Hauge
Statsautorisert revisor
(elektronisk signert)

PENNEO

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

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

Willy Hauge

Statsautorisert revisor

På vegne av: KPMG AS

Serienummer: 9578-5993-4-1629898

IP: 80.232.xxx.xxx

2020-11-16 10:37:19Z



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

Hvordan bekrefter at dette dokumentet er originalen?

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

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

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



KPMG AS
Sæ 136
N-5417 Stord

Telephone +47 04063
Internet www.kpmg.no
Enterprise 935 174 627 MVA

Stord kommune
Kontrollutvalget

Deres ref

Vår ref

Kopi: Rådmann

16. november 2020

Forenklet etterlevelseskontroll 2019 - Brev til ledelsen nr 4

I forbindelse med innføring av ny kommunelov kom det en ny bestemmelse om forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen (kommunelovens § 24-9). Denne er nå gjennomført og vi har sett forhold vi ønsker å ta opp i form av nummerert brev.

Forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltning skal utføres av regnskapsrevisor, bygge på en risiko og vesentlighetsvurdering og vi skal gi en uttalelse med moderat sikkerhet. Det skal være begrenset ressursbruk sammenlignet med regnskapsrevisjonen for øvrig og det skal være objektive kriterier. Kontrollen vil derfor avgrenses i forhold til dette.

I vurdering av risiko- og vesentlighet og valg av områder for kontroll bygge på sin kunnskap om kommunen og vurdere:

- Er det områder i regnskapsrevisjonen som er definert med lav risiko som etter standard for forenklet etterlevelseskontroll likevel bør sees på?
- Er det gjennom arbeidet med overordnet analyse og vurderinger av områder for forvaltningsrevisjoner indikasjoner på områder med forhøyet risiko som regnskapsrevisor kan dekke med forenklet etterlevelseskontroll
- Er det områder administrasjonen eller kontrollutvalg mener det er økt risiko
- Generell erfaring med feil og svakheter fra tidligere
- Erfaring fra andre kommuner

Etttersom det er en ny bestemmelse fra 2020, har det ikke vært lagt frem noen eksplisitt risikovurdering for kontrollutvalg, eller diskutert i særlig grad med administrasjonen. Vår risikovurdering er derfor basert på erfaringer og observasjoner fra Stord og fra andre kommuner.

Anskaffelsesreglene er en av de mest sentrale sidene ved økonomiforvaltningen i offentlig sektor. Regelverket skal blant annet bidra til effektiv ressursbruk ved konkurranse, forhindre korrupsjon og bidra til innovasjon innen forskjellige områder. Et enkelt søk på KOFA viser at det i 2019 var 53 saker der KOFA konkluderte med brudd på regelverket. Stord kommune sitt driftsregnskap viser kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal tjenesteproduksjon på 159 MNOK, og kjøp av varer og tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon på 243 MNOK. Det foretas med andre ord mange anskaffelser, og

KPMG AS, a Norwegian limited liability company and member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity.

Statsautoriserte revisorer - medlemmer av Den norske Revisorforening

KPMG Confidential

Offices in:

Oslo	Elverum	Molde	Straume
Alta	Finnsnes	Tromsø	Tynset
Arendal	Hamar	Trondheim	Ulstevik
Bergen	Karmøy	Skien	Sandefjord
Bodø	Knarvik	Sandnessjøen	Alesund
Bryne	Kristiansand	Stavanger	
Drammen	Mo i Rana	Stord	

etter vår vurdering er det et område med vesentlig risiko for kommunen. Området ble således plukket ut for nærmere kontroll av etterlevelse av rutinene og regelverket.

Nærmere om gjennomføring av kontrollen

Etter lov om offentlige anskaffelser § 4 skal kommunen opptre i samsvar med grunnleggende prinsipper om konkurranse, likebehandling, forutberegnelighet, etterprøvbarhet og forholdsmessighet. Dvs at for anskaffelser over kr 100 000 skal kommunen ha særskilt hjemmel for en anskaffelse rett fra leverandør uten konkurranse. Om en anskaffelse er konkurranseutsatt er derfor første kriterium i vår vurdering.

Etter anskaffelsesforskriften §7-1 skal alle vesentlige forhold for gjennomføring av anskaffelsene nedtegnes eller samles i en protokoll. Dette gjelder alle anskaffelser som er omfattet av regelverket, dvs anskaffelser over kr 100 000. Kriteriet vi vurderte opp mot er derfor om det foreligger en protokoll for anskaffelsene.

Gjennom tidligere revisjoner har vi i hovedsak foretatt avgrensede kontroll i forhold til investeringer. I denne kontrollen valgte vi derfor å fokusere på anskaffelser i drift. Vi hentet ut oversikt over anskaffelser/kjøp i 2019 i driftsregnskapet, og plukket ut 16 anskaffelser over kr 100 000, fordelt på forskjellige ansvar/enheter, og ba om å få en tilbakemelding på

- hva anskaffelsen gjaldt
- hvorvidt den inngikk en rammeavtale
- om anskaffelsen var konkurranseutsatt og evt begrunnelse for manglende konkurranse
- samt å få oversendt protokoll for anskaffelsen

3 anskaffelser er utført i samarbeid med andre, og disse protokollene er også kontrollert.

Konkurransekriteriet

Tilbakemelding fra administrasjonen viste at 3 av 14 anskaffelser ikke var konkurranseutsatt. Dette inkluderer to anskaffelser hvor det fremmes at det kun fantes en leverandør man kunne bruke. Det er sagt i veileder til anskaffelsesreglene at det skal svært mye til for å klare å dokumentere at det bare finnes en leverandør.

Protokollkriteriet

Tilbakemelding fra administrasjonen viste at 7 av 14 anskaffelser ikke hadde protokoll tilgjengelig. Av disse er det opplyst at 1 er konkurranseutsatt samt 3 har rammeavtale til grunn. Vi har mottatt dokumentasjon på dette, og etter vår vurdering er det sannsynlig at man kunne sammenstilt dokumentasjon til en protokoll. Det er 3 anskaffelser som ikke er konkurranseutsatt – og her er det ikke nedtegnet en protokoll.

Etter anskaffelsesforskriften § 7-1 skal vesentlige forhold ved gjennomføring av anskaffelse nedtegnes. En beslutning om å foreta en direkteanskaffelse må anses som en vesentlig beslutning. Etter vår vurdering fremstår det basert på utvalget vårt som systematisk at beslutninger om direkte anskaffelser ikke begrunnes og nedtegnes i protokoll.

På bakgrunn av funnene har vi funnet at vi kan konkludere men presisere i avsnitt andre forhold at det er enkeltanskaffelser som ikke er konkurranseutsatt og/eller mangler arkivert anskaffelsesprotokoll. Vi anbefaler at det iverksettes tiltak – opplæring og kontroll – på området, især knyttet til når det er anledning til direkteanskaffelser og krav til protokoll også ved direkteanskaffelser.



Vennlig hilsen
for KPMG AS

Willy Hauge
Statsautorisert revisor
(elektronisk signert)

PENNEO

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

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

Willy Hauge

Statsautorisert revisor

På vegne av: KPMG AS

Serienummer: 9578-5993-4-1629898

IP: 80.232.xxx.xxx

2020-11-16 10:37:19Z



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

Hvordan bekrefter at dette dokumentet er originalen?

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

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

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



Stord kommune

Sekretariat for kontrollutvalet
Saksframlegg

Saksnr: 2019/45-27
Saksbehandlar: Roald Breistein

Saksgang

Utval	Utv.saksnr.	Møtedato
Kontrollutvalet i Stord kommune	5/21	04.03.2021

Oppfølging - Forvaltningsrevisjon plan og byggesakshandsaming

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalet ser positivt på at betringsarbeidet er kome noko lenger enn ved forrige rapportering i samband med forvaltningsrevisjon om plan og byggesakshandsaming.
2. Kontrollutvalet ber rådmannen koma med ny skriftleg status på oppfølging av forvaltningsrevisjonen til møte 06.09.2021. Statusrapporten vert å oversenda til sekretariatet innan 16.08.2021.

Samandrag

Denne saka er kontrollutvalet sin andre oppfølging av vedtak gjort i kommunestyret 14.05.2020, gjeldande forvaltningsrevisjonsrapport om plan og byggesakshandsaming i Stord kommune.

Hogne Haktorson
kontrollsjef

Roald Breistein
seniorrådgjevar

Saksframlegget er godkjent elektronisk og har difor inga handskriven underskrift

Vedlegg

- 1 Statusrapport_ forvaltningsrevisjon om plan- og byggesakshandsaming i Stord kommune
- 2 Status forvaltningsrevisjon handlingsplan 2020

Saksutgreiing

Bakgrunn for saka

Kommunestyret i Stord kommune gjorde slik vedtak i sak PS 21/20 i møte 14.05.2020:

«På bakgrunn av forvaltningsrevisjon innan plan og byggesakshandsaming ber kommunestyret rådmannen syta for å:

1. *Følgje opp og avklare behovet for å implementere eit eige sakshandsamingssystem for byggesakshandtering.*
2. *Iverksette tiltak for å sikre at avvikssystemet også vert nytta innanfor byggesakshandsaminga.*
3. *Etablere arbeidsrutinar som sikrar gjennomføring og oppfølging av tilsyn, irekna å vurdere om dei har tilstrekkelig kapasitet for å gjennomføre tilsyn i samsvar med målsetting og regelverk.*
4. *Etablere og implementere tydelege samhandlingsrutinar mellom Regulering, bygg og Oppmåling (RBO), Stord kommunalteknikk (SKT) og vegmynde.*
5. *Prioritere arbeidet med å oppdatere det kommunale planverket.*
6. *Sikre at all relevant rådgjeving og rettleiing vert dokumentert i samsvar med forvaltningslova.*
7. *Etablere tiltak for å sikre at førebels svar vert sendt ut på alle byggesaker kor sakshandsaminga overgår fire veker.*
8. *Det vert laga ein prioritert handlingsplan til kontrollutvalet innan 01.09.2020 som viser kva tiltak som skal setjast i verk for å følgja opp tilrådingane i rapporten, når tiltaka skal setjast i verk og kven som skal ha ansvaret for iverksettinga.»*

Handlingsplan i tråd med punkt 8 over vart handsama i møte i kontrollutvalet 08.09.2020 der det vart gjort slikt vedtak:

1. *Kontrollutvalet ser positivt på det betringsarbeidet som er satt i gong i samband med forvaltningsrevisjon om plan og byggesakshandsaming*
2. *Kontrollutvalet ber rådmannen koma med ny skriftleg status på oppfølging av forvaltningsrevisjonen til første møte i 2021. Statusrapporten vert å oversenda til sekretariatet innan 15.01.2021.*

Vedtakskompetanse

Kontrollutvalet har vedtakskompetanse til å følgje opp kommunestyret sine vedtak etter revisjonsrapportar, jf. kommunelova § 23-2, e.

Vurderingar og verknader

Sekretariatet fekk oversendt vedlagte brev og oppdatert handlingsplan pr. 15.01.2021 frå Stord kommune. Den oppdatert handlingsplanen inneheld status for oppfølging av denne forvaltningsrevisjonen på ein strukturert og klar måte.

Sekretariatet ser positivt på at betringsarbeidet er kome noko lenger enn ved forrige rapportering m.a. ved at punkt 6 og 7 no er ferdig gjennomført. Vidare går det fram av tilbagemeldinga at ein del av betringsarbeid er vorte forseinka grunna korona og heimekontor og difor ikkje er vorte ferdig innan dei fristane som var sett i handlingsplanen.

På bakgrunn av dette bør kontrollutvalet be rådmannen om å få ny skriftleg status på oppfølgingsarbeidet til møte 06.09.2021.

Konklusjon

Sekretariatet rår til at kontrollutvalet ber rådmannen koma med ny skriftleg status på oppfølging av forvaltingsrevisjon om plan og byggesakshandsaming i Stord kommune, til møte 06.09.2021. Statusrapporten vert å senda til sekretariatet innan 16.08.2021.

Vlfk - Hogne Haktorson

Vår dato: 14.01.2021
Vår ref: 2019/3067 - 962/2021 / 144
Dykkar ref:

Statusrapport; forvaltningsrevisjon om plan- og byggesakshandsaming i Stord kommune

Det vet vist til Kontrollutvalet sitt møte den 8. september, sak PS 23/20:

Vedtak

1. Kontrollutvalet ser positivt på det betringsarbeidet som er satt i gong i samband med forvaltningsrevisjon om plan og byggesakshandsaming
2. Kontrollutvalet ber rådmannen koma med ny skriftleg status på oppfølging av forvaltningsrevisjonen til første møte i 2021. Statusrapporten vert å oversenda til sekretariatet innan 15.01.2021.

I samsvar med punkt 2 i vedtaket, vert statusrapport oversendt.

Med helsing

Magnus Mjør
rådmann

Lovise Vestbøstad
plansjef

Brevet er godkjent elektronisk og har difor inga underskrift

Vedlegg:

- 1 Status forvaltningsrevisjon handingsplan 2020

HANDLINGSPLAN etter forvaltningsrevisjon byggesak 2020 status per. 15.01.21

Oppfølging av vedtak i kommunestyret 14.05.2020		Ansv	Frist
Prioritert handlingsplan til kontrollutvalet med frist innan 01.09.2020, som viser kva tiltak som skal setjast i verk for å følgja opp tilrådingane i rapporten, når tiltaka skal setjast i verk og kven som skal ha ansvaret for iverksettinga.			
1. Følgje opp og avklare behovet for å implementere eit eige sakshandsamingssystem for byggesakshandtering			
RBO v/byggesak anskaffar modul til Elements, fagsystemet eByggesak, for å oppnå m.a. meir effektiv og lik sakshandsaming av byggesøknader. Kjøpet vert gjennomført i samråd med IKT og Fellestenester i Stord kommune.	ARN		31.12.2020
Status per 15.01.21: Stord kommune har i samarbeid med Bømlo, Fitjar og Kvinnherad utarbeidd konkurransegrunnlag for anskaffing av fagsystem eByggesak som vert kunngjort 13.01.2021.	ARN		Under oppfølging
2. Iverksette tiltak for å sikre at avvikssystemet også vert nytta innanfor byggesakshandsaminga			
Melde avvik på brot på lovbestemte tidsfristar i medhald av plan- og bygningslova i Compilo	ARN		31.12.2020
Status per 15.01.21: Rutinane for handsaming av byggesaker er revidert for å ivareta dette.	ARN		07.01.2021
Opplæring avvik i kvalitetssystemet Compilo	ARN		31.12.2020
Status per 15.01.21: Opplæring i å melda avvik i kvalitetssystemet Compilo planlagt 28.01.2021.	ARN		Under oppfølging
Revidere aktuelle byggesaksrutinar og sjekklister	ARN		31.12.2020
Status per 15.01.21: Rutinar og sjekklister er revidert for å ivareta at avvikssystem vert nytta innanfor byggesakshandsaminga.	ARN		08.01.2021
3. Etablere arbeidsrutinar som sikrar gjennomføring og oppfølging av tilsyn, irekna å vurdere om dei har tilstrekkelig kapasitet for å gjennomføre tilsyn i samsvar med målsetting og regelverk			
Lage rutinar, malar for tilsyn m.m. i tråd med RBO sin tilsynsstrategi	ARN		31.12.2020
Status per 15.01.21: Under arbeid, men forseinka grunna heimekontor korona, rehabilitering på rådhuset 2020 samt behov for opplæring av nyttilsett tilsynsleiar.			Pågår
Heve kompetanse på fagområdet tilsyn gjennom kurs, nettverksgrupper o.l.	ARN		31.12.2020
Status per 15.01.21: Tilsynsleiar har delteke på Direktoratet for byggkvalitet's Tilsynsdagen 2020. Grunna korona har det vore lite aktivitet med nettverkssamlingar og kurs i 2020.	ARN		Kontinuerleg prosess
Gjere nærare vurdering av RBO sin kapasitet til tilsyn	ARN		31.12.2020
Status per 15.01.21: Under arbeid, men forseinka grunna heimekontor korona, rehabilitering på rådhuset 2020 samt behov for opplæring av nyttilsett tilsynsleiar.			Pågår
Redusert opningstid/tefontid på byggesak for å frigjera tid til byggesakshandsaming og arbeid med tilsyn.	ARN		01.10.2020
Status per 15.01.21: Opningstid for publikum/tefontid på byggesak er redusert og er no sett til kl. 11.30 – 14.30 måndag – fredag.	ARN		14.09.20

4. Etablere og implementere tydelege samhandlingsrutinar mellom regulering, bygg og oppmåling (RBO), Stord kommunalteknikk (SKT) vass- og avløp (VA) og vegmynde		
SKT Veg: Lage skriftleg informasjon til søkjarar om vegmynde sine krav i samband med søknad om avkjørsler og dispensasjon frå byggegrenser mot kommunal veg. Ferdigstille LEAN-prosjekt (søknad om avkjørsler og dispensasjon frå byggegrense) i samband med byggesaker.	RSA	31.12.2020
Status per 15.01.21: Under arbeid, men forseinka grunna heimekontor korona og rehabilitering på rådhuset 2020.		Pågår
SKT Veg: Revidera vegnormen til Stord kommune for meir føreseielege krav til vegstandard mm. i samband med utarbeiding av reguleringsplan og byggetiltak.	RSA	Starta opp
Status per 15.01.21: Under arbeid, men forseinka grunna heimekontor korona og rehabilitering på rådhuset 2020.		Pågår
SKT VA: Etablere ny rutine med førehandsuttale i høve kommunale vass- og avløpsleidningar i samband med søknad om tiltak etter plan- og bygningslova, i staden for dagens rutine med kun VA-kart	RSA/A RN	31.12.2020
Status per 15.01.21: Under arbeid, men forseinka grunna heimekontor korona og rehabilitering på rådhuset 2020.		Pågår
RBO (Byggesak), Plan, Veg og VA: Faste samhandlingsmøter min. 2 gangar pr. år	RSA/A RN	31.12.2020
Status per 15.01.21: Grunna heimekontor store delar av 2020 grunna korona pandemien og bygningsarbeid i rådhuset har ein ikkje fått til dette i 2020.		Kontinuerleg prosess
Veg- og VA mynde deltek på bransjemøta til RBO	RSA	31.12.2020
Status per 15.01.21: Grunna korona pandemien i 2020 så har ein ikkje kunne ha bransjemøte.		Kontinuerleg prosess
SKT VA og RBO byggesak: Lage skriftleg rutine for kva som må vera sikra med omsyn til godkjenningar frå SKT når det gjeld VA (sløkkjevatn, VA-planar, ferdigmelding av sanitæranlegg m.m) i byggesaksprosessen før det kan gjevast løyve i eitt-trinn, rammeløyve, IG, bruksløyve, ferdigattest.	RSA/A RN	31.12.2020
Status per 15.01.21: Under arbeid, men forseinka grunna heimekontor korona og rehabilitering på rådhuset 2020.		Pågår

5. Prioritere arbeidet med å oppdatere det kommunale planverket		
Arbeid med revisjon av kommuneplanen med sikte på politisk handsaming i 2021. Kommunedelplan for Sagvåg-Litlabø vil verta lagt fram for første gongs handsaming i oktober 2020.	LVE	Starta opp
Status per 15.01.21: Status på kommuneplanarbeidet vert munnleg orientert om i kvart formannskapsmøte. Kommunedelplan Sagvåg – Litlabø vert lagt fram for førstegongs handsaming i februar 2021. Det skal utarbeidast anbudsgrunnlag for kommuneplanarbeidet med mål om å kunne velgje konsulent til arbeidet i månadskviftet februar/mars. Gjeldande framdriftsplan har førstegongs handsaming av samfunnsdelen i november 2021 og førstegongs handsaming av arealdelen i desember 2022. Formannskap og kommunestyret skal i januar 2021 handsame oppstart av endring av kommunedelplan E39 Heiane – Ådland.		
6. Sikre at all relevant rådgjeving og rettleiing vert dokumentert i samsvar med forvaltningslova		
Oppdatera rutinar med sikte på å dokumentera munnlege svar på førespurnader som notat eller i merknadsfeltet i Elements. Arkivere skriftlege svar på førespurnader i saker i Elements.	ARN	Snarast

Status per 15.01.21: Munnlege svar skal leggjast inn i Elements under «Merknader» i saka. All journalverdig kommunikasjon inn og utgåande skal leggjast inn i Elements i tråd med rutinar.		Kontinuerleg prosess
Krevja førehandskonferansar i saker som berører andre mynde eller er av meir omfattande karakter	ARN	Snarast
Status per 15.01.21: Byggesak har endra praksis og krev at tiltakshavarar som hovudregel skal tinginga førehandskonferansar i saker som er kompliserte og berører andre mynde enn RBO.	ARN	Utført
7. Etablere tiltak for å sikre at førebels svar vert sendt ut på alle byggesaker kor sakshandsaminga overgår fire veker		
Krav ligg i rutinar. Lage mal for førebels svar.	ARN	Snarast
Status per 15.01.21: Krav til førebels svar er innarbeidd i byggesak sine rutinar. Det er utarbeidd ny brev-mal for førebels svar.	ARN	Utført



Stord kommune

Sekretariat for kontrollutvalet
Saksframlegg

Saksnr: 2019/132-58
Saksbehandlar: Hogne Haktorson

Saksgang

Utval	Utv.saksnr.	Møtedato
Kontrollutvalet i Stord kommune	6/21	04.03.2021

Forenkla etterlevingskontroll for 2020 - risikovurdering

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalet tar informasjonen frå KPMG AS til orientering.
2. Kontrollutvalet ber også om at uttale om resultatet av den forenkla etterlevingskontrollen med økonomiforvaltninga vert sendt sekretariatet innan 28.04.2021 slik at den vert klar til handsaming i møte i kontrollutvalet 19.05.2021.

Samandrag

Kontrollutvalet i Stord kommune har ansvar for at det vert gjennomført rekneskapsrevisjon i kommunen. I denne saka skal den valde revisor, KPMG, presentera risiko- og vesentlegvurdering som dei har føreteke om forenkla etterlevingskontroll av økonomiforvaltninga for 2020.

Hogne Haktorson
Kontrollsjef

Saksframlegget er godkjent elektronisk og har difor inga handskriven underskrift

Vedlegg

- 1 KPMG - Forenkla etterlevingskontroll for 2020 - risikovurdering

Saksutgreiing

Bakgrunn for saka

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

I kontrollutvalet sitt møte 03.12.20, var det oppe sak PS 41/20 om forenkla etterlevingskontroll med økonomiforvaltninga for 2019. Utvalet drøfta og aktuelle tema for forenkla etterlevingskontroll 2020, og sette «vass- og avløpsgebyr» som hovudtema for denne. Vidare arbeid med denne var tenkt slik:

- Risikovurdering frå revisor til sekretariatet 3 veker før kontrollutvalsmøte primo mars.
- Risikovurdering som sak i kontrollutvalsmøte primo mars.
- Rapport til sekretariatet 3 veker før kontrollutvalsmøte medio mai.
- Rapport som sak til kontrollutvalsmøte medio mai.

Vedtakskompetanse

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

«Kontrollutvalget skal påse at

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

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

«Regnskapsrevisor skal se etter om kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak. Revisor skal basere oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges fram for kontrollutvalget. Revisor skal innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak, der bruddet er av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen. Revisor skal senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren, om resultatet av kontrollen.»

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

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

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

Vurderingar og verknader

Kontrollutvalet si handsaming av risiko- og vesentlegvurdering om forenkla etterlevingskontroll med økonomiforvaltninga som skal utførast for rekneskapsåret 2020, vil vera ein lekk i å sjå til at kommunen sine rekneskapar vert revidert på en tryggande måte og at kommunen har ei forsvarleg revisjonsordning.

KPMG var inviterande til innspel frå kontrollutvalet i møte 03.12.21. Utvalet kvitterte med eit ønskje om at «vass- og avløpsgebyr» vert hovudtema for denne.

Sjølv om val av område for gjennomgang formelt ligg til revisor, så har KPMG lagt opp til å ta ein gjennomgang av sjølvkostområdet knytta til VA i tråd med uttrykte ønske frå kontrollutvalet. KPMG meiner og at dette er i tråd med risikoanalysen.

KPMG vil presentere sitt forslag til risiko- og vesentlegvurdering i møtet og dette vil danna utgangspunkt for diskusjon i møtet.

Når det gjeld kontrollutvalet sitt ansvar i kommunelova § 24-9 om forenkla etterlevingskontroll er det naturleg at KPMG legg fram sin uttale om resultatet av denne i same møte som årsrekneskapen for 2020 skal handsamast, normalt i mai-møtet i 2021, sjølv om den nasjonale fristen er sett til 30.06.

Slik sekretariatet ser det, bør kontrollutvalet få høve til å komme med innspel til fokusområde i etterlevingskontrollen som skal gjennomførast no, dersom dei ønskjer det, sjølv om det er revisjonen som fastsett dei endelege fokusområda, og det er hyggeleg at KPMG har vore så imøtekomande ift. dette.

Konklusjon

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

Vidare vert det tilrådd at kontrollutvalet ber om at uttale om resultatet av den forenkla etterlevingskontrollen med økonomiforvaltninga vert levert til sekretariatet innan 28.04.2021 slik at den kan handsamast saman med rekneskapen i møte 19.05.2021.



Stord kommune 2020

**Forenkla etterlevingskontroll
– risikovurdering mv**




Forenkla etterlevingskontroll

- Vi har gjennomført risikovurdering rundt forenkla etterlevingskontroll.
- Vurderingane framgår nedanfor. Denne kan gjerne diskuterast kort nærare i møte i Kontrollutvalet.
- Basert på dette har vi valt ut eit område for forenkla etterlevingskontroll og presenterer utkast til kontrollhandlingar.

Rammeverk for risikovurdering

Sannsynleg?	Konsekvens/vesentleg				
	Ubetydelege konsekvensar	Mindre alvorlige konsekvensar	Alvorlige konsekvensar	Mykje alvorlege konsekvensar	Svært alvorlege konsekvensar
Svært sannsynleg	Green	Yellow	Red	Red	Red
Mykje sannsynleg	Green	Yellow	Red	Red	Red
Sannsynleg	Green	Green	Yellow	Red	Red
Lite sannsynleg	Green	Green	Green	Yellow	Yellow
Usannsynleg	Green	Green	Green	Green	Green

Vurderte område og risikotilhøve

Område	Risiko	Vurdering	
Offentlege innkjøp	<ul style="list-style-type: none"> - System og prosessar for å overhalde aktuelt regelverk. - Oppfølging av inngåtte kontraktar 	<ul style="list-style-type: none"> - Gjennomført forenkla etterleveringskontroll i 2020 (for 2019) - Akseptable resultat frå kontrollen og ikkje spesielle indikasjonar på etterfølgjande risikotilhøve 	
Sjølvkost – VAR-området	<ul style="list-style-type: none"> - Overhalding av regelverk 	<ul style="list-style-type: none"> - Ny sjølvkostforskrift med verknad frå 1.1. 2020. - Inndekking gjennom sjølvkost kan redusere kostnadsfokus - Kontrollutvalet har peika på sjølvkost på VAR-området som eit aktuelt område. 	
Finansforvaltning	<ul style="list-style-type: none"> - At kommunen ikkje har eit oppdatert regelverk for finansforvaltning - At forvaltning og rapportering ikkje skjer i høve til regelverket 	<ul style="list-style-type: none"> - Kommunen har vedteke oppdatert regelverk våren 2020 - Vi har ikkje indikasjonar på at regelverket ikkje vert følgt. 	
Budsjettavvik	<ul style="list-style-type: none"> - Oppfølging av budsjett gjennom året - Realisme i budsjett og budsjettprosess - Oppfølging av avvik 	<ul style="list-style-type: none"> - Vi har ikkje indikasjonar på at ein ikkje har tilfredsstillande styring på dette området. - Området er likevel heilt sentralt i økonomistyringa av kommunen, slik at eventuelle avvik vil kunne få stor konsekvens. 	

Vurderte område og risikotilhøve (forts)

Område	Risiko	Vurdering	
Meirverdiavgifts- handsaming	<ul style="list-style-type: none"> - System og prosessar for å overhalde aktuelt regelverk og at ein får med seg aktuelle krav innanfor aktuelle tidsfristar. 	<ul style="list-style-type: none"> - Vi ser av og til i kontrollen av meirverdiavgiftskompensasjon krav som er/blir forelda. - Beløpsmessig har forelda beløp så langt ikkje vore vesentlege. - Ev rutinesviktar kan og få verknad for vesentlege beløp. 	
Drift/investering	<ul style="list-style-type: none"> - Overhalding av regelverk om driftsregnskap og investeringsrekneskap (GKRS 4) - Oppfølging av investeringsbudsjett og prosjektleiing 	<ul style="list-style-type: none"> - Vi har ikkje hatt store diskusjonar rundt skiljet mellom drift og investering i vårt revisjonsarbeid. - Vi har ikkje indikasjonar på vesentlege avvik rundt oppfølging og prosjektstyring. - Investeringsprosjekt er ofte vesentlege i omfang, avvik på dette området kan då få vesentlege følgjer. 	
Driftstilskot private barnehagar	<ul style="list-style-type: none"> - At kommunen ikkje har eit oppdatert regelverk for finansforvaltning - At forvaltning og rapportering ikkje skjer i høve til regelverket 	<ul style="list-style-type: none"> - Kommunen yter tilskot til private barnehagar basert på kostnadsnivået i kommunale barnehagar - Vi har hatt slike berekningar til gjennomlesing utan at vi har funne indikasjonar på systematiske feil. 	
Tilskot/ overføringar til private (til dømes næringsliv og lagsliv)	<ul style="list-style-type: none"> - At tilskot frå kommunen ikkje vert gitt i høve til fastsette retningslinjer og utan likebehandling mellom søkjarar/mottakarar 	<ul style="list-style-type: none"> - Vi er ikkje kjent med saker der det har vore omdiskutert om reglane er følgt. 	

Forenkla etterleveringskontroll 2020

- Med bakgrunn i vurderingane over og tidlegare innspel frå Kontrollutvalet har vi valt sjølvkost på VAR-området som tema for forenkla etterleveringskontroll for 2020 for gjennomføring våren 2021.
- Vi vil vurdere konkret gjennomføring av etterleveringskontrollen opp mot det materialet som er tilgjengeleg frå kommunen.
- Vi ser for oss å kontrollere følgjande:
 - Er dei områda som kommunen reknar sjølvkost på på VAR-området heimla i lovgiving?
 - Finst det ein kalkyle som underbyggjer fastsette gebyr?
 - Vert det utarbeida eit rekneskap som kontrollerer sjølvkost i ettertid?
 - Tek kalkyle og rekneskap opp i seg dei elementa som kan/skal inngå etter sjølvkostforskrifta, herunder om fordelingsnøklar som er brukte er baserte på «fornuftige» grunnlagsdata?
 - Følgjer kommunen med på over- og underskudd og avreknar dette innanfor dei tidsperiodane som er gitt i lovgivinga?



kpmg.com/socialmedia



kpmg.com/app



© 2019 KPMG AS, a Norwegian limited liability company and member firm of the KPMG network of independent firms affiliated with KPMG International Cooperative (“KPMG International”), a Swiss entity. All rights reserved.

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.



Stord kommune

Sekretariat for kontrollutvalet
Saksframlegg

Saksnr: 2020/190-18
Saksbehandlar: Hogne Haktorson

Saksgang

Utval	Utv.saksnr.	Møtedato
Kontrollutvalet i Stord kommune	7/21	04.03.2021

Forvaltningsrevisjon innan beredskap - statusrapport

Forslag til vedtak

Kontrollutvalet tar informasjonen til orientering.

Samandrag

Føremålet med denne saka er at KPMG skal orientere kontrollutvalet om kor langt dei er komne i arbeidet med denne forvaltningsrevisjonen, om alt går etter planen og om det evt. kan vera aktuelt å justera bestillinga.

Hogne Haktorson
Kontrollsjef

Saksframlegget er godkjent elektronisk og har difor inga handskriven underskrift

Saksutgreiing

Bakgrunn for saka

Kontrollutvalet bestilte forvaltningsrevisjon innan beredskap i møte 15.10.2020 der det vart gjort slikt vedtak:

1. Kontrollutvalet ønskjer at det vert gjennomført forvaltningsrevisjon innan beredskap, jmf. prioritert prosjekt nr. 1 i Plan for forvaltningsrevisjon 2020 - 2024.
2. KPMG vert beden om å levere forslag til prosjektplan i tråd med dei føringar utvalet har gjeve, inkl. føremål, problemstillingar, ev. avgrensingar, ressursbruk og leveringstidspunkt.
3. Forslag til prosjektplan bes levert sekretariatet seinast innan 29.10.2020.
4. Kontrollutvalet gjev leiar i utvalet, i samråd med sekretariatet, fullmakt til å godkjenne prosjektplanen.
5. Før godkjenning får utvalsmedlemmane høve til å koma med merknader til prosjektplanen, med relativt kort svarfrist.

Frå vedtak til endeleg prosjektplan:

- I tråd med punkt 3 i vedtaket mottok sekretariatet forslag til prosjektplan frå KPMG innan fristen.
- Utvalsmedlemmane vart 03.11.20 invitert til å koma med merknader til prosjektplanen, jmf. pkt. 5 i vedtaket.
- Så hadde kontrollutvalsleiar, sekretær og to forvaltningsrevisorar i KPMG møte via Teams 17.11.20, for gjennomgang av merknadene.
- I tråd med punkt 4 i vedtaket vart endeleg prosjektplan godkjent av kontrollutvalsleiar, i samråd med sekretariatet, 23.11.20, og melding om det vart sendt til KPMG.
- Endeleg prosjektplan vart lagt fram for kontrollutvalet i møte 03.12.20, RS 21/20.

Av den godkjende prosjektplanen går det fram at føremålet med forvaltningsrevisjonen er:

«Føremålet med forvaltningsrevisjonen er todelt:

- *Kartleggje korleis beredskapsarbeidet i kommunen er organisert*
- *Kartleggje og vurdere i kva grad den kommunale beredskapen er tilstrekkeleg for å kunne handsame krisesituasjonar i høve til beredskap, hendingar og katastrofar.*

Forvaltningsrevisjonen er retta inn mot kommunen sin organisering av beredskapsarbeid, og om dette arbeidet blir oppfatta som, og er tilstrekkelig, i tråd med føremålet og problemstillingane i denne prosjektplanen.»

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

1. Korleis har Stord kommune organisert sitt beredskapsarbeid?

a) Korleis er ansvar for førebygging og beredskap fordelt i kommunen?

2. Er rutinar, prosedyrar og sentrale styringsdokument i tråd med overordna føringar?

a) Har kommunen gjennomført og oppdatert sin heilskaplege risiko- og sårbaranalyse og kva områder er del av denne?

b) I kva grad og korleis gjerer øvingar i forhold til krisehandsaming? I. Innafor kva områder/beredskapssituasjonar?

c) Kva er innhaldet i beredskapsplanverket og kor ofte evaluerer / oppdaterer ein dei?

d) Har kommunen en beredskapsplan for IKT, og korleis er denne samordna med anna planverk?

e) Korleis handsamar kommunen tema som kriseleiing, kommunikasjon, evaluering mv?

f) Har kommunen inngått og formalisert samarbeidsavtalar med relevante aktørar (private, offentlige, frivillige)?

3. I kva grad blir kommunen sitt krise- og beredskapsarbeid innanfor områdene beredskap, hendingar og katastrofar oppfatta som hensiktsmessig?

a) I kva grad er tilsette gjort kjend med beredskapsplanverk, ansvar og rutinar for handsaming innafor dei ulike områda? I. I tråd med risiko og vesentlegvurdering vil

aktuelle områder i denne sammenheng mellom anna vere digitale angrep, naturhendingar mv.

b) På kva måte blir det trekt lærdom frå øvingar og hendingar?

c) I kva omfang gis opplæring til dei som har ansvar dersom ei krise skulle skje?

d) Opplever dei som har ansvar for oppgåver dersom kriser oppstår, tryggleik i samband med rutinar og handsaming? I. Aktuelle krisesituasjonar er eksempelvis digitale angrep, naturhendingar mv.

Lista med underproblemstillingar er ikkje utfyllande. Dette er punkt som me vil gå inn på i kartlegginga. Kartlegginga kan jamvel vise at andre punkt og tema som er sentrale - desse vil òg bli skildra og handsama i rapporten.

Av prosjektplanen går det vidare fram at det er lagt inn slike avgrensingar i revisjonen:

Forvaltningsrevisjonen vil i hovudsak handle om kommunen sin organisering beredskap og korleis denne er tilstrekkelig. Aktuelle beredskapssituasjonar, som eksempelvis digitale angrep, naturhendingar mv vil synas til gjennom fleire av underproblemstillingane.

Forvaltningsrevisjonen er ikkje ein evaluering av kommunen sin handsaming av koronapandemien, men gjennomgangen av kommunen sitt generelle beredskapsarbeid kan komme innom problemstillingar knytt til handsaminga og syne generelle forbettringsområde som òg er relevant for handsaminga av denne.

Vedtakskompetanse

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

Vurderingar og verknader

I dette møtet vil KPMG orientere om status og framdrift så langt i prosjektet. KPMG vert også utfordra på å ta opp med kontrollutvalet dersom dei ser tilhøve (raude eller gule flagg) som gjer at det bør gjerast endringar i bestillinga.

Sekretariatet etterspurde status 19.02.21, og fekk slik svar frå KPMG same dag:

«Vi har mottatt mye dokumentasjon fra kommunen og har gått igjennom dette. Vi har også booket alle intervju, og hadde første idag. Resterende intervju utføres ıla de to neste ukene, hvor flest er avtalt neste uke. Rapporten er også påbegynt med utgangspunkt i dokumentene.»

På oppfølgingsspørsmål vart det opplyst at arbeidet er i rute, og at rapport vert oversendt til sekretariatet medio april, slik prosjektplanen legg opp til.

Konklusjon

Dersom det ikkje kjem fram særskilte opplysningar, som t.d. krev justering ift. prosjektplan, vert det tilrådd at kontrollutvalet tar informasjonen til orientering.



Stord kommune

Sekretariat for kontrollutvalet
Saksframlegg

Saksnr: 2020/98-40
Saksbehandlar: Hogne Haktorson

Saksgang

Utval	Utv.saksnr.	Møtedato
Kontrollutvalet i Stord kommune	8/21	04.03.2021

Forum for oppvekst i Sunnhordland (FOS) - Status om forvaltningsrevisjon

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalet tar informasjonen til orientering, men er skuffa over at rapporten blir 4 måneder forseinka ift. først avtalt levering.
2. Ferdig rapport vert å senda over til sekretariatet innan 25.03.2021.
3. Rapporten vert å handsama i kontrollutvalet sitt møte 19.04.2021.

Samandrag

Føremålet med denne saka er at kontrollutvalet skal få informasjon om kor langt KPMG er kome i arbeidet med denne forvaltningsrevisjonen. Rapporten var forseinka til å nå møte i desember -20. Den er nok ein gong forseinka, slik at rapporten heller ikkje er klar til handsaming i dette møtet.

Hogne Haktorson
Kontrollsjef

Saksframlegget er godkjent elektronisk og har difor inga handskriven underskrift

Saksutgreiing

Bakgrunn for saka

Kontrollutvalet i Stord kommune tok initiativ til å få gjennomført denne forvaltningsrevisjonen. Utvalet inviterte samstundes dei samarbeidande kommunane til å vera med på å ha ein sams forvaltningsrevisjon. Det gjeld då desse kommunane, i alfabetisk rekkefølge:

- Bømlo kommune
- Etne kommune
- Fitjar kommune
- Kvinnherad kommune
- Stord kommune
- Sveio kommune

Alle kommunane takka ja til å vera med på sin andel, der grunnsum utgjer 50% med lik sum pr. kommune, medan øvrige 50% reflekterer tal innbyggjarar i kommunane.

Endeleg bestilling vart sendt til KPMG 05.06.20, etter at stadfesting var motteken frå alle kommunane, samt at innspel frå eit par kommunar var handtert.

Kontrollutvalet har fått fleire løypemeldingar undervegs.

Av prosjektplanen går fram at føremålet med forvaltningsrevisjonen er todelt:

- Kartleggje under kva rammer FOS opererer
- Kartleggje og vurdere erfaringane med og resultatata til FOS

Av prosjektplanen ser ein og at det er med slike problemstillingar:

1. I kva rammer opererer FOS?

- a. *Korleis er FOS organisert?*
- b. *Kva mål og strategi har FOS?*
- c. *Kva slags budsjett og rekneskap har FOS?*
- d. *Korleis er den økonomiske situasjonen for FOS?*
- e. *Korleis rapporterar FOS til deltakarkommunane?*
- f. *Kva slags informasjon går frå FOS til kommunane?*
- g. *Kva vedtekter har FOS?*
- h. *Kva eigarskapsførignar og eigarskapsstrategiar har deltakarkommunane for FOS?*
- i. *Kva kjørereglar er etablert knytt til bruk av kommunale midlar i FOS?*
- j. *Kva rammar og føringar er etablert for bruk av kommunale ressursar inn i FOS?*
- k. *Kva har vore sentrale aktivitetar i FOS i 2019?*
- l. *Korleis medverkar kommunalt tilsette innan oppvekstområdet i FOS?*

2. Kva er oppnådde resultat og erfaringar med FOS?

- a. *Korleis opplev barnehagane og skulane at kurs- og kompetansehevingstilbodet frå FOS fungerer?*
- b. *I kva grad opplever barnehagane og skulane å få det kurs- og kompetansehevingstilbodet som dei har behov for?*
- c. *Korleis opplever kommunalt tilsette innan oppvekstområdet at deira medverknadsrett blir tatt i vare i FOS?*
- d. *I kva grad blir mål og strategiar etterlevd?*

Vedtakskompetanse

Det er kontrollutvalet som har ansvar for å gjennomføre slike revisjonar. Det er likevel kommunestyret som har avgjersmynde i saka, etter innstilling frå kontrollutvalet, når revisjonsrapport ligg føre, jf. kommunelova § 23-3.

Vurderingar og verknader

KPMG kom 26.08.20 med slik tilbakemelding i epost.

«Det blei gjennomført oppstartsmøte med dagleg leiar FOS i juni, og vi har hatt kontakt med kommunalsjefane/sektorleiarane innan oppvekst i kommunane. Revisjonen har samla inn og gått gjennom dokumentasjon tilsendt frå FOS og kommunane. Vi har avtale om å gjennomføre ein god del av intervjua i neste veke. Vidare er vi i dialog med nokre respondentar for å avtale intervjutidspunkt.

Vi vil gjennomføre intervju med dagleg leiar FOS, kommunalsjefane/sektorleiarane oppvekst i dei 6 kommunane, 3 tillitsvalde, 1 rektor og 1 styrar. I tillegg forsøker vi å få til eit intervju med ein representant for Fylkesmannen i Vestland, som har tett kontakt med FOS. Vi arbeidar per dags dato (26.08) med å utforme spørjeundersøkinga som vil gå ut til tilsette i oppvekstsektoren i kommunane. Denne vil sendast ut i løpet av neste veke.

Vil vi bruke mesteparten av september på å skrive rapporten. Rapporten vil sendast på høyring til dagleg leiar FOS og kommunane i starten av oktober. Verifisert rapport med høyringsuttale vil som avtalt leverast sekretariatet 13.11.2020.

Vi har hatt eit godt samarbeid med FOS og kommunane, og fått god hjelp til å samle inn dokumentasjon og avtale intervju.»

KPMG kom 01.10.20 med ny status i epost.

Sidan sist løypemelding har vi sendt ut spørjeundersøkinga til tilsette i oppvekstsektoren i kommunane. Vi har gjennomført 11 intervju, irekna med kommunalsjefane/sektorleiarane oppvekst i kommunane, nokre tillitsvalde og Fylkesmannen i Vestland. Som nemnt på førre møte vil vi gjennomføre nokre ekstra intervju med tillitsvalde. Dette har ikkje blitt gjennomført enda grunna at prosjektleiar Mathias har vore i omsorgspermisjon dei to siste vekene, og vi har difor vald å avvente gjennomføringa av desse til han er tilbake igjen på jobb i neste veke.

Vi har starta arbeidet med å skrive rapporten. I førre løypemelding antyda vi høyring i starten av oktober, men vi har grunna Mathias sin omsorgspermisjon vald å utsetje denne til midten av oktober. Verifisert rapport med høyringsuttale vil framleis leverast sekretariatet som avtalt 13.11.2020.

Vi har hatt eit godt samarbeid med FOS og kommunane.

KPMG kom 17.11.20 med ny status i epost.

Vil med dette orientere om at vi som følge av interne utfordringer, herunder to runder med sykdom - først for min nyfødte datter og deretter for min gode kollega Magnus - har blitt forsinket med FOS-revisjonen. Det er viktig for oss å levere en nyttig rapport av god kvalitet og vi klarer dessverre ikke å ha denne rapporten klar for kontrollutvalgenes behandling før i møtene som skal avvikles på nyåret.

Beklager de ulemper det vil medføre men vi gleder oss altså til å legge frem rapporten for kontrollutvalgene over nyttår.

Sekretariatet sende slik påminning i epost av 17.02.21.:

«Kan ikkje sjå at me har mottaker rapport etter forvaltningsrevisjon av Forum for oppvekst i Sunnhordland (FOS).

Det var avtalt i prosjektplanen at denne skulle leverast 13. november 2020.

Me fekk slik status frå Mathias W. Johannessen 17. november 2020:

«Vil med dette orientere om at vi som følge av interne utfordringer, herunder to runder med sykdom - først for min nyfødte datter og deretter for min gode kollega Magnus - har blitt forsinket med FOS-revisjonen. Det er viktig for oss å levere en nyttig rapport av god kvalitet og vi klarer dessverre ikke å ha denne rapporten klar for kontrollutvalgenes behandling før i møtene som skal avvikles på nyåret.

Beklager de ulemper det vil medføre men vi gleder oss altså til å legge frem rapporten for kontrollutvalgene over nyttår.»

På Stord kontrollutval sitt møte 03.12.20., sak PS 42/20 Status om forvaltningsrevisjon av FOS, vart dette ført i protokollen:

«Handsaming i møte: Forvaltningsrevisor Mathias Wasaznik Johannessen i KPMG AS orienterte om at revisjonsrapporten av ulike årsaker er blitt forseinka, men at den vil bli klar på nyåret.

Vedtak: Kontrollutvalet tar informasjonen til orientering.»

Det er gjeve ei forventning om at rapporten var klar til første møtebølge i det nye året, jmf. mi utguling. No har det dessverre gliippa for 3 av kommunane. Me er komne 1 ½ mnd. inn i det nye året. Når kjem rapporten?

Skal me nå kontrollutvala i kommunane Stord og Fitjar, som er dei neste ut, så må rapporten koma ein av dei første dagane.

Handsaming i utvala:

- Fitjar KUV: 3. mars
- Stord KUV: 4. mars
- Bømlo KUV 11. mars
- Kvinnherad KUV: Hadde møte 15. febr. Då var ikkje rapporten klar. Det vil bli eit ekstra møte om anna sak i første halvdel av mars. Då kan og denne saka takast.
- Etne KUV. Jmf. møteplan på kommunen si heimeside hadde KUV møte 8. febr. og neste møte er 10. mai
- Sveio KUV: Jmf. møteplan på kommunen si heimeside hadde KUV møte 15. febr. og neste møte er 3. mai»

KPMG svarte same dag - 17.02.21 - og kom med slik status i epost.

«Vi har for tiden rapporten til faktaverifikasjon hos FOS-kommunene men ser at den vil dessverre ikke være klar til neste møte. Dette er bare å beklage. Tidsplanen for godkjenning er som følger:

- *Faktaverifikasjon fra kommunenes side er ferdig den 25. februar*
- *Uttale fra samtlige kommuner v/kommunaldirektører vil foreligge den 11. mars.*
- *Kort tid etterpå vil vi kunne oversende endelig rapport til kontrollutvalget»*

Til møtet 03.12.20, var dette med i saksframlegget:

«I dette møtet skulle me gjerne hatt gjennomgang av ein ferdig forvaltningsrevisjonsrapport, men det blir med å konstatera at denne dessverre er vorten forseinka av årsaker som KPMG har gjort greie for i siste eposten. Litt synd likevel sidan status heile vegen har vore levering innan frist 13.11.20.»

Skuffelsen er enno større denne gongen. Det er trass i alt 3 månader mellom kontrollutvalet sitt møte primo desember og primo mars. Rapporten som skulle vore klar til desembermøtet, burde i alle fall vore klar til møtet no i mars.

Konklusjon

Det blir tilrådd at kontrollutvalet tar informasjonen til orientering, og uttalar seg litt om levering.



Stord kommune

Sekretariat for kontrollutvalet
Saksframlegg

Saksnr: 2019/130-16
Saksbehandlar: Hogne Haktorson

Saksgang

Utval	Utv.saksnr.	Møtedato
Kontrollutvalet i Stord kommune	9/21	04.03.2021

Gjennomgang av møteprotokollar i Stord kommune

Forslag til vedtak

Kontrollutvalet tar møteprotokollane til orientering.

Samandrag

Gjennomgang av møteprotokollar frå politiske organ vert i all hovudsak sett på kontrollutvalet si saksliste til kvart møte. Møteprotokollane kan og lastast ned frå Stord kommune si heimeside, under «Politikk -> møteinnkallingar og møteprotokollar».

Hogne Haktorson
Kontrollsjef

Saksframlegget er godkjent elektronisk og har difor inga handskriven underskrift

Saksutgreiing

Bakgrunn for saka

Kontrollutvalet har gjort vedtak i sak PS 63/19 av 11.12.19., om at særskilt ansvar for gjennomgang av møteprotokollar skal fordelast slik:

Politisk organ:	Kontrollutvalsmedlem:
Kommunestyret	Fredrik Litleskare
Formannskapet	Rigmor Svanberg
Utval for rehabilitering, helse og omsorg	Stian Djuvsland
Utval for oppvekst og kultur	Astrid-Cecilie F. Aleksandersen
Utval for plan og utvikling	Tore Jubskås

Vedtakskompetanse

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

Vurderingar og verknader

Protokollane gjev primært informasjon om dei sakene som har vore til politisk handsaming. Kontrollutvalet kan be om nærare informasjon om enkeltsaker og drøfta ulike problemstillingar som ein finn av særleg interesse. Dette er ein av fleire måtar å gjera seg kjent med det politiske arbeidet i kommunen, og kunna fanga opp saker som no eller på eit seinare tidspunkt kan vera eit aktuelt saksfelt for kontrollutvalet.

Til dette møtet vil det vere aktuelt med gjennomgang av desse møteinnkallingane / protokollane:

Politisk organ:	Møtedatoar i 2020 / 2021
Kommunestyret	17.12 18.02.
Formannskapet	02.12 11.01 27.01 (24.02)
Utval for rehabilitering, helse og omsorg	09.12 03.02
Utval for oppvekst og kultur	08.12 02.02
Utval for plan og utvikling	10.12 20.01 04.02

(Dato/ar i parentes gjeld møter der protokoll ikkje låg føre ved innkalling til kontrollutvalsmøtet.)

Konklusjon

Dersom det ikkje kjem fram noko særskilt under gjennomgangen, vert det tilrådd å ta møteprotokollane til orientering.



Stord kommune

Sekretariat for kontrollutvalet
Saksframlegg

Saksnr: 2020/89-6
Saksbehandlar: Hogne Haktorson

Saksgang

Utval	Utv.saksnr.	Møtedato
Kontrollutvalet i Stord kommune	10/21	04.03.2021

Eventuelt

Forslag til vedtak

Saka vert lagt fram utan forslag til vedtak.

Samandrag

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

Hogne Haktorson
Kontrollsjef

Saksframlegget er godkjent elektronisk og har difor inga handskriven underskrift

Saksutgreiing

Bakgrunn for saka

Vedtak i kontrollutvalget 11.03.2020 i PS 7/20 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 vert teke opp saker som krev nærare undersøkingar, eller innhenting av fleire opplysningar, før ein kan konkludere med at det er ei sak for kontrollutvalet, bør utvalet be sekretariatet førebu sak om dette til neste møte.

Konklusjon

Føremålet er å gje opning for å få nærare undersøkingar av saker som kontrollutvalet ønskjer å få utgreidd til neste møte, eventuelt til eit seinare møte i utvalet. Dessuten eventuelt å få orientering frå rådmannen eller andre i eit seinare møte.

Referatsaker
RS 1/21 Årsrapport 2019/2020 fra tilsynsutvalget for Stord sjukeheim og
Knutsåsen omsorgssenter

Årsrapport 2019/20 fra tilsynsutvalget for Stord sjukeheim og Knutsaåsen omsorgssenter.

Nytt tilsynsutvalg for Stord sjukeheim og Knutsaåsen omsorgssenter, ble konstituert 14.11.19 med følgende representanter:

1. Ingrid Jahn Jordåen, Sp. (Leder)
2. Odd Ståle Larsen, Frp.
3. Marita Vassnes, Ap.

Vara:

1. Susan Abdallah, Ap
2. Christian André Balchen, H.

Det har siden 14.11.19 blitt gjennomført et varslet tilsyn på Stord sjukeheim (desember -19), og et varslet tilsyn på Knutsaåsen omsorgssenter (oktober -20). De to gjennomførte tilsynene har vi hatt fokus på å bli kjent med organisering, bygningene, samt å få innsyn i hvordan dagliglivet på de to institusjonene utarter seg. Vi fikk innføring i institusjonenes historie, samt god og utfyllende informasjon om dagens drift og tilstand på bygg. Vi fikk, under tilsynene, mulighet til å snakke med både beboere og personalet.

Vi har ved flere anledninger måttet avlyse tilsyn pga besøksrestriksjoner som følge av Covid-19 pandemien. Det har også vært utfordrende å planlegge nye tilsyn av samme årsak. Dermed har vi ikke hatt mulighet til å gjennomføre tilstrekkelig antall tilsyn. Det har ikke vært mulig å gjennomføre tilsyn som ikke var varslet på forhånd, av smittevernshensyn.

På vegne av tilsynsutvalget,

Ingrid Jahn Jordåen, leder.

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

Sendt: 18.12.2020 10:13:50

Til: Forum for Kontroll og Tilsyn

Kopi:

Emne: Julebrev fra FKT

Vedlegg: Medlemsinfo desember 2020.pdf;FKT_prot_201215.pdf



Kjære medlemmer

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

FKT er godt i gang med å planlegge vårens aktiviteter.

Vårens konferanser, du finner informasjon på hjemmesiden:

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

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

Vi fyller ut løpende med informasjon om innholdet i arrangementene.

Veiledere

Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet

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

Risikoanalyser i sekretariatene

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

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

Behandling av personopplysninger i sekretariatene

I møtet 15. desember vedtok styret å opprette en arbeidsgruppe som skal utarbeide en bransjenorm for behandling av personopplysninger i sekretariatene. FKT har tilbudt personvernombudstjeneste til sekretariatene siden 2018, og vi har gjort oss noen erfaringer som kan bli et godt utgangspunkt for en bransjenorm.

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

FKT i media

Styremedlem Tom Øyvind Heitmann i Kommunal Rapport 15. desember:

[Kommunale kontrollutvalg – lokaldemokratiets vaktbikkje](#)

Nytt fra Kommunal- og moderniseringsdepartementet

Veileder til Forskrift om kontrollutvalg og revisjon

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

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

Kontrollutvalgsboken

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

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

Annet faglig påfyll

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

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

[Informasjonssikkerhet i fylkeskommunene og kommunene](#)

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

Styret

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

Nye medlemmer

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

Bruk hjemmesiden vår! www.fkt.no Følg oss også på [twitter](#) og [facebook](#)

De av dere som ønsker tilgang til medlemsidene kan sende en e-post til fkt@fkt.no for å få tildelt passord. Dette gjelder alle utvalgsmedlemmer.

Send oss gjerne en e-post hvis du har noen gode tips eller hvis det er noe du lurer på.

God jul!



Vennlig hilsen

Anne-Karin Femanger Pettersen
Generalsekretær



Julehilsen fra FKT

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

FKT er godt i gang med å planlegge vårens aktiviteter.

Vårens konferanser, du finner informasjon på hjemmesiden:

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

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

Vi fyller ut løpende med informasjon om innholdet i arrangementene.

Veiledere

Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet

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

Risikoanalyser i sekretariatene

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

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

Behandling av personopplysninger i sekretariatene

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

Sekretariat:

FKT
Postboks 41 Sentrum
0101 Oslo
fkt@fkt.no

Telefon
414 71 166

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

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

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

FKT i media

Styremedlem Tom Øyvind Heitmann i Kommunal Rapport 15. desember:

[Kommunale kontrollutvalg – lokaldemokratiets vaktbikkje](#)

Nytt fra Kommunal- og moderniseringsdepartementet

Veileder til Forskrift om kontrollutvalg og revisjon

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

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

Kontrollutvalgsboken

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

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

Annet faglig påfyll

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

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

Informasjonssikkerhet i fylkeskommunene og kommunene

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

Styret

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

Nye medlemmer

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

Bruk hjemmesiden vår! www.fkt.no Følg oss også på [twitter](#) og [facebook](#)

De av dere som ønsker tilgang til medlemssidene kan sende en e-post til fkt@fkt.no for å få tildelt passord. Dette gjelder alle utvalgsmedlemmer.

Send oss gjerne en e-post hvis du har noen gode tips eller hvis det er noe du lurer på.

God jul!



Vennlig hilsen

Anne-Karin Femanger Pettersen

Generalsekretær



MØTEPROTOKOLL

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

Saksliste:

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

SS 83/20 GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE

Behandling i møte:

Det var ikke merknader til sakslisten.

Vedtak:

Innkalling og saksliste godkjennes.

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

Behandling i møte:

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

Vedtak:

Protokoll fra møtet 27. oktober 2020 godkjennes.

SS 85/20 OPPFØLGING AV HANDLINGSPLANEN

Behandling i møtet:

Generalsekretæren orienterte om status.

.

Vedtak:

Styret tar informasjon om oppfølging av handlingsplanen til orientering.

SS 86/20 – MAL FOR KUs UTTALELSE - HØRINGSUTKAST

Behandling i møte:

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

Vedtak:

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

SS 87/20 FAGLIG NETTVERK – RESULTAT ETTER SPØRREUNDERSØKELSE

Behandling i møte:

Generalsekretæren orienterte om undersøkelsen

Vedtak:

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

SS 88/20 EVALUERING AV KU-LEDERSKOLEN

Behandling i møte:

Styret diskuterte tilbakemeldingene

Vedtak:

Styret tar informasjon om evaluering av kontrollutvalgslederskolen til orientering

SS 89/20 SEKRETARIATSKONFERANSEN 2021 - PROGRAM

Behandling i møte:

Programkomiteen informerte om programmet.

Vedtak:

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

SS 90/20 FAGKONFERANSEN 2021 – PLANLEGGING AV PROGRAM

Behandling i møte:

Styret diskuterte saken

Vedtak:

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

SS 91/20 INNSPILL FRA PERSONVERNOMBUDET

Behandling i møte:

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

Vedtak:

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

SS 92/20 MØTEPLAN FOR STYRET HØSTEN 2021

Behandling i møte:

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

Vedtak:

Styrets møteplan for høsten 2021:

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

SS 93/20 REFERATSAKER

Behandling i møte:

Følgende referatsaker ble tatt til orientering.

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

SS 94/20 EVENTUELT

Under eventuelt forberedte styret leders lønnsamtale med generalsekretæren.

15. desember 2020

Tage Pettersen
styreleder

Anne-Karin Femanger Pettersen
generalsekretær

Fra: Forum for Kontroll og Tilsyn
Sendt: 17.02.2021 13.26
Til: Forum for Kontroll og Tilsyn
Emne: Invitasjon til FKTs fagkonferanse 2021, Ålesund 1.-2. juni

Til alle som er interessert i kommunal egenkontroll:

Kontrollutvalgsmedlemmer, andre folkevalgte, ansatte i sekretariat, revisjon og administrasjon, statsforvalteren m fl.

Velkommen til FKT sin fagkonferanse 1.-2. juni, [Scandic Parken, Ålesund](#)

Vi planlegger med at fagkonferansen kan arrangeres som en fysisk samling. Alternativet er å lage en digital produksjon som strømmes/sendes direkte til deltakerne. Deltakeravgiften vil da blir betraktelig redusert. Opplysninger om eventuelle endringer legges ut fortløpende på nettsiden vår.

Alt om konferansen og påmeldingsskjema finner du her:

<https://www.fkt.no/konferanser/fagkonferanse-og-arsmote-2021/>

Mvh

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

Politiske saker
PS 11/21 Konkurransetsetting av revisjonstenester for Stord kommune -
arbeidsmøte



Stord kommune

Sekretariat for kontrollutvalet
Saksframlegg

Saksnr: 2014/302-53
Saksbehandlar: Hogne Haktorson

Saksgang

Utval	Utv.saksnr.	Møtedato
Kontrollutvalet i Stord kommune	11/21	04.03.2021

Konkurransetsetting av revisjonstenester for Stord kommune - arbeidsmøte

Forslag vedtak

Arbeidsmøte utan forslag til vedtak.

Samandrag

Føremålet med denne saka er å presentere og drøfte sekretariatet sitt forslag til evaluering av innkomne tilbod på kjøp av revisjonstenester for Stord kommune for perioden 01.07.2021 til 30.06.2025. (I konkurransegrunnlaget er det bl.a. informert om dette: «Kommunane Stord og Fitjar vurderer for tida revisjonsordning, og kan dermed få behov for å avslutte avtalen før avtaletida sitt utløp med 6 månaders varsel.»)

Hogne Haktorson
Kontrollsjef

Saksframlegget er godkjent elektronisk og har difor inga handskriven underskrift

Saksutgreiing

Bakgrunn for saka

Kommunestyret i Stord kommune vedtok 24.09.2020 å gje kontrollutvalet fullmakt til å gjennomføre prosessen for å få gjennomført konkurranse om val av revisor. Det var i sak PS 55/2020:

«Kommunestyret gjev kontrollutvalet fullmakt til å gjennomføre ny konkurranse i høve val av revisor for Stord kommune. Tidsramma må leggjast slik at den som vert valt ut frå konkurransen, er revisor fom. 01.07.2021. Fullmakta omfattar gjennomføring av heile prosessen, herunder:

- *Utarbeiding og godkjenning av tilbodsdokument*
- *Knytte til seg naudsynt hjelp.*
- *Vurdera mottekne tilbod og innstilla overfor kommunestyret på val av revisor.*

Kommunestyret ynskjer at Kontrollutvalet også vurderer om Stord kommune, til liks med Sveio, skal gå inn i Rogaland revisjon. Kommunestyret bed Kontrollutvalet om å komma tilbake med ei eiga sak på dette innan kommunestyremøtet i desember 2020.»

Konkurransesgrunnlaget vart vedteke i møte i kontrollutvalet 15.10.2020, sak PS 38/20.

Kommunestyret fatta dessutan slik vedtak 17.12.2020 i sak PS 86/2020:

1. *«Då det ikkje ligg føre nok informasjon til at ein kan estimere ein framtidig revisjonskostnad med at Stord kommune går inn som eigar i Rogaland Revisjon IKS, ønskjer ikkje kommunestyret å gå inn for ei slik løysing no.*
2. *Kommunestyret ber Rogaland Revisjon IKS komme tilbake med eit estimat på kva det totalt vil koste Stord kommune pr. år i revisjonshonorar for å gå inn som eigar i selskapet. I dette må det også gå fram kor mange timar det ligg i estimatet til forvaltningsrevisjon, eigarskapskontroll og andre timebaserte tenester.*
3. *Fram til ny vurdering, held Stord kommune fram med konkurranseutsetting av revisjonstenestene for kommunen.»*

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 26.01.2021 kl. 12.00 for tilbod på kjøp av revisjonstenester for Stord kommune for perioden 01.07.2021 til 30.06.2025. (I konkurransegrunnlaget er det bl.a. informert om dette: «Kommunane Stord og Fitjar vurderer for tida revisjonsordning, og kan dermed få behov for å avslutte avtalen før avtaletida sitt utløp med 6 månaders varsel.»)

Sekretariatet har gjennomgått og evaluert dei innkomne tilboda og førebudd arbeidsmøtet ut frå det. I dette arbeidet har sekretariatet nytta jurist i innkjøpsseksjonen i Vestland fylkeskommune som rådgjevar. Denne juristen rapporterer i denne saka til sekretariatet og ikkje til fylkesrådmannen.

Tanken er at vårt forslag til evaluering skal presenterast for kontrollutvalet i dette møtet. På bakgrunn av denne presentasjonen bør utvalet i møtet gjera si eiga vurdering av tilboda. Resultatet av arbeidsmøtet skal vidare danne grunnlag fram mot innstillinga til kommunestyret, som skal handsamast i neste møte i kontrollutvalet.

Konklusjon

Sidan tilboda inneheld informasjon av konkurransemessig betydning for tilbydarane er informasjonen unnateke offentleggjering, jf. offl.13, jf. forvl. § 13. Møtet må difor lukkast med heimel i kommunelova § 11-5 under handsaming av denne saka.

Dette er eit arbeidsmøte, og saka vert derfor lagt fram utan forslag til vedtak.