



Møteinnkalling

Utval:	Kvam herad, Kontrollutvalet
Møtestad:	Kvam rådhus, Heradsstyresalen
Dato:	21.02.2022
Tid:	09:00

Møteplan:

Kl. 09.00 – 09.15 Rådmannen svarer på spørsmål om henvending frå Øystese grendautval
Kl. 09.15 – Saksbehandling

Dersom nokon av medlemmene må melde forfall, vert dei bedne om å gjere dette så tidlig som mogleg ved å ringe til Roald Breistein tlf. 97 50 51 52 eller til Hogne Haktorson, tlf. 911 05 982.

Til varamedlemar er denne innkallinga å sjå på som ei orientering.

Dersom det vert aktuelt at varamedlemar må møta, vil det bli gjeve nærmare beskjed.

Gjermund Stuve
kontrollutvalsleiar

Hogne Haktorson
kontrollsjef

Roald Breistein
seniorrådgjevar

Dokumentet er godkjent elektronisk og har difor ingen handskriven underskrift

Kopi: Vararepresentantar til kontrollutvalet
Ordførar
Revisor
Kommunedirektør/Rådmann

Sakliste

Utvals-saknr	Innhald	Arkiv-saknr	U.Off
	Godkjenningssaker		
GK 1/22	Godkjenning av innkalling og sakliste		
GK 2/22	Godkjenning av møteprotokoll frå møte i kontrollutvalet 22.11.2021	033	
	Politiske saker		
PS 1/22	Henvending frå Øystese grendautval	217	
PS 2/22	Oppfølging - Forvaltningsrevisjon internkontroll	217	
PS 3/22	Forenkla etterlevingskontroll med økonomiforvaltninga 2021 - Uttale frå revisor	216	
PS 4/22	Forvaltningsrevisjon av personalpolitikk med fokus på tilsetjingsprosedyrar og vikarbruk - Forslag til prosjektplan	217	
PS 5/22	Årsmelding for kontrollutvalet i Kvam herad for 2021	004	
PS 6/22	Møteplan for kontrollutvalet i Kvam herad for 2022	033	
PS 7/22	Gjennomgang av møteprotokollar	033	
PS 8/22	Eventuelt	033	
	Referat saker		
RS 1/22	Orientering til kontrollutvalget: BDO gjennomfører forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll på oppdrag fra kontrollutvalget i Bergen	217	
RS 2/22	Sak i HST 09.12.2021 Eigarstrategiar 2022	216	
RS 3/22	FKT - medlemsinformasjon desember 2021	033	
RS 4/22	Invitasjon til fagkonferanse 8.-9. juni	033	
RS 5/22	Midlertidig forskrift om utvidet adgang til å ha lukket møte som fjernmøte	033	
RS 6/22	Rekneskapsresultat for 2021 for KU og vedteke budsjett for KU for 2022	151	

GK 1/22 Godkjenning av innkalling og sakliste



Møteprotokoll

Utval:	Kontrollutvalet i Kvam herad
Møtestad:	Heradsstyresalen, Kvam rådhus
Dato:	22.11.2021
Tid:	09:00 - 13:00

Følgjande faste medlemer møtte:

Namn	Funksjon	Representerer
Gjermund Stuve	Leiar	SP
Håvard Gjerde	Medlem	R

Følgjande medlemer hadde meldt forfall:

Namn	Funksjon	Representerer
Michael Iversen	Nestleiar	AP
Anita Sørnes	Medlem	FRP
Svanhild A. Botnen	Medlem	SP
Katrine Froestad	Varamedlem	SV

Følgjande varamedlemer møtte:

Namn	Møtte for	Representerer
Torgeir-Magnar Børve	Anita Sørnes	SP

Merknader

Nokre forfall kom tett opp til møtet og det var ikkje mogleg å kalle inn varamedlem

Møtet starta med kurs i regi av Deloitte AS i offentlege anskaffingar.

Andre som møtte:

Namn	Stilling
Kjartan Haugsnes	Seniorrådgjevar Vestland fylkeskommune
Frode Løvlie	Forvaltningsrevisor Deloitte AS
Silje Fossdal	Deloitte AS
Anita Hesthamar	Rådmann Kvam herad (PS 25/21-26/21)
Ragnar Johnstad	Økonomisjef (Til PS 25/21)

Gjermund Stuve
utvalsleiar

Kjartan Haugsnes
utvalssekretær

Sakliste

Utvals-saknr	Innhald	Arkiv-saknr	U.Off
	Godkjenningssaker		
GK 7/21	Godkjenning av innkalling og sakliste		
GK 8/21	Godkjenning av møteprotokoll frå møte 06.09.2021	2020/73	
	Politiske saker		
PS 25/21	Orientering frå rådmann, kommunal økonomisk bærekraft (KØB)	2020/168	
PS 26/21	Oppfølging forvaltningsrevisjon kvalitet, kompetanse og sjukefråver i barnehage	2020/185	
PS 27/21	Deloitte presenterer interimisrevisjonsrapport for 2021.	2020/168	
PS 28/21	Bestilling forvaltningsrevisjon.	2019/46	
PS 29/21	Gjennomgang av møteprotokollar	2020/74	
	Referatsaker		
RS 11/21	Tilsynsrapport helsetilsynet	2020/77	
RS 12/21	Vedtak hst forvaltningsrevisjonsrapport	2020/185	
RS 13/21	Brev Øystese grendalag	2020/77	
RS 14/21	Årsmelding mobbeombudet	2020/77	
	Politiske saker		
PS 30/21	Eventuelt	2020/77	

Godkjenningssaker

GK 7/21 Godkjenning av innkalling og sakliste

Saksprotokoll 22.11.2021 - Kontrollutvalet i Kvam herad

Handsaming i møte

Det framkom ikkje merknader til innkalling og sakliste.

Vedtak

Innkalling og sakliste vart godkjent.

GK 8/21 Godkjenning av møteprotokoll frå møte 06.09.2021

Forslag til vedtak

Protokoll frå møte 06.09.2021 vert godkjent.

Saksprotokoll 22.11.2021 - Kontrollutvalet i Kvam herad

Handsaming i møte

Det framkom ikkje merknader til protokoll frå møte 06.09.21

Vedtak

Protokoll frå møte 06.09.21 vart godkjent.

Politiske saker

PS 25/21 Orientering frå rådmann, kommunal økonomisk bærekraft (KØB)

Forslag til vedtak

1. Informasjonen vert teken til orientering.
2. Kontrollutvalet inviterer rådmannen til første møte i 2022 som oppfølging av heradet sitt arbeid med kommunal økonomisk bærekraft (KØB) inkludert innspel frå kontrollutvalet.

Saksprotokoll 22.11.2021 - Kontrollutvalet i Kvam herad

Handsaming i møte

Rådmann Anita Hesthamar orienterte utvalet og svarte på spørsmål.

- Finansielle måltal vedteke i heradsstyret 17.12.2019 PS 142/19
- Økonomireglement vedteke i heradsstyret 29.09.2020, PS 103/20
- Reglement for finans og gjeldsforvaltning vedteke i heradsstyret 16.02.21, PS 018/21

Forslag til vedtak vart samrøystes vedteke.

Vedtak

1. Informasjonen vert teken til orientering.
2. Kontrollutvalet inviterer rådmannen til nytt møte i 2022 som oppfølging av heradet sitt arbeid med kommunal økonomisk bærekraft (KØB) inkludert innspel frå kontrollutvalet.

PS 26/21 Oppfølging forvaltningsrevisjon kvalitet, kompetanse og sjukefråver i barnehage

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalet seier seg nøgd med at fleire av punkta i forbetningsarbeidet er starta opp etter forvaltningsrevisjon av kvalitet, kompetanse og sjukefråver i barnehage.
2. Kontrollutvalet ber rådmannen om å komme med ny skriftleg status på oppfølging av forvaltningsrevisjonen til siste møte i utvalet før sumaren 2022
3. Tilbakemeldinga vert å sende sekretariat 3 veker før møtedato.

Saksprotokoll 22.11.2021 - Kontrollutvalet i Kvam herad

Handsaming i møte

Forslag til vedtak vart samrøystes vedteke.

Vedtak

1. Kontrollutvalet seier seg nøgd med at fleire av punkta i forbetningsarbeidet er starta opp etter forvaltningsrevisjon av kvalitet, kompetanse og sjukefråver i barnehage.
2. Kontrollutvalet ber rådmannen om å komme med ny skriftleg status på oppfølging av forvaltningsrevisjonen til siste møte i utvalet før sumaren 2022
3. Tilbakemeldinga vert å sende sekretariat 3 veker før møtedato.

PS 27/21 Deloitte presenterer interimstrevisjonsrapport for 2021.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalet tar oppsummering etter interimstrevisjon 2021 for Kvam herad frå Deloitte til orientering.

Saksprotokoll 22.11.2021 - Kontrollutvalet i Kvam herad

Handsaming i møte

Silje Fossdal frå Deloitte AS orienterte utvalet og svarte på spørsmål.

- Rapporten vart ikkje sendt utvalet på førehand.
- Interimstrevisjon vart ferdig først 15.11.21
- Presentasjon vert sendt ut saman med protokoll.

Forslag til vedtak vart samrøystes vedteke.

Vedtak

Kontrollutvalet tar oppsummering etter interimstrevisjon 2021 for Kvam herad frå Deloitte til orientering.

PS 28/21 Bestilling forvaltningsrevisjon.

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalet ønskjer at det vert gjennomført forvaltningsrevisjon innan
2. Deloitte vert beden om å levere forslag til prosjektpå i tråd med dei føringar utvalet har gjeve, inkl. føremål, problemstillingar, ev. avgrensingar, ressursbruk og leveringstidspunkt.
3. Forslag til prosjektpå bes levert sekretariatet seinast innan 01.02.22
4. Kontrollutvalet gjev leiar i utvalet, i samråd med sekretariatet, fullmakt til å godkjenne prosjektpånen.

Saksprotokoll 22.11.2021 - Kontrollutvalet i Kvam herad

Handsaming i møte

Medlem Håvard Gjerde hadde på førehand sendt ut slikt forslag til kontrollutvalet:

Forslag til tema for forvaltningsrevisjon i Kvam herad 2022: *Personalpolitikk i Kvammaskulen (skule og SFO), med fokus på tilsettingsprosedyrar, vikarbruk og oppfølging av sjukmeldte*

Bakgrunn

Som medlem i kontrollutvalet har eg blitt kontakta av ei rekke tilsette ved Kvam herad om personalpolitikk generelt og tilsettingspolitikk spesielt. Dette er hovudsakleg tilsette i oppvekstsektoren, men etter at saka vart lagt fram i kontrollutvalet 06.09.2021 (sjå vedlegg), har eg også blitt kontakta av tilsette frå andre sektorar som også viser til liknande erfaringar. Alle dei som har tatt kontakt vil vere anonyme.

Dei ulike påstandane eller erfaringane dannar til saman eit bilete av ein kultur der nokon er «innafor» og andre er «utanfor», -der kjennskap og venskap er viktig for karrierevegen, medan kritiske spørsmål kan føre til utanforskap. Det har også blitt varsla om tilsettingar utan utlysing og fleire har erfart å bli forbigått av mindre kvalifiserte personar som har nære relasjonar til overordna. Fleire har gjeve uttrykk for at vikarar som ynskjer meir jobb og/eller fast stilling konstant må vere på tilbodssida -utan naudsynleg å få så mykje att for det i lengda. Det har komme meldingar om stor grad av toppstyring og tilsvarande manglande tillit til kompetanse og sjølvstende hos dei tilsette. Det har også komme fram dømer på oppfølging av sjukmeldte (jobbrelatert sjukdom) som, dersom dei stemmer, bryt med lover og reglar på fleire punkt.

Kvam herad har etter alt å dømme det formelle kvalitetssikringssystemet på plass. Underteikna har ikkje noko formeining om dei nemnde påstandane og erfaringane utgjer «toppen av isfjellet» eller «unntak som stadfestar regelen». Ut frå dei anonyme meldingane er det uansett grunn til å undersøke i kva grad det i praksis finns avvik og gråsonetilfelle i personalpolitikken. Dessutan kan det vere verdt å undersøke om det finns dømer på ein uheldig kultur «i gangane» -uavhengig av om det formelle er på plass eller ikkje. Det vert vanskeleg å fange opp alle dei ulike momenta i meldingane frå dei tilsette i ein enkelt forvaltingsrevisjon, derfor foreslår eg at kontrollutvalet bestiller ein revisjon med fokus på momenta som går att: personalpolitikk med fokus på tilsettingsprosedyrar, vikarbruk og oppfølging av sjukmeldte.

Etter underteikna sitt skjønn må ein eventuell forvaltingsrevisjon på eine sida nytte seg av kvalitative undersøkingar, basert på intervju av eit breitt utval av både fast tilsette og vikarar. På andre sida bør ein foreta ein systematisk gjennomgang av dokumentasjon knytt til tilsettingar innafor eit gitt tidsrom. Dei fleste bekymringsmeldingane har komme frå lærarar, for omfanget sin del bør ein derfor avgrense seg til ta føre seg oppvekstsektoren i denne revisjonen. Resultata i rapporten vil vise om det er grunnlag for ein utvida revisjon.

Forslag til retningsgjevande stikkord for ein forvaltningsrevisjon

- Tilsettingar: system og reglar kontra praksis
- Rutinar for å unngå at søkarar med tette band til leiarar/overordna kjem framføre andre i køen?
- Rutinar for å sikre at alle små og store vikariat vert utlyste
- Rutinar for å fastslå og gjere skriftleg og kompetansekrav
- Rutinar for å dokumentere og evaluere tilsettingsprosessar
- Rutinar for å handsame habilitetsspørsmål i tilsettingsutvala
- Undersøke i kva grad det har skjedd tilsettingar utan utlysing
- Rutinar for å fange opp fange opp interne kandidatar (sjukmeldte, folk i permisjon, deltidstilsette, «overtallige» osv.)
- Handsaming av 3-års-regelen
- Rutinar for bruk av tilkallingsvikarar
- Oppfølging av ynskje om faste og heile stillingar kontra ufriviljug deltid og grad av vikarbruk
- Oppfølging av sjukmeldte, med vekt på jobbrelatert sjukmelding.
- Arbeidsmiljø, tillit og varslingskultur

Revisor og sekretariat vart utfordra på moglege løysingar og svara på spørsmål.

Etter sams drøfting i utvalet vart slikt forslag samrøystes vedteke.

1. Kontrollutvalet ønskjer at det vert gjennomført forvaltningsrevisjon innan personalpolitikk med fokus på tilsettingsprosedyrar og vikarbruk.
2. Deloitte 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 01.02.22

Vedtak

1. Kontrollutvalet ønskjer at det vert gjennomført forvaltningsrevisjon innan personalpolitikk med fokus på tilsettingsprosedyrar og vikarbruk.
2. Deloitte 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 01.02.22

PS 29/21 Gjennomgang av møteprotokollar

Forslag til vedtak

Kontrollutvalet tar møteprotokollane som går fram av saksframstillinga til orientering.

Saksprotokoll 22.11.2021 - Kontrollutvalet i Kvam herad

Handsaming i møte

Forslag til vedtak vart samrøystes vedteke.

Vedtak

Kontrollutvalet tar møteprotokollane som går fram av saksframstillinga til orientering.

Referatsaker

RS 11/21 Tilsynsrapport helsetilsynet

Saksprotokoll 22.11.2021 - Kontrollutvalet i Kvam herad

Handsaming i møte

Referatsaka vart teken til orientering.

Forslag til vedtak var samrøystes.

Vedtak

Referatsaka vart teken til orientering.

RS 12/21 Vedtak hst forvaltningsrevisjonsrapport

Saksprotokoll 22.11.2021 - Kontrollutvalet i Kvam herad

Handsaming i møte

Referatsaka vart teken til orientering.

Forslag til vedtak var samrøystes.

Vedtak

Referatsaka vart teken til orientering.

RS 13/21 Brev Øystese grendalag

Saksprotokoll 22.11.2021 - Kontrollutvalet i Kvam herad

Handsaming i møte

Rådmann og ordførar har hatt møte med Øystese grendalag.

Rådmann har bedt om noko tid for å kunne svare ut Øystese grendalag. Kontrollutvalet får tilsendt svaret når det føreligg..

Referatsaka vart teken til orientering.

Forslag til vedtak var samrøystes.

Vedtak

Referatsaka vart teken til orientering.

RS 14/21 Årsmelding mobbeombudet

Saksprotokoll 22.11.2021 - Kontrollutvalet i Kvam herad

Handsaming i møte

Referatsaka vart teken til orientering.

Forslag til vedtak var samrøystes.

Vedtak

Referatsaka vart teken til orientering.

Politiske saker

PS 30/21 Eventuelt

Forslag til vedtak

Saka vert lagt fram utan forslag til vedtak.

Saksprotokoll 22.11.2021 - Kontrollutvalet i Kvam herad

Handsaming i møte

Det vart meldt ei sak til eventuelt.

1. Møteplan 2022 for kontrollutvalet.

Endeleg møteplan vert lagt som sak i første møte.

Første møte i kontrollutvalet i Kvam herad vert 14.02.22

Møte nr. 2 må tilpassas handsaming av rekneskap - dette skal etter planen i formannskapet 11.05.2022

Forslag til vedtak vart samrøystes vedteke.

Vedtak

1. Første møte i kontrollutvalet i Kvam herad vert 14.02.22



Saksframlegg

Saksnr:
Saksbehandlar 2022/195-3
Roald Breistein
:

Saksgang

Utval	Utv.saksnr.	Møtedato
Kvam herad, Kontrollutvalet	1/22	21.02.2022

Henvending frå Øystese grendautval

Forslag til vedtak

Kontrollutvalet tar informasjonen til orientering og seier seg ferdig med saka.

Samandrag

Føremålet med denne saka er at kontrollutvalet skal drøfte svaret som er send til Øystese grendautval på deira henvending og eventuelt stille spørsmål om saka til rådmannen.

Hogne Haktorson
kontrollsjef

Roald Breistein
seniorrådgjevar

Saksframlegget er godkjent elektronisk og har difor inga handskriven underskrift

Vedlegg

- 1 Henvending frå Øystese Grendautval-r
- 2 Purring brev heradet.odt
- 3 Svar på brev datert 13.10.21.pdf

Saksutgreiing

Bakgrunn for saka

I møte i kontrollutvalet i Kvam herad 22.11.2021 vart dette protokollert i samband med RS 13/21 Brev Øystese grendalag:

Handsaming i møte

Rådmann og ordførar har hatt møte med Øystese grendalag.

Rådmann har bedt om noko tid for å kunne svare ut Øystese grendalag. Kontrollutvalet får tilsendt svaret når det føreligg.

Referatsaka vart teken til orientering.

Forslag til vedtak var samrøystes.

Vedtak

Referatsaka vart teken til orientering.

Vedtakskompetanse

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

Vurderingar og verknader

Brevet frå Øystese grendautval dagsett 13.10.2021 og purring dagsett 30.01.2022 ligg ved som vedlegg 1 og 2. Vi har også motteke kopi av svar frå rådmannen til Øystese grendautval dagsett 09.02.2022, vedlegg 3.

Sekretariatet registrerer at det gjekk nesten 4 månader før heradet svarte grendautvalet. Det er også avtalt med rådmannen at ho vi vera til stades i møte for å svare på eventuelle spørsmål frå kontrollutvalet.

Slik sekretariatet ser det er ikkje dette ei sak som kontrollutvalet bør involvere seg meir i. Dersom det ikkje kjem fram andre vesentlege opplysningar i møte bør kontrollutvalet ta informasjonen til orientering og seie seg ferdig med saka.

Konklusjon

Dersom det ikkje kjem fram andre vesentlege opplysningar i møte vert det tilrådd at kontrollutvalet tar informasjonen til orientering og seier seg ferdig med saka.

Øystese Grendautval
v/Kristi Opsanger
5610 Øystese

13.10.2021

Ordfører Torgeir Næss
Kontrollutvalet v/ Gjermund Stuve
Stadsforvalteren, Planavdelingen Arealforvaltning, v/ Fredrik Arnesen

ØGU hadde 08.09.2021 informasjonsmøte med Ordfører og Rådmann, dei yngste å få alle hendvendingar skriftleg på sin mail, det resulterer i dette skrivet.

BADEFLÅTE 44/2 OG GAMLE STUPEN 44/14 I ØYSTESE

Saka starta før søknad om kulturmidlar skulle sendast, 01.03.2019

Øystese Grendautval (ØGU) yngste å satse på Badeflåte, utanfor Øystese parken og rekonstruksjon av Gamle Stupen, tiltaka er mest retta mot barn og unge. Gamle Stupen kunne no få ein trafikk trygg tilkomst via Stronde utvikling AS si utbygging, forbi den nye kommunale Knutafjæro, med universal utforming. Vegen vart starta på som eit rekkefølgekrav frå kommunen.

Etter førespurnad til kulturkontoret fekk me opplyst at ØGU måtte ha løyve til tiltak på kommunen sin eigedom.

ØGU ringte Plansjefen mange gonger før søknadsfrist 01.03.2019, fekk til slutt beskjed om å sende søknaden så skulle papira komme.

Fekk raskt svar frå kulturkontoret (som alltid!) at søknaden ikkje kunne handsamast før ØGU hadde papir på avtale om tiltak på kommunal eigedom. Plansjefen vart purra om papira med jamne mellomrom, 28.05 opplyste ØGU at no måtte det meldast til politikarane at Planavdelinga ikkje hadde kapasitet til å svare, det er gått ca. 4mnd. mail neste dag frå Plansjefen, at dei hadde funne ut av dette, (vedlegg 1). Avtale om tiltak på kommunal eigedom signert 06.06.2019, (vedlegg 2 og 3). Kulturkontoret behandla det raskt og løyve om pengar kom 10.06.2019 (kr 24 000,- og kr 26 000,- til flåte og stup).

Som frivillig har det gått med svært mange timar, særleg når det tar om lag 4 månadar å få papir frå planavdeling i kommunen.

Det var for seint å tinga badeflåte, fabrikkane gjekk mot fellesferie og ein skulle få til transport avtale og utlegging, dei frivillige tok og ferie.

Det vart derfor satsa på å hogga skogen som dekkja heile Friområde på Stronde, før ferien. Avtale med Heradsgartnar Drage var og på plass. Dette vart eit svært omfattande arbeid der det og var leid inn maskiner og mann. Kvam herad, køyrde bort ein del pas som var lagt opp til vegen, etter avtale.

Etter ferien arbeide styre i ØGU vidare med korleis dette skulle løysast. Det var semje om å spørja Kulturkontoret om bruka alle pengane som var løyvt til ein stødigare og sikrare badeflåte, knappe 9 tonn, som kan liggja ute på vinteren. Badeflåte til kr 50 000,- frå Tysnes vart løysninga og kulturkontoret svara JA!

Avtale med produsent på Tysnes vart inngått og avtale om gratis lagring til utpå vinteren. Det vart inngått forhandlingar med transport firma Jan Mo, og henting som returfrakt og utsetting frå kaia med kranbil, gav ein svært god pris. Plassering på rett plass var avtalt med NES, VVS Kvam herad. Lingalaks, stilte med kranbåt og personale, gratis dugnad.

Badeflåten kom på plass laurdag 13.06.2020, 1 år forsinka, og svært mange dugnadstimar ekstra.

Kultursøknad for søknadsåret 2020

Søknad om kulturmidlar til ferdigstilling av flåte: transport kostnader frå Tysnes, utlegging, stegar og dekke/matte, som ØGU fekk fullført, 13.06.2020.

ØGU forsette arbeidet med Stupen og Friområdet på Stronda, utan kulturmidlar.

ØGU fekk i ettertid svært mykje press at det burde komme stupetårn på badeflåten (vedlegg 4 og 5) og at ein burde gå bort frå rekonstruksjon av Gamle Stupen.

Kva skal ein då nytte Friområdet til? Refererer frå løyve til tiltak på kommunal grunn av 06.06.2019: «*Kvam herad eig grunnen på gnr. 44, bnr. 14 i Kvam, delvis i regulert område som offentlig park med plannr. 19550002 ellers friområde i kommunaldelplan areal (sjå vedlegg 3).*

ØGU fortsette arbeidet med Gamle Stupen, og såg det var svært viktig med universal løysning, det vil gje trafikktrygg- og universal veg frå Øysteseelva, rundt hotellet og framfor Hardangerbadet, vidare framfor Øysteseparken, over kaiområdet og opp Postbrekka. Den er det einaste som er litt motbakke, men det vert betra på Sentrumsplanen, har me forhøyr oss om. Framfor dei nye leileghetsbygga, der det er veg med tilgjenge for ålmenta, forbi Knutafjøro, der veg var rekkefølge krav til Stronde utvikling AS frå KH. Då er det 101m att til Gamle Stupen, som må verta universal. Det er då trafikktrygt heile strekninga frå Øystese elva til Friområdet.

ØGU ringte, 09.10.2020 Jon Nedkvitne for å drøfte vegløysinga. I løyvet som ØGU fekk 06.06.2019 for 30 år, er veg teikna inn oppe i terrenget, men vegen må liggja lenger nede for å få den universal og mest mogleg tilgjengeleg for alle, som det står i løyve, (sjå vedlegg 3).

Jon Nedkvitne spør om dette ikkje vert svært nær nabo? Legg ein på målestokk er det ca 20 meter frå husvegg, 4 meter som tilhøyrar nabo eigedom, vert dette 16 meter frå grensa til

Gamel Stupen sitt gamle fundament, rett tall er 18,7m. Plansjefen sa til ØGU at ved å rekonstruere stupen på gamle fundament kunne ein forhalda seg til gammalt lovverk.

ØGU spurte kva dette hadde med nabogrensa å gjera? Friområdet var regulert til friområde i 1955, og då nabo søkte om å få kjøpe tilleggsjord av friområdet (ref.16/2598-2/N – 135, TYPE – H, GBNR – 044/0014, GBNR – 044/0267/TRUBUE,(vedlegg 6), nest siste avsnitt: *«Eigedommen ligg i eit område i Øystese der det er ein del aktivitet ang. veg, utfylling osv. Omsøkt areal er sentrumsnært og grensar til sjø. I enden av friområdet mot Øystese har grendautvalet fått løyve til hogging og rydding for å ta området meir i bruk for ålmenta. Kvam herad vurderer området til å ha store kvaliteter for ålmenta. Det er derfor ikkje ønskelig å selja deler av friområdet», brev av 14.11.2016*

ØGU ringte 09.10. til Stein Rykkje FDV (Forvaltning – Drift – Vedlikehald) som skriv løyve om tiltak på kommunal eigedom. Spørsmålet var, må løyve til tiltak på KH eigedom frå 06.06.2019 justerast (sjå vedlegg 3)? Forhøyrde oss om veg frå Knutafjør, som er kommunal, til Stupen og forklarte at den måtte leggjast lengre ned for å få den universal og tilgjengeleg for alle. Veg frå eigedoms grensa til Stronde utvikling AS og forbi Knutafjøro er rekkefølge krav frå KH som Stronde utvikling AS har oppfylt.

ØGU fekk då presentert at Stupen burde flyttast mot Øystese og at det ville gi ein kortare og billigare veg, me burde kontakte Utespesialisten som hadde ei lita og enkel maskin som kunne utføre arbeidet. Me trong ikkje bruke Kjosås Maskin med store maskiner. Kvam herad gav i 2020 avslag på kulturmidlar til Stupen, så det med økonomi må ØGU ordna sjølve. ØGU forklarte då også at Plansjefen hadde sagt at den best løysninga var å rekonstruere, ifølge lovverk.

Stein Rykkje sa då : **Alt kan endrast.** ØGU svara då, dette må me skrive ned, følte at her er det mykje som ikkje stemmer og dette kjennes lite truverdig!!

ØGU ringte igjen Stein Rykkje, på føremiddagen den 22.10.2020, og sa at ØGU yngste eit møte med han. Han ordna møte same dag kl 13 00 og foreslo at Jon Nedkvitne og Heidi E. Ørjansen skulle vere med. Det er fyrste gong me opplever møte same dag, det kan ta veker å få rette vedkommande i tale på telefon, her er det noko som ikkje stemme!!

Kommentar når ØGU kjem: de møter mannsterke! 2 Kvinnfolk frå ØGU, møter 2 menn og ei kvinne frå administrasjonen!?

I høve til trafikkisikker tilkomstveg viser Plansjefen eit kart, frå den nye Kommunedelplan areal, dette kartet har ikkje ØGU sett før og ber om at Plansjefen sender det over. KLV spør, kva er den streken, deler av Friområde er gjort om til bustad område? Plansjefen får då «akutt» behov for å gå, skal på anna møte, «skyt seg ut døra», sa kartet skulle sendast frå hennar kontor. Det er vanleg å melde frå ved møtestart om ein ikkje kan delta på heile møte, for å sikre at alle får stilt dei spørsmål ein set inne med. 04.11 er det gått 2 veker sidan møte, kartet er ikkje komme og ØGU ringjer Plansjefen, som svarer med sms: «Jeg ringer tilbake», har pr d.d. ikkje ringt. ØGU ringer igjen 05.11 og får 2 ulike svar: Plansjefen er på leiarsamling ½ dag, ringjer igjen, neste svar Plansjefen er på kurs heile dagen.

ØGU snakkar så med Ronny Andersen, forslag frå resepsjonen som alltid er hjelpsame, han var usikker på kva kart det var snakk om. Han foreslo då at han kunne sende mail til Plansjefen å be henne sende kartet, han la med vår mail adressa så det skulle gå raskt. Det kom ikkje kart eller svar no heller. Kartet skulle brukast i søknad om veg til Gamle Stupen og nabovarsel.

ØGU såg seg då nøyd til å leige inn Kjosås Maskin, til å lage og sende søknad og nabovarsel.

ØGU oversendte til Kjosås maskin alle papira som var gjort klar til søknaden. Det kartet ØGU ikkje fekk frå Plansjefen ordna Kjosås Maskin (vedlegg 7).

Det kjem fram på kartet frå den nye Kommunedelplan areal, Friområde på 44 / 14, at ein del mot nabo er omgjort til bustad. Dette verkar underleg i høve til det som er oppgitt i brev av: ref.16/2598-2/N – 135, TYPE – H, GBNR – 044/0014, GBNR – 044/0267/TRUBUE (sjå vedlegg 6) og i løyve om tiltak på kommunal eigedom 44/14 som ØGU fekk 06.06,2019 (sjå vedlegg 3).

Naboeigedom 44/267, det gjeld ikkje eigarane av eigdommen, men det må nemnast at den eine eigaren er tilsett i Kvam herad sin administrasjonen, noko som vel utløyser habilitet spørsmål. Det har tidlegare vore førespurt Rådmannen om kvifor ikkje byggjesøknader har vore behandla i Planutvalet, svar manglar. Eigedom 44/267 vart på 1950 talet seld frå Knut Strand, eigar av 44/14 til herr Høvik 44/267, den var seld utan strandlinje, kunn til støypt mur med gjerde, strandlinja beholdt eigar av 44/14, pr dato Friområdet. Huset var sett opp som eit murhus utan bilveg til huset, utan garasje, naust og kai (vedlegg 8 og 9)nærbilete av Gamle Stupen. Noverande eigar har gjort ei svært omfattande utbygging og oppjustering av, kaianlegg, flytebryggje, pir, naust, garasje, veg ned til huset. Huset er og påbygd monaleg og har utleigeeining, annonse på Finn.no (vedlegg 10og 11).

Dette står i sterk kontrast til alle NEI svara søkjarar i resten av bygda opplever.

Ein veit at fleire søknader har fått nei til liknande tiltak. Dette stiller mange innbyggjarar i Øystese spørsmål om, er dette likeheit for lova?

Denne eigdommen 44/267 har pr dato flytta grensa si ca 20 meter inn på friområdet til Kvam herad med lett gjerde, plantning og hageanlegg.

Korleis kan ein i den nye kommunedelplan areal gjere om del av Friområde 44/14 i grense mot 44/267 til bustad, frå grønt til gult. Dette verker motstridande og underleg når ein i brev 14.11.2016 til 44/267 (sjå vedlegg 6) og i vedtak på løyve til tiltak av 06.06.2019 (sjå vedlegg 3) til ØGU vektlegg Friområde frå 1955 som viktig for ålmugen og sentrumsnært. Dette verker som eit «tjuveri» frå ålmugen sitt Friområde med strandlinje. Kan dette som er omgjort til bustad seljast som bustadtomt? Får ein dispensasjon til å byggja så nær veg / sjø? Sal til nabo 44/267 er avslått i brev frå 14.11.2016 (sjå vedlegg 6).
Kva planar har KH for å gjera dette?

Dette brevet er handsama i styre til ØGU.

Med vennleg helsing

Kristi Opsanger
leiar

Kopi til:

Styre i ØGU
Svein Johannes Stuve
Øystese Næringslag

Vedlegg:

1. mail av 29.05.2019
2. Avtale 44/2
3. Avtale 44/14
4. Bilde Badeflåten
5. Bilde Badeflåten ovanfrå
6. Brev av 14.11.2016, tilleggsjord
7. Kommunedelplan areal, kartsnitt 44/14
8. Hus på 44/267 under oppføring med Gamle Stupen
9. Gamle Stupen, forstørra frå vedlegg 8.
10. Hus pr dato på 44/267 frå Finn.no annonse.
11. Hus pr dato på 44/267.

Fra: Ørjansen, Heidi E. <heiorj@kvam.kommune.no>
Sendt: onsdag 29. mai 2019 15.32
Til: krisop@broadpark.no
Emne: Badeflåte i Øystese

Hei,

Viser til telefonsamtalen me hadde i går. Me har no fått undersøkt om badeflåta i Øystese er søknadspliktig eller ikkje. Me har kome fram til at denne ikkje vil vere søknadspliktig etter plan- og bygningslova og heller ikkje etter hamne- og farvasslova.

Tiltaket er ikkje så stort at det utløyser krav om søknad om tiltak. Det er også plasser så nærme land at hamne- og farvasslova ikkje gjeld.

De må passa på at ankring av badeflåta er god og toler forventa vind og sjø i område.

Beklagar at det har teke så lang tid for oss å svare på dette.

Med venleg helsing

Heidi E. Ørjansen

Plan og byggesaksjef
Kvam herad

Telefon: 56 55 30 30
Mobiltelefon: 905 41 203
Epost: heidi.orrjansen@kvam.kommune.no

Tenk på miljøet, det er ikkje sikkert du treng å skrive ut denne meldinga.

AVTALE

om plassering av badeflåte

mellom
Kvam herad
og
Øystese grendautval (ØG)
(org.nr. 915 305 385)

1. Kvam herad eig grunnen på gnr. 44, bnr. 2 i Kvam, regulert område som offentlig park med plannr. 123820100019 Øystese kaien – Hardangerbadet. Badeflåte, anker, fortøyingar og anna tilhøyrande utstyr skal vera Øystese Grendautval sin eigedom.
2. Øystese grendautval (ØG) leverar og monterar utstyr som er typegodkjent, og monterar utstyret slik som leverandør krev i sine monteringsanvisningar. Området har mange sjøvassleidningar og kablar langs sjøbotnen, samt offentlig kai for større fartøy. Ved plassering av anker og fortøyingar, er det ØG sitt ansvar å sikra at ingen skadar eller ulemper på desse anlegga skjer. I tillegg må anlegget ikkje forverra fortøying og tilkomst for større fartøy som skal leggja til offentlig kai.



3. ØG har ansvar for drifta av installasjonen, inkl. vedlikehald og kontroll. Alt skal drivast slik som planlagt, og anlegget skal kunna nyttast på ein trygg måte for alle.
4. Kvam herad krev at anlegget skal vera opent for ålmenta, og best mogleg vera tilrettelagt for alle.
5. ØG har ansvar for at overflateboss på flåten vert fjerna.
6. Belysning, og straumutgifter til dette, inngår ikkje i avtalen, men kan etablerast og kostast av ØG om ønskjeleg.

7 Avtalen gjeld i 30 år frå og med 01.06.2019. Dersom ein av partane ønskjer å gå ut av avtalen, skal det takast opp tingingar om dette. I løpet av siste avtaleår skal avtalen reforhandlast. Dersom dette ikkje vert gjort, fortset avtalen på same vilkår inntil ny avtale er på plass. Justeringar av avtalen kan gjerast i avtaleperioden, dersom begge partar er samde om dette.

8. Ved misleghald av avtalen, kan denne seiast opp med 1. månads varsel.

Norheimsund, 06.06.2019

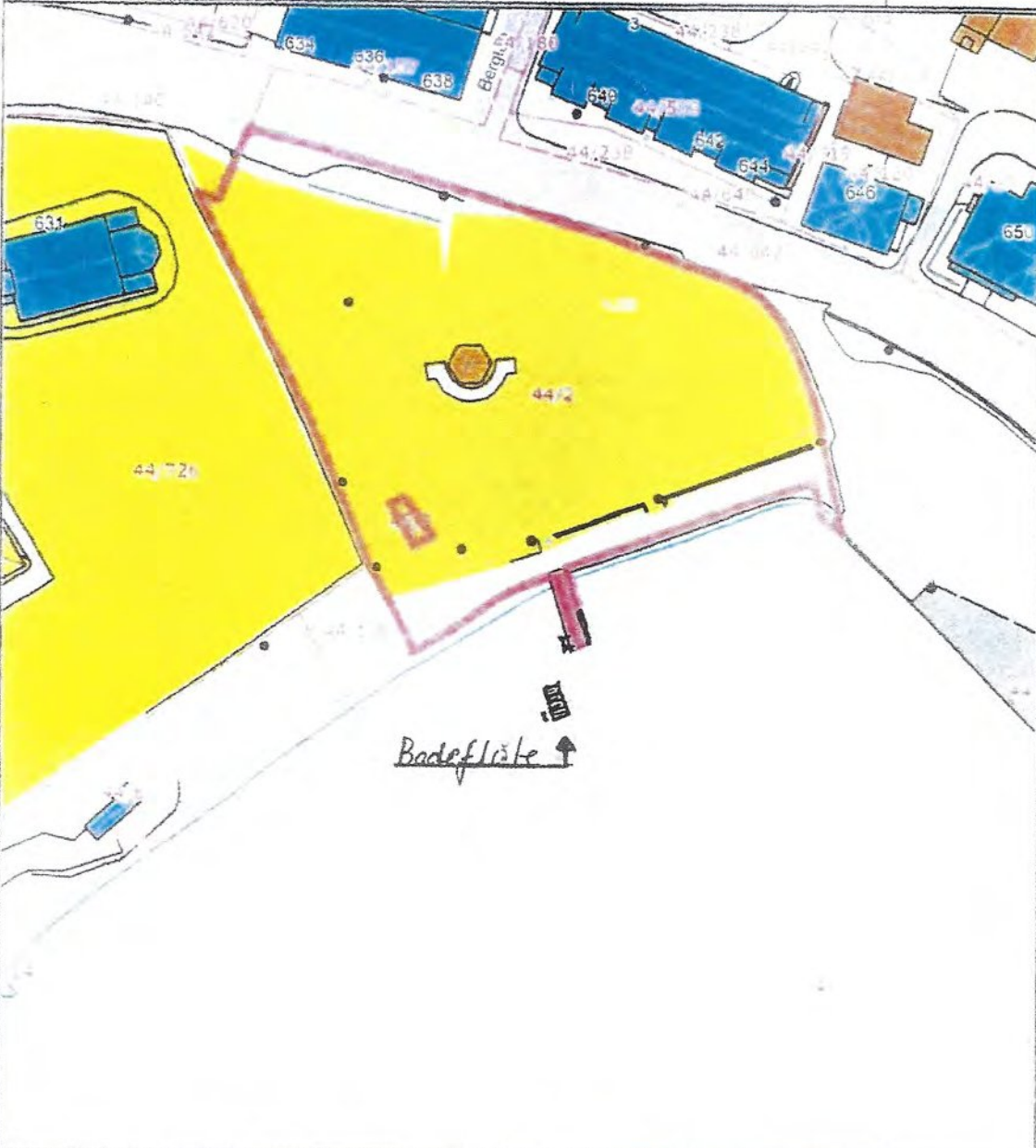

for Kvam herad

Øystese, 06.06.2019


for Øystese grendautval

Vedlegg: Kartskisse utarbeidd 24.04.2019 av K.L.Vik

	SITUASJONSKART					
	Eigedom:	Gnr: 44	Bnr: 2	Fnr: 0		Snr: 0
	Adresse: <i>Hardangerfjorden</i>					
Heimeishavar:		<i>Kvam Kommune, Øyde</i>				
KVAM HERAD	Dato: 24/4-2019	Signatur: <i>Kirstin Lunde</i>			Målestokk 1:1000	



Badevløte

Ein tar atterhald for at det kan vere feil på kartet, m.a. gjeld dette eigedomsgrenser, bygg m.m. som i samband med planlegging/prosjektering/anleggsarbeid må undersøkast nærmare.

AVTALE

om plassering av stupebrett (sviktbrett)

mellom
Kvam herad
og
Øystese grendautval (ØG)
(org.nr. 915 305 385)

1. Kvam herad eig grunnen på gnr. 44, bnr. 14 i Kvam, delvis i regulert område som offentlig park med plannr. 19550002 elles friområde i kommuneplanens arealdel. Sviktbrett, fundament og anna opparbeidde installasjonar skal vera Kvam herad sin eigedom etter ferdig opparbeidd anlegg.
2. Øystese grendautval (ØG) leverar og monterar utstyr som er typegodkjent, og monterar utstyret slik som leverandør krev i sine monteringsanvisningar.
3. ØG har ansvar for drifta av anlegget og apparata, inkl. vedlikehald og kontroll. Kvam herad sin internkontroll vert organisert med ekstra kontroll ei gong årleg om våren, av eigen kontrollør vederlagsfritt for ØG. Alt skal drivast slik som planlagt, og anlegget skal kunna nyttast trygt av alle.
4. Kvam herad krev at anlegget skal vera opent for ålmenta, og best mogleg vera tilrettelagt for alle.
5. ØG har ansvar for at overflateboss på og utanfor anlegget vert fjerna.
6. Belysning, og straumutgifter til dette, inngår ikkje i avtalen, men kan etablerast og kostast av ØG om ønskjeleg.
7. Avtalen gjeld i 30 år frå og med 01.06.2019. Dersom ein av partane ønskjer å gå ut av avtalen, skal det takast opp tingingar om dette. I løpet av siste avtaleår skal avtalen reforhandlast. Dersom dette ikkje vert gjort, fortset avtalen på same vilkår inntil ny avtale er på plass. Justeringar av avtalen kan gjerast i avtaleperioden, dersom begge partar er samde om dette.
8. Ved mislegald av avtalen, kan denne seiast opp med 1. månads varsel.

Norheimsund, 06.06.2019

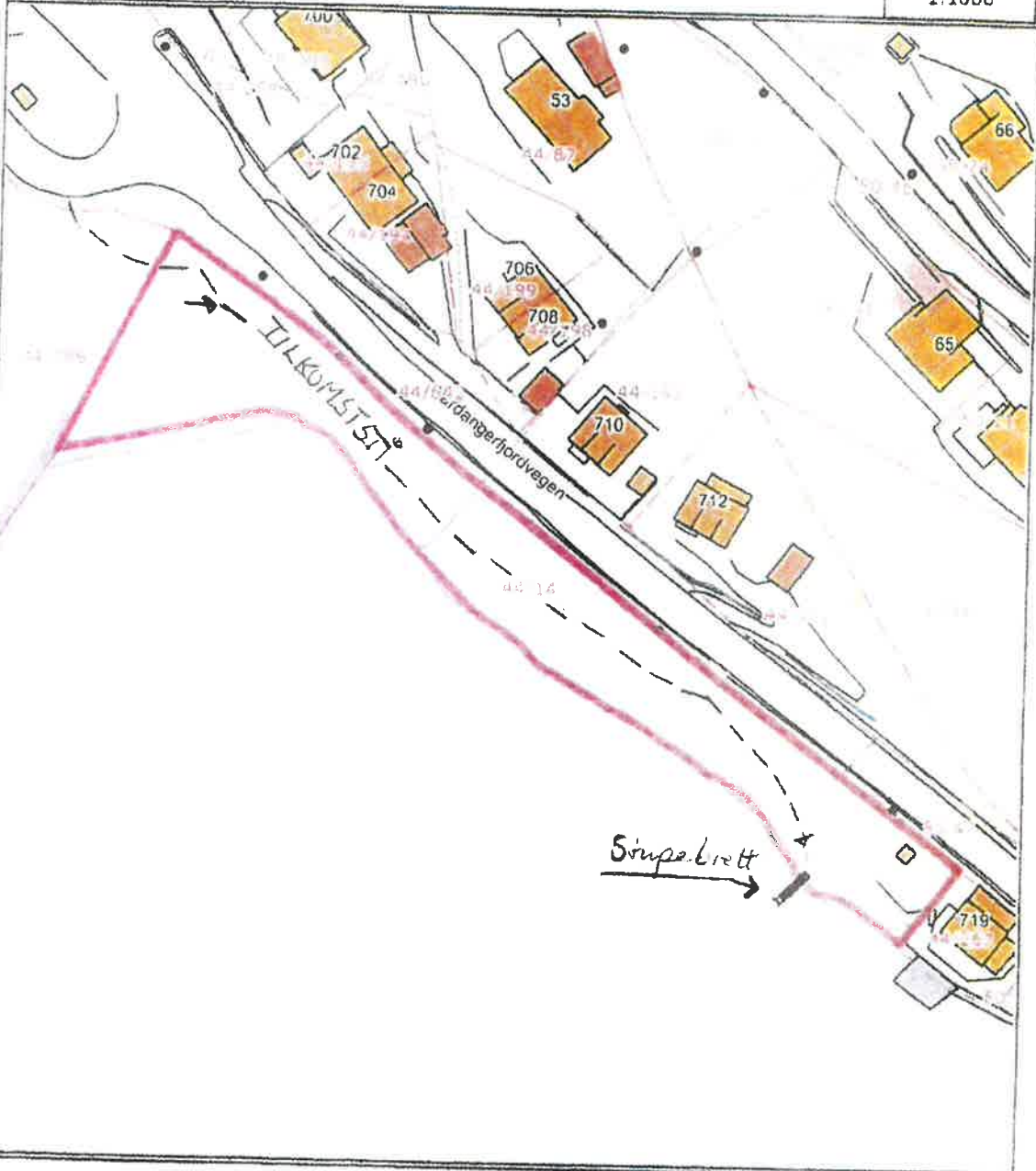
for Kvam herad

Øystese, 06.06.2019

for Øystese grendautval

Vedlegg: Kartskisse utarbeidd 24.04.2019 av K.L.Vik

	SITUASJONSKART					
	Eigedom:	Gnr: 44	Bnr: 14	Fnr: 0		Snr: 0
	Adresse: <i>Harzangerfjordvegen</i>					
	Heimshavar:	<i>Kvam kommune, Øystese</i>				
KVAM HERAD	Dato: 24/4-2019	Signatur: <i>Kirstin Lunde Stord Vike</i>				Målestokk 1:1000



Ein tar atterhald for at det kan vere feil på kartet, m.a. gjeld dette eigedomsgrenser, bygg m.m. som i samband med planlegging/prosjektering/anleggsarbeid må undersøkast nærmare.







Frode Døssland
Hardangerfjordvegen 719
5610 ØYSTESE

Vår ref.
16/2598-2/N - 135, TYPE - H, GBNR - 044/0014,
GBNR - 044/0267/TRUBUE

Dykkar ref.

Dato:
14.11.2016

Svar på søknad om tilleggsareal frå gnr. 44, bnr. 14, Stronde

Viser til e-post av 28.10.16 med spørsmål om kjøp av tilleggsareal frå Kvam herad sin eigedom 44/14 på Stronde i Øystese.

Kvam herad sin eigedom er regulert til offentlig friområde. Eit evt. sal vil vere avhengig av dispensasjon frå arealplan. Saka har vore diskutert med heradsgartnaren.

Eigedomen ligg i eit område i Øystese der det er ein del aktivitet ang. veg, utfylling osv. Omsøkte areal er sentrumsnært og grensar til sjø. I enden av friområdet mot Øystese har grendautvalet fått løyve til hogging og rydding for å ta området meir i bruk for ålmenta. Kvam herad vurderer området til å ha store kvalitetar for ålmenta. Det er difor ikkje ønskjeleg å selje deler av friområdet.

At Kvam herad står som eigar av arealet hindrar ikkje privat stell og rydding av området. For spørsmål rundt dette kan det takast kontakt med heradsgartnar, Nils Drage.

Helsing

Trude Birknes Buene
Juridisk rådgjevar
Telefon: 56556815

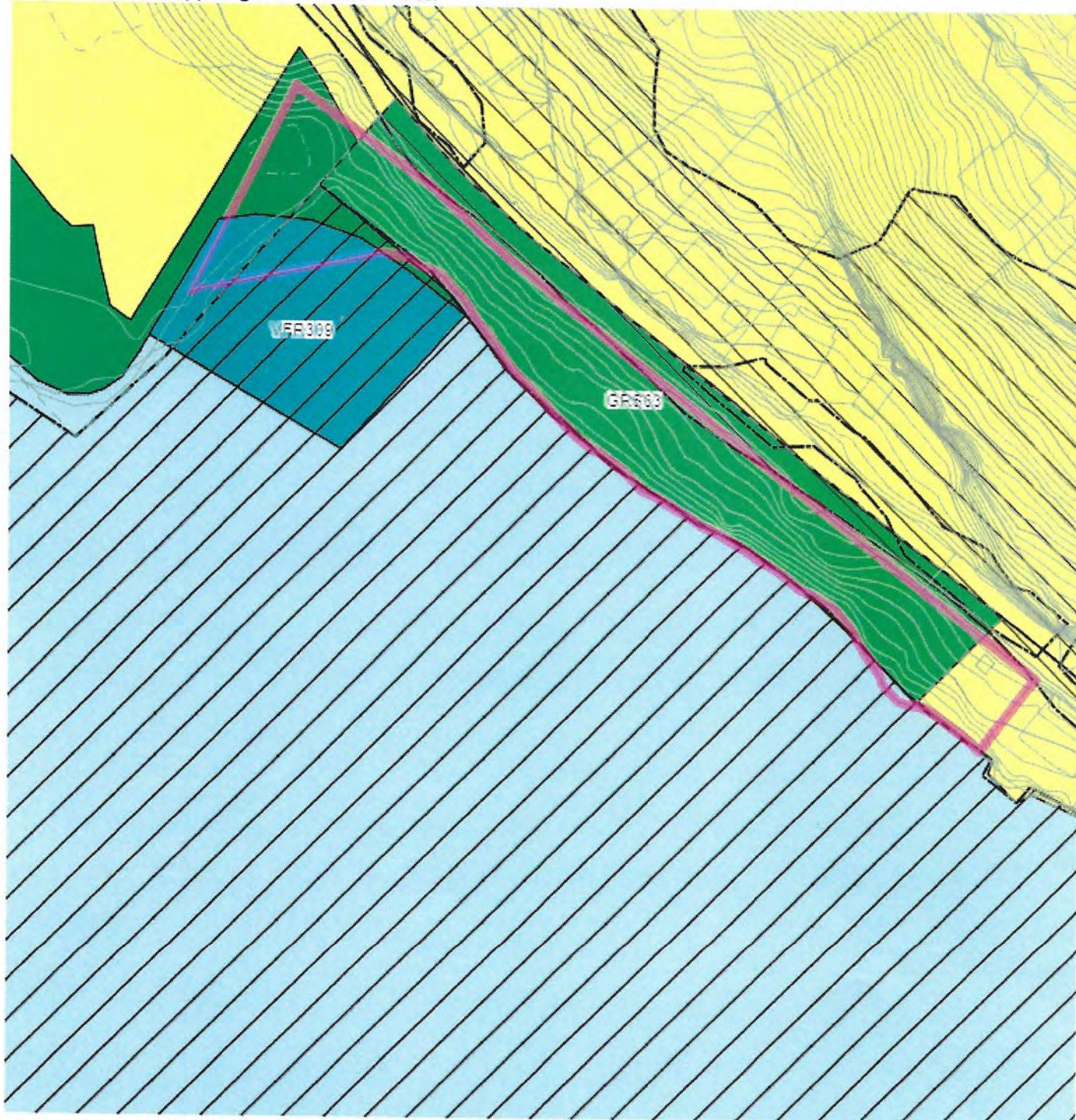
Brevet er godkjent elektronisk og har derfor inga underskrift.

Kopi til:
Nils Drage

krisop@altiboxmail.no

Fra: Marius Navarsete Lydvo <marius@kjosasmaskin.no>
Sendt: fredag 27. november 2020 12.38
Til: krisop@altiboxmail.no
Emne: Grønnstruktur

Hei
Sender deg et utklipp av grønnstruktur omriss.



Vennlig Hilsen/Best regards,

Marius Navarsete Lydvo









Øystese Grendautval
v/Kristi Opsanger
Hardangerfjordvegen 704
5610 ØYSTESE

30.01.2022

Ordfører Torgeir Næss
Grovagjelet 16
5600 NORHEIMSUND

ETTERRØKJING PÅ SVAR AV BREV DATERT 13.10 2021

Øystese Grendautval sende heradet eit brev vedkomande badeflate 44/2 og gamle stupen 44/14 i Øystese, datert 13.10.2021.

Øystese Grendautval kan ikkje sjå at me har fått svar på dette brevet. I følgje forvaltningslov §11 har me krav på eit førebels svar i løpet av 1 månad etter att henvendinga er motteken. No synes me det har gått lang tid utan at me har fått tilbakemelding om ventetida på handsaming av saka.

Vonar dette kan takast opp snarast.

Mvh

Kristi Opsanger
leiar ØGU

Kopi:
Kontrollutvalet v/Gjermund Stuve
sfvlpost@statsforvalteren.no



Øystese grendautval v/Opsanger

Vår ref.

21/12492-3/N-511, HistNR-19/892, GBNR-044/0014/ANHE

Dykkar ref.

Dato:

07.02.2022

Svar på brev datert 13.10.21

Me viser til brev frå Øystese grendautval til ordførar, datert 13.10.21. Ordførar har bedt administrasjonen svara ut brevet.

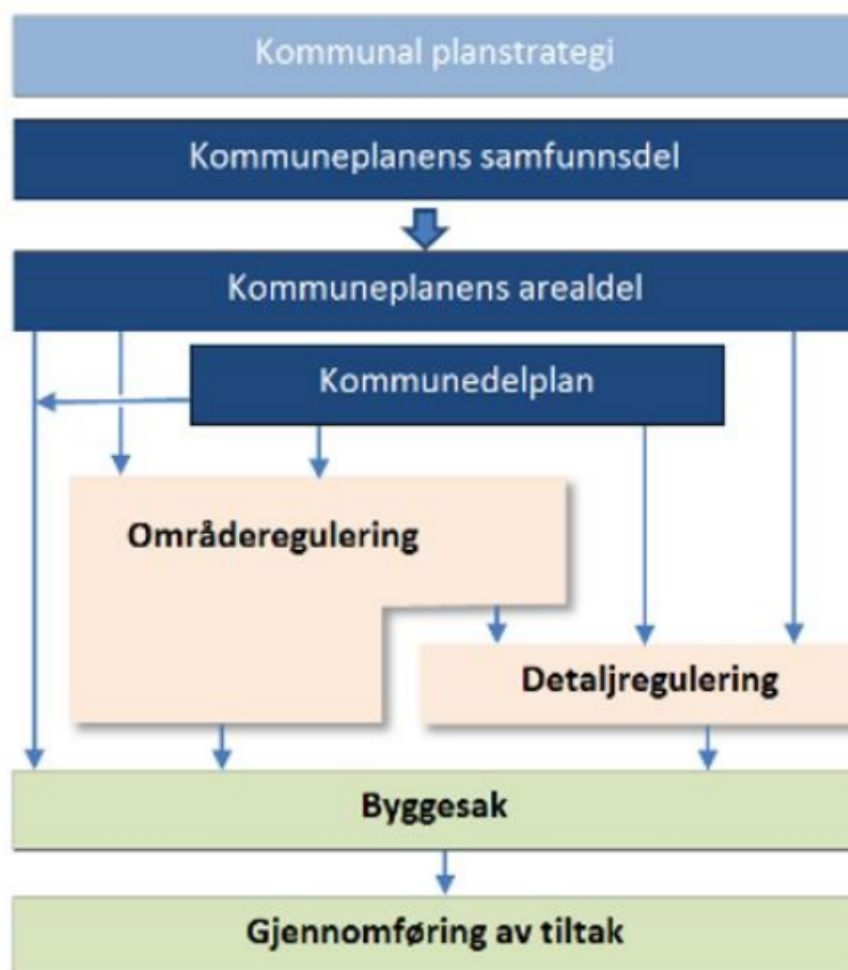
Kommunikasjon

Rådmannen vil fyrst starta med å orsaka at det har teke lang tid å få ferdigstilt svaret. Det er bra at grendautvalet gjev uttrykk for å vera nøgd med sakshandsaming i nokre høve, som for kulturtilskot. Det er likevel stor forskjell i sakskompleks og -mengde, som fører til at det tek vesentleg lengre tid å få svar på t.d. disposisjonssaker enn tilskotssøknader, og ikkje andre motiv. I omtala møte 22.10.20 stilte plansjef på kort varsel, til trass for andre avtalar, men kunne ikkje delta i heile møtet. Ho hadde varsla arrangør om dette, og det er berre å beklaga at det ikkje vart formidla til grendautvalet i møtet. Det er leit å sjå at dette då vart tolka som at ein ikkje prioriterer utvalet, når det motsette var tilfelle.

Grendautvala sitt arbeid er viktig for kommunen, og me set stor pris på engasjementet som vert lagt ned. Når det gjeld sakshandsaming, må me likevel handsama utvala som andre søkjarar. Me håpar at det er forståing for det, og vil sjå på korleis me generelt kan svara ut betre og raskare når pandemiarbeidet roar seg.

Planprosessar

Proessen med rullering av kommuneplanen sin arealdel starta opp i 2013. Kommuneplanen er det overordna styringsdokumentet til kommunen. Øystese grendautval er ein høyringspart i samband med rullering av kommuneplanen sin arealdel. Øystese grendautval hadde innspel til rullering av kommuneplanen både i samband med oppstart og ved offentleg ettersyn av planframlegg. I ein kommuneplan er det mange innspel frå innbyggjarar, næringsliv, andre offentlege instansar og andre, til korleis dei ønskjer at kommunen skal utvikla seg med omsyn til areal. Rådmannen gjer ei samla fagleg vurdering av alle innspel, og tilrår ut frå dette, medan det er heradsstyret som vedtar den endelege planen. Kommuneplanen er eit overordna dokument og nøyaktigheita til kartet er meint å ligge i eit spenn på fleire meter. Ein kommuneplan tek ikkje omsyn til eigedomsgrenser i like stor grad som ein områdeplan eller detaljreguleringsplan.

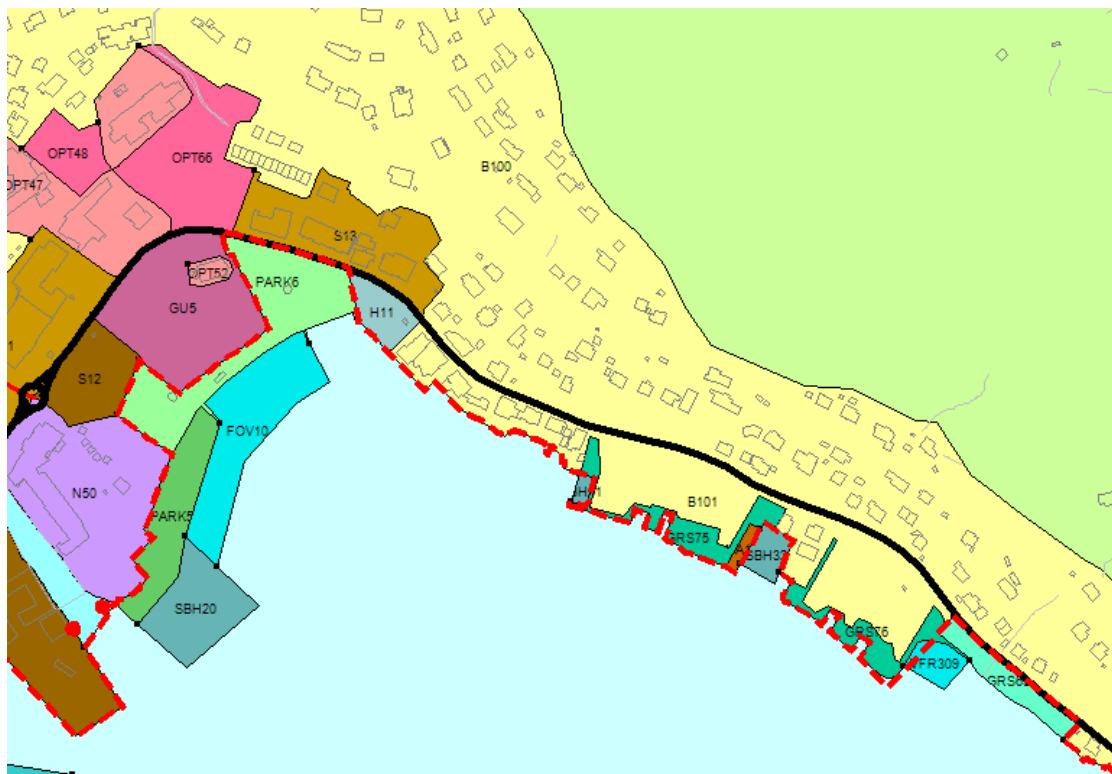


Figur 2.1 Reguleringsplan i det kommunale plansystemet

For ei byggesak så er det enten ein detaljreguleringsplan, ein områdereguleringsplan, ein kommunedelplan eller ein kommuneplan som er grunnlag for løyve. Når det er byggesaker som avvik gjeldande arealplan, så må det søkast om dispensasjon frå gjeldande reglar. Kommunen er forplikta til å vurdere sak for sak i samband med ein søknad om dispensasjon. Det er opp til søkjar å dokumentere at dei ikkje set kommuneplanen eller dei generelle reglane i plan- og bygningslova vesentleg tilside, og at fordelen er klart større enn ulempene ved tiltak i strid med plan.

Kommuneplanen sin arealdel

For tiltak på friområde som nabo til Stronda er det kommuneplanen sin arealdel som er gjeldande. I samband med rullering av kommuneplanen sin arealdel, så var det eit krav frå Statsforvaltaren i Vestland at me måtte definere ei byggegrense til sjø. Det er denne lina som styrer kor me kan tillate byggetiltak nær sjø. I sentrum av Norheimsund og Øystese så går byggegrensa bak alle grøntområder som ligg til sjø, mens byggeområde ligg med tilnærma null. Det er berre i sentrum at Statsforvaltaren har akseptert ei byggegrense så nærme sjø. For nokre områder som var regulert, så er byggegrensa henta inn frå gjeldande reguleringsplan og lagt inn i kommuneplanen.



I bildet over er byggegrensa i kommuneplanen sin arealdel vist med ein raud stipla strek.



For området der «Gamle Stupen» ligg, så går byggegrensa bak det som er definert som grønstruktur i kommuneplanen.

For tiltak nærmare sjø enn byggelina viser, så må det søkast om dispensasjon frå byggegrensa.

Områder for grøntstruktur har egne reglar i føresegnene til kommuneplanen:
Grøntstruktur skal ivereta store og små naturprega område, og sikra samanheng mellom desse. Grønstruktur kan òg vera ein viktig buffer mellom støyømfintleg arealbruk (t.d. bustader, fritidsbustader, friområde og tenesteyting) og støygenererande aktivitet. Ved utarbeiding av reguleringsplan skal grønstrukturar sikrast og gjevast føresegner som styrkar funksjonen til grøntstrukturen. Mindre tiltak som fremjar ålmenta sin bruk av området kan tillatast.

I samband med dispensasjonssaker frå grendautval i kommunen, så tek ikkje kommunen inn dispensasjonsgebyr for tiltak som er til glede for ålmenta.

Søknad frå Øystese grendautval

Kommunen har motteke søknad frå Øystese grendautval for tiltak innafor grøntstrukturen mellom Stronde og gamle stupen. På grunn av byggegrense til sjø, så måtte grendautvalet søke om dispensasjon frå byggegrensa. Det vart søkt om gangveg og leidningsgrøft fram til eit framtidig toalettbygg. Det vart gitt løyve til tiltak i vedtak 086/21 datert 15.3.2021. Kommunen har ikkje motteke søknad om toalettanlegg eller stupeanlegg. Det er formidla i avtalen at det er viktig at stupeanlegg stettar nasjonale krav til slike anlegg og at Øystese grendautval tek ansvar for naudsynt vedlikehald av anlegget. Det er og viktig å tenke over at når det vert gitt eit løyve til tiltak så varar løyve i tre år. Har det gått meir enn tre år før eit tiltak vert sett i gong, så må det sendast inn ein ny søknad.

Habilitetsvurderingar

Kvam herad har om lag 1000 tilsette, i mange ulike einingar og avdelingar. Habilitet følgjer av forvaltningslova §6, og vert kontinuerleg vurdert. Rådmannen kan ikkje sjå at det i dette høvet der omtala nabo arbeider i ei anna eining og ikkje har nokon innverknad på sakshandsaminga i plan- og byggesakseininga, føreligg inhabilitet.

Plan for friområde

Kvam herad har ingen annan plan for friområde, enn det som følgjer av kommuneplanen sin arealdel. Som det vert vist til, er førespurnad om fådeling av sal av området, avslått.

Tilsyn

Ei av oppgåvene til kommunen er å gjennomføre jamleg tilsyn med byggesaker. Kvam herad skal på bakgrunn av innmeldte tiltak der det vert stilt spørsmålsteikn om lovlegheit og feillister frå Statens kartverk, sette i gang med eit større, generelt tilsyn av byggetiltak langs strandsona i kommunen. Me er no i ferd med å kryssjekke listene til Statens kartverk med sak/arkiv systemet til kommunen. Når jobben med sjekk av feillister er ferdig, så vil kommunen setje i gang eit systematisk tilsyn i strandsona.

Helsing

Anita Hesthamar

Rådmann

Telefon: 56 55 30 35

Brevet er godkjent elektronisk og har derfor inga underskrift.

Mottakarliste:

Øystese grendautval
v/Opsanger

Kopi til:

Kvam kontrollutval v/leiar
Kvam kontrollutval v/Roald
Breistein
Torgeir Næss



Saksframlegg

Saksnr:
Saksbehandlar 2022/180-2
Roald Breistein
:

Saksgang

Utval	Utv.saksnr.	Møtedato
Kvam herad, Kontrollutvalet	2/22	21.02.2022

Oppfølging - Forvaltningsrevisjon internkontroll

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalet ber rådmannen om å komme med ny skriftleg status på oppfølging av forvaltningsrevisjon internkontroll til siste møte i utvalet i 2022, som truleg vert 14.11.2022.
2. Tilbakemeldinga vert å sende sekretariat innan 24.10.2022.
3. Kontrollutvalet meiner at det har teke lang tid for å få på plass alt forbetningsarbeidet etter denne forvaltningsrevisjonen.

Samandrag

Denne saka er kontrollutvalet si tredje oppfølging av vedtak gjort i heradsstyret 26.03.2019 av forvaltningsrevisjon innan «Internkontroll».

Hogne Haktorson
kontrollsjef

Roald Breistein
seniorrådgjevar

Saksframlegget er godkjent elektronisk og har difor inga handskriven underskrift

Vedlegg

- 1 Svar på spørsmål til oppfølging av forvaltningsrevisjon internkontroll.pdf
- 2 Prioritert handlingsplan internkontroll per feb 2022.pdf

Saksutgreiing

Bakgrunn for saka

Heradsstyret i Kvam herad handsama forvaltningsrevisjonsrapporten internkontroll i møte 26.03.2019, sak 019/19 og gjorde slikt vedtak samrøystes:

«På bakgrunn av forvaltningsrevisjon innan «Internkontroll» ber heradsstyret rådmannen syta for:

1. Ferdigstille arbeidet med å a. etablere eit felles internkontrollsystemet
 - a. utarbeide det overordna internkontrolldokumentet, og gjere det kjend blant tilsette og leiarar
 - b. ytterlegare konkretisere måla for einingane
 - c. etablere rutine som sikrar at dei etiske retningslinene årleg blir drøfta av alle tilsette i heradet
 - d. utarbeide skriftlege rutinar for arbeidsprosessar som manglar dette
 - e. ta i bruk dokumentsytringsmodulen i kvalitetssystemet, slik at rutinar blir haldne oppdaterte og blir gjort tilgjengelege på ein føremålstenleg måte
2. Etablere system for å
 - a. gjennomføre risikovurderingar på både overordna og operasjonelt nivå
 - b. kontrollere at rutinar og retningsliner blir etterlevd
 - c. jamleg gjennomgå og evaluere internkontrollen
 - d. halde oversikt over kompetanse- og bemanningsbehov
3. Vurdere tiltak for å
 - a. sikre at ansvar og myndigheit er tydeleg fordelt, blant anna gjennom at det administrative delegeringsreglementet blir gjort kjend
 - b. auke fokus på å førebyggje korrupsjon og mislegghald
 - c. sikre tidsriktig og effektiv kommunikasjon og informasjon
 - d. sikre at rapporteringa gir leiinga god oversikt og kontroll på heile verksemda
 - e. sikre at rutinar for varsling og oppfølging av varsel blir gjort kjende
 - f. vidareutvikle kulturen for å melde og følgje opp avvik
4. Å laga ein prioritert handlingsplan til kontrollutvalet innan 01.08.2019 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.»

Kontrollutvalet har eit spesielt ansvar for å følgje opp at heradsstyret sine vedtak i samband med rapportar om forvaltningsrevisjon blir følgd opp, jf. kommunelova § 23-2, e der det står dette:

«Kontrollutvalget skal påse at:

e) vedtak som kommunestyret eller fylkestinget treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter, blir fulgt opp.»

Rapportering til heradsstyret i tråd med dette skjer normalt i samband med at kontrollutvalet årleg legg fram si årsmelding for heradsstyret til godkjenning.

Kontrollutvalet har handsama oppfølging av denne saka 3 gonger tidlegare og det vart slikt vedtak i møte 07.12.2020:

1. Kontrollutvalet seier seg nøgd med at fleire av punkta i forbetningsarbeidet er ferdig gjennomført etter forvaltningsrevisjon av internkontroll, sidan førre rapportering.

2. *Kontrollutvalet ber rådmannen om å komme med ny skriftleg status på oppfølging av forvaltningsrevisjonen til siste møte i utvalet før sumaren 2021.*
3. *Tilbakemeldinga vert å sende sekretariat 3 veker før møtedato.*

På bakgrunn av det som går fram av vedtaket over skulle denne saka vore handsama i møte 07.06.2021. Av ulike årsaker skjedde ikkje det. Deretter var det tenkt at den skulle handsamast i møte 22.11.2021. Uvisst av kva grunn skjedde heller ikkje det.

Sekretariatet sende difor slik e-post til rådmannen 02.02.2022:

«Eg har forstått det slik at oppfølging av forvaltningsrevisjon internkontroll skulle vore handsama i kontrollutvalet, først i møte 28.04.2021 og så i møte 22.11.2021, men at det vart utsett til første møte i 2022. Første møte i kontrollutvalet skal haldast 21.02.2022.

Eg ber om at skriftleg status på oppfølging av denne forvaltningsrevisjonen vert send hit innan 10.02.2022.»

Vedtakskompetanse

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

Vurderingar og verknader

På bakgrunn av det som går fram over er tilbakemelding, dagsett 09.02.2022, motteke i sekretariatet. Tilbakemeldinga m/vedlegg ligg ved.

Av tilbakemeldinga er det verdt å merka seg at rådmannen skriv m.a. dette:

«Status er i hovudsak uendra. Dei aller fleste punkta er utført eller i gang, med unntak av punkta på korrupsjon og misleghald, system for rapportering av gjennomført internkontroll/stikkontrollar, og følgeleg også årleg gjennomgang/evaluering. Rådmannen forventar å få på plass dei siste punkta i 2022, dersom det ikkje kjem nye, uventa oppgåver eller endring i bemanninga i løpet av året.»

Som det går fram av dette tar rådmannen sikte på å få på plass dei siste punkta i 2022. Sekretariatet registrerer at det snart er gått 3 år sidan heradsstyret gjorde vedtak i forvaltningsrevisjon internkontroll i møte 26.03.2019. Dette må kunne seiast å vera lang tid for å få på plass alt forbetningsarbeidet etter ein forvaltningsrevisjon.

På bakgrunn av tilbakemeldinga bør kontrollutvalet be om å få tilsendt ny skriftleg status på oppfølging av forvaltningsrevisjonen til siste møte i 2022.

Konklusjon

Sekretariatet tilrår at kontrollutvalet ber om å få tilsendt ny skriftleg status på oppfølging av forvaltningsrevisjon internkontroll til siste møte i utvalet i 2022, som truleg vert 14.11.2022. Vidare vert det tilrådd at kontrollutvalet gjev uttrykk for at dei meiner at det har teke lang tid for å få på plass alt forbetningsarbeidet etter denne forvaltningsrevisjonen.



Vestland fylkeskommune

Postboks 7900

5020 BERGEN

Vår ref.

21/11042-7/N-103.3, HistNR-16/396/ANHE

Dykkar ref.

Dato:

09.02.2022

Svar på spørsmål til oppfølging av forvaltningsrevisjon internkontroll

Viser til epost datert 2.2.22 vedr. oppfølging av tidlegare forvaltningsrevisjon på internkontroll. Vedlagt er oppdatert oversikt på dei ulike punkta.

Status er i hovudsak uendra. Dei aller fleste punkta er utført eller i gang, med unntak av punkta på korrupsjon og misleghald, system for rapportering av gjennomført internkontroll/stikkontrollar, og følgeleg også årleg gjennomgang/evaluering. Rådmannen forventar å få på plass dei siste punkta i 2022, dersom det ikkje kjem nye, uventa oppgåver eller endring i bemanninga i løpet av året.

Helsing

Anita Hesthamar

Rådmann

Telefon: 56 55 30 35

Brevet er godkjent elektronisk og har derfor inga underskrift.

Mottakarliste:

Vestland fylkeskommune Postboks 7900

5020

BERGEN

Vedlegg

09.02.2022

Tittel

Prioritert handlingsplan internkontroll per feb 2022

Tema	Oppgåva	Tiltak	Ansvar	Status per feb 22
1. Ferdigstille arbeidet med å a. etablere eit felles internkontrollsystemet				
	a. utarbeide det overordna internkontrolldokumentet, og gjere det kjend blant tilsette og leiarar			
		Nytt utkast internkontrolldokument	Rådmann	Utført
		Intern høyring	Rådmann	Utført
		Ferdigstilla internkontrolldokument	Rådmann	Utført
		Gjera dokument kjent	Rådmann	Utført
	b. ytterlegare konkretisere måla for einingane			
		Vurdera verksemdstyringsprogram	Økonomisjef	Utført
		Ta i bruk verksemdstyringsprogram	Økonomisjef	Utført
		Fastsetja mål i samband med budsjettarbeid	Økonomisjef	kontinerleg
	c. etablere rutine som sikrar at dei etiske retningslinene årleg blir drøfta av alle tilsette i heradet			
		Legg etiske retningslinjer på leseliste i Compilo	HR-sjef	endra/utført
		Laga kurs etisk dilemma i KS Læring	Opplæringskoordinator	Utført
		Distribuera kurs i etisk dilemma i KS Læring	Opplæringskoordinator	Utført
		Følgja opp gjennomgang av etiske retningslinjer og kurs	Alle leiarar	Utført
	d. utarbeide skriftlege rutinar for arbeidsprosessar som manglar dette			
		Halda fram arbeidet med å leggja inn frå filstruktur o.a.	Prosjektgruppa	kontinerleg
		Gjennomføra ROS-analyse for kartleggja ev. manglande rutinar	Prosjektgruppa	kontinerleg
		Utarbeida manglande rutinar	Aktuelle leiarar	kontinerleg
	e. ta i bruk dokumentstyringsmodulen i kvalitetssystemet, slik at rutinar blir haldne oppdaterte og blir gjort tilgjengelege på ein føremålstenleg måte			
		Sjekka at det ligg inne revisjonsvarsel på rutinar	Prosjektgruppa	kontinerleg
		kontrollera oppdatering	HR-sjef	kontinerleg
		Tilgjengeleg på føremålstenleg måte	HR-sjef	kontinerleg
2. Etablere system for å				
	a. gjennomføre risikovurderingar på både overordna og operasjonelt nivå			
		Opplæring i system - leiarar på leiarsamling i mars 19		Utført
		Sannsyn x konsekvens-skala	Plan- og byggesakssjef	Utført
		Laga struktur og plan for å ta i bruk ROS i kvalitetssystem	Prosjektgruppa	endra/i gang
		Laga ROS-vurderingar i kvalitetssystem	Aktuelle leiarar	endra/i gang
	b. kontrollere at rutinar og retningsliner blir etterlevd			
		Laga system for rapportering av gjennomført internkontroll	Økonomisjef	utsett

		Laga system for stikkontrollar	Økonomisjef	utsett
	c. jamleg gjennomgå og evaluere internkontrollen			
		leggja inn årleg gjennomgang av internkontroll	Rådmann	Utsett
	d. halde oversikt over kompetanse- og bemanningsbehov			
		vurdera kompetanseutviklingsplanar	HR-sjef	Utført
		vurdera om det skal lagast overordna bemanningsplanar	HR-sjef	Utført
		ev. laga bemanningsplanar	Aktuelle leiarar	i gang
3. Vurdere tiltak for å				
	a. sikre at ansvar og myndigheit er tydeleg fordelt, blant anna gjennom at det administrative delegeringsreglementet blir gjort kjend			
		Publisera delegeringsreglement	Rådmann	Utført
		Gjera kjent delegeringsreglement	Rådmann	Utført
		Revidera delegeringsreglement	Adm. rådgjevar	i gang
	b. auke fokus på å førebyggje korrupsjon og misleghald			
		tema i etikk-kurs i KS-Læring	Opplæringskoordinator	utført
		gjennomføra ROS-analyse for fare for korrupsjon og misleghald	Økonomisjef	utsett
		vurdera korrupsjon og misleghald som eige tema i revisjon av et	Rådmann	utsett
	c. sikre tidsriktig og effektiv kommunikasjon og informasjon			
		Visma - kvittering lønskontering og dritsrekneskap	Økonomisjef	utført
		Internett - vidareutvikla informasjonstilbod	Info.rådgjevar	kontinuerleg
		Intranett - vidareutvikla informasjonstilbod	HR-sjef	kontinuerleg
		Interne nyhendebrev	Rådmann	kontinuerleg
		Ta bruk Teams som intern kommunikasjonsplattform	IT-leiar	utført
		Vidareutvikla bruk av Teams	IT-leiar	utført
		Leggja ut all nødvendig informasjon i dokumentmodulen i kvalite	Prosjektgruppa	utført
	d. sikre at rapporteringa gir leiinga god oversikt og kontroll på heile verksemda			
		Ta i bruk verksemdstyringsprogram	Økonomisjef	utført
	e. sikre at rutinar for varsling og oppfølging av varsel blir gjort kjende			
		gjort kjent rutiner på leiarsamling	Rådmann	utført
		revidert varslingsrutiner	HR-sjef	utført
		gjera kjende nye varslingsrutiner	HR-sjef	Utført
	f. vidareutvikle kulturen for å melde og følgje opp avvik			
		tema på leiarsamlingar og i leiarmøte	HR-sjef	kontinuerleg
		oppfølging i AMU	HR-sjef	kontinuerleg
		vidare opplæring i kvalitetssystem	Opplæringskoordinator	kontinuerleg



Saksframlegg

Saksnr:
Saksbehandlar 2022/181-2
Roald Breistein
:

Saksgang

Utval	Utv.saksnr.	Møtedato
Kvam herad, Kontrollutvalet	3/22	21.02.2022

Forenkla etterlevingskontroll med økonomiforvaltninga 2021 - Uttale frå revisor

Forslag til vedtak

Kontrollutvalet tek uavhengig revisor sin attestasjonsuttale om etterleving av føresegner og vedtak for økonomiforvaltninga til etterretning.

Samandrag

Deloitte har gjennomført eit attestasjonsoppdrag som skal gje moderat tryggleik i samband med Kvam herad sin etterleving av avgjerder og vedtak for økonomiforvaltninga knytt til vedtak om økonomireglement og om innhaldet i økonomireglementet er tilfredsstillande. Revisor konkluderer med at det ikkje har kome fram noko i undersøkinga som gjev grunn til å tru at Kvam herad ikkje i det alt vesentlege har etterlevd lovkrava på dette området.

Hogne Haktorson
kontrollsjef

Roald Breistein
seniorrådgjevar

Saksframlegget er godkjent elektronisk og har difor inga handskriven underskrift

Vedlegg

- 1 Signert uttalelse forenklet etterlevelsesskontroll Kvam herad 2021.pdf

Saksutgreiing

Bakgrunn for saka

Kontrollutvalet skal føre tilsyn med den økonomiske forvaltninga til Kvam herad, jf. kommunelova § 23-2 første bokstav b. Forenkla etterlevingskontroll er ein del av denne kontrollen, jf. kommunelova § 24-9.

Føremålet med forenkla etterlevingskontroll etter kommunelova, er å førebygge svakheiter og bidra til å sikre at kommunen følgjer sentrale føresegnar og vedtak på økonomiområdet. Dette byggjer opp under god økonomiforvaltning, openheit og tillit til kommunen sin forvaltningspraksis. Det er rådmannen som er ansvarleg for å ha rutinar og internkontroll som sikrar etterleving av lov, forskrift, reglement og vedtak innanfor økonomiforvaltninga.

Det er revisor som vel ut område for kontroll, basert på ein risiko- og vesentleganalyse. Revisor si risiko- og vesentlegvurdering vart behandla i kontrollutvalet 06.09.21 i sak PS 20/21.

Kontrollutvalet slutta seg der til revisor sin føreslegne plan.

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

Nærare om hovudføremålet med etterlevingskontrollen:

Målet med etterlevingskontrollen er å etablere enkle og regelmessige kontrollhandlingar som kan fange opp vesentlege svakheiter i sentrale deler av økonomiforvaltninga. Kontrollhandlingane kan blant anna bli utført på område der brot har særlege økonomiske konsekvensar, eller i særleg grad svekker tilliten til økonomiforvaltninga. Heradet si etterleving av føresegnar og vedtak for økonomiforvaltninga knytt til kontraktsoppfølging av offentlege anskaffingar er eit slikt område.

For kontrollutvalet er føremålet med undersøkinga å kunne bidra til å betre eventuelle svakheiter/manglar i eksisterande system og rutinar i økonomiforvaltninga, og dermed bidra til å styrke eigenkontrollen i og tilliten til Kvam herad.

Revisor har kontrollert om:

- Kvam herad har vedteke eit økonomireglement i samsvar med kommunelova § 14-2 bokstav d)
- Innhaldet i økonomireglementet er tilfredsstillande

Perioden som er kontrollert er 01.01.2021 – 31.12.2021.

Etterlevingskontrollen – revisor sine konklusjonar:

Revisor konkluderer med at det ikkje har kome fram noko i undersøkinga som gjev grunn til å tru at Kvam herad ikkje i det alt vesentlege har etterlevd lovkrava på dette området.

Sekretariatet sine vurderingar:

Sekretariatet har gjennomgått rapporten etter gjennomført forenkla etterlevingskontroll av økonomiforvaltninga. Etter sekretariatet si oppfatning har revisor svara ut etterlevingskontrollen på ein god måte.

Konklusjon

Deloitte har gjennomført forenkla etterlevingskontroll ved å sjå på Kvam herad sin etterleving av avgjerder og vedtak for økonomiforvaltninga knytt til vedtak om økonomireglement og om innhaldet i økonomireglementet er tilfredsstillande.

Til Kvam herad

UAVHENGIG REVISOR SIN ATTESTASJONSUTTALE OM ETTERLEVING AV AVGJERDER OG VEDTAK FOR ØKONOMIFORVALTINGA

Vi har utført eit attestasjonsoppdrag som skal gje moderat sikkerheit i samband med Kvam herad si etterleving av avgjerder og vedtak for økonomiforvaltinga på følgjande områder:

Kontroll av etterleving av kommunelova sine reglar om økonomireglement, herunder at:

- Kvam herad har vedteke eit økonomireglement i samsvar med kommunelova § 14-2 bokstav d)
- innhaldet i økonomireglementet er tilfredsstillande

Vi har kontrollert perioden frå 01.01.2021 – 31.12.2021.

Kriteria er henta frå:

- Kommunelova § 14-2 bokstav d)
- Norsk kemner- og kommuneøkonoms forbund (NKK) mal for økonomireglement

Leiinga sitt ansvar for etterleving av avgjerder og vedtak for økonomiforvaltinga

Rådmannen er ansvarleg for å etablere administrative rutinar som sørgjer for at økonomiforvaltinga vert utøvd i tråd med avgjerder og vedtak, og at økonomiforvaltinga er gjenstand for tryggande kontroll.

Vår uavhengigheit og kvalitetskontroll

Vi har utført oppdraget i samsvar med etiske retningslinjer for revisjonsselskapet, som inneheld uavhengigheitskrav og andre krav basert på grunnleggjande prinsipp om integritet, objektivitet, fagleg kompetanse og tilbørleg aktsemd, fortrulegheit og profesjonell framferd.

I samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQC 1 Kvalitetskontroll for revisjonsfirma som utfører revisjon og forenkla revisorkontroll av rekneskap samt andre attestasjonsoppdrag og beslektede tenester) har Deloitte AS eit tilstrekkeleg kvalitetskontrollsystem, herunder dokumenterte retningslinjer og rutinar for etterleving av etiske krav, faglege standardar og krav i gjeldande lovgiving og anna regulering.

Våre oppgåver og plikter

Vår oppgåve er å gje ein uttale om etterleving av avgjerder og vedtak for økonomiforvaltinga på grunnlag av bevisa vi har henta inn. Vi har utført vårt attestasjonsoppdrag med moderat sikkerheit i samsvar med kommunelova sine reglar og RSK 301 Forenkla etterlevingskontroll med økonomiforvaltinga. Standarden krev at vi planlegg og gjennomfører oppdraget for å oppnå moderat sikkerheit for kor vidt det føreligg vesentlege feil eller manglar ved etterleving av avgjerder og vedtak i heradet si økonomiforvalting på det området vi har føretatt forenkla etterlevingskontroll.

Vi baserer oppgåva på ei risiko- og vesentlegvurdering som er lagt fram for kontrollutvalet.

Utføring av eit attestasjonsoppdrag som skal gje moderat sikkerheit i høve RSK 301, inneber å utføra handlingar for å innhenta bevis for at avgjerder og vedtak for økonomiforvaltinga vert etterlevd. Typen, tidspunktet for og omfanget av dei valde handlingane er gjenstand for revisor sitt skjønn. Moderat sikkerheit har klårt lågare sikkerheitsgrad enn tryggande sikkerheit, og vi gjev derfor ikkje uttrykk for same nivå av sikkerheit som i ei revisjonsmelding.

Vi meiner at vi har innhenta tilstrekkeleg og hensiktsmessig bevis som grunnlag for vår konklusjon.

Konklusjon

Basert på dei utførte handlingane og innhenta bevis er vi ikkje blitt merksame på tilhøve som gjev oss grunn til å tru at Kvam herad ikkje i det alt vesentlege har etterlevd bestemmelsane i kommunelova knytt til økonomireglement.

Denne uttalen er utelukkande utarbeidd for å gje kontrollutvalet eit betre grunnlag for å ivareta sitt ansvar med økonomiforvaltinga og til Kvam herad sin informasjon, og er ikkje nødvendigvis egna til andre føremål.

Bergen, 11. januar 2022
Deloitte AS

Unni-Renate Moe
statsautorisert revisor

PENNEO

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

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

Unni-Renate Moe

Statsautorisert revisor

Serienummer: 9578-5995-4-99839

IP: 212.251.xxx.xxx

2022-01-12 07:00:08 UTC



Penneo Dokumentnøkkel: NKQ21-VC4WJ-QB5EH-TD2MQ-JHDNK-LUEYN

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>



Saksframlegg

Saksnr: 2022/182-2
Saksbehandlar: Roald Breistein

Saksgang

Utval	Utv.saksnr.	Møtedato
Kvam herad, Kontrollutvalet	4/22	21.02.2022

Forvaltningsrevisjon av personalpolitikk med fokus på tilsetjingsprosedyrar og vikarbruk - Forslag til prosjektplan

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalet bestiller forvaltningsrevisjon av personalpolitikk med fokus på tilsetjingsprosedyrar og vikarbruk frå Deloitte AS, med utgangspunkt i forslag til prosjektplan og ev. innspel under drøftinga i møtet.
2. Ev. ny korrigert prosjektplan vert å sende sekretariatet innan 07.03.2022.
3. Det vert akseptert ein samla timeressurs på inntil det timetal som ligg i forslag til prosjektplan.
4. Det vert også akseptert opsjon på ev. presentasjon av rapporten i Kvam heradsstyre fakturert etter timeforbruk, inntil 6 timar.
6. Kontrollutvalet ønskjer at revisjonsrapport er klar frå Deloitte si side innan 24.10.2022, ferdig verifisert og med rådmannen sin uttale vedlagt og/eller innarbeidd.

Samandrag

Føremålet med denne saka er at kontrollutvalet skal ta stilling til vedlagt forslag til prosjektplan frå Deloitte, på kva forvaltningsrevisjonen av personalpolitikk med fokus på tilsetjingsprosedyrar og vikarbruk bør innehalde og korleis dei har tenkt å gjennomføre arbeidet.

Hogne Haktorson
kontrollsjef

Roald Breistein
seniorrådgjevar

Saksframlegget er godkjent elektronisk og har difor inga handskriven underskrift

Vedlegg

- 1 Prosjektplan - Kvam herad - personalpolitikk med fokus på tilsetjingsprosedyrar og vikarbruk.pdf

Saksutgreiing

Bakgrunn for saka

Kontrollutvalet handsama sak PS 28/21 Bestilling av forvaltningsrevisjon i møte 22.11.2021 og dette vart m.a. protokollert:

«Forslag til retningsgjevande stikkord for ein forvaltningsrevisjon

- Tilsettingar: system og reglar kontra praksis
- Rutinar for å unngå at søkarar med tette band til leiarar/overordna kjem framføre andre i køen?
- Rutinar for å sikre at alle små og store vikariat vert utlyste
- Rutinar for å fastslå og gjere skriftleg og kompetansekrav
- Rutinar for å dokumentere og evaluere tilsettingsprosessar
- Rutinar for å handsame habilitetsspørsmål i tilsettingsutvala
- Undersøke i kva grad det har skjedd tilsettingar utan utlysing
- Rutinar for å fange opp fange opp interne kandidatar (sjukmeldte, folk i permisjon, deltidstilsette, «overtallige» osb.)
- Handsaming av 3-års-regelen
- Rutinar for bruk av tilkallingsvikarar
- Oppfølging av ynskje om faste og heile stillingar kontra ufriviljug deltid og grad av vikarbruk
- Oppfølging av sjukmeldte, med vekt på jobbrelatert sjukmelding.
- Arbeidsmiljø, tillit og varslingskultur

Revisor og sekretariat vart utfordra på moglege løysingar og svara på spørsmål.

Etter sams drøfting i utvalet vart slikt forslag samrøystes vedteke.

1. Kontrollutvalet ønskjer at det vert gjennomført forvaltningsrevisjon innan personalpolitikk med fokus på tilsettingsprosedyrar og vikarbruk.
2. Deloitte 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 01.02.22.»

Vedtakskompetanse

Kontrollutvalet har mynde til å gjennomføre forvaltningsrevisjonar medan det er heradsstyret som har mynde til å vedta revisjonsrapporten, jf. kommunelova § 23-3 og § 23-5.

Vurderingar og verknader

Med utgangspunkt i det som går fram over har Deloitte levert forslag til prosjektplan for forvaltningsrevisjon av personalpolitikk med fokus på tilsetjingsprosedyrar og vikarbruk. Prosjektplanen følgjer som vedlegg.

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

«Føremålet med prosjektet vil vere å undersøkje i kva grad Kvam herad har tilfredsstillande system, rutinar og praksis knytt til tilsettingsprosedyrar og vikarbruk i oppvekstsektoren (grunnskulane).»

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

1. *I kva grad har Kvam herad etablert tilfredsstillande system og rutinar for tilsetjingsprosessar i oppvekst (grunnskulane)? Under dette:*
 - a) *I kva grad er det etablert skriftlege rutinar som omtalar korleis sentrale krav til tilsettingar skal sikrast, under dette mellom anna*
 - i. *rutinar for å sikre utlysing av ledige stillingar (både faste stillingar og vikariat)?*
 - ii. *system og rutinar for å halde oversikt over interne kandidatar med fortrinnsrett og å sikre at desse blir vurdert ved ledige stillingar?*
 - iii. *system og rutinar for å halde oversikt over personar i mellombelse stillingar med omsyn til å kunne etterleve tre- og fireårsregelen?*
 - iv. *rutinar for å vurdere habilitet i tilsetjingssaker?*
 - v. *rutinar for å fastsetje skriftlege kompetansekrav?*
 - vi. *rutinar for å sikre at tilsetjingsprosessar blir dokumentert/evaluert?*
 - b) *Kva internkontroll har heradet sentralt med at system og rutinar for tilsetjingsprosessar blir følgt ved grunnskulane?*
2. *I kva grad er det dokumentert at sentrale krav til tilsetjingsprosessar blir følgt? Under dette kan det vere aktuelt å vurdere i kva grad det er dokumentert at stillingane er utlyst, gjennomført intervju og referanseintervju, om kvalifikasjonsprinsippet er følgt ved tilsetjing, om det er dokumentert at det er gjort vurderingar av om det finst interne kandidatar med fortrinnsrett eller som har rett til fast stillingsvern etter tre- og fireårsregelen, samt om habilitet er blitt vurdert og dokumentert.*
3. *Kva rutinar har Kvam herad for bruk av vikar og deltidssstillingar i skule? Under dette:*
 - a) *Kva rutinar har kommunen for bruk av tilkallingsvikarar?*
 - b) *Er det gjort kartleggingar av ufrivillig deltid?*
 - c) *I kva grad er det etablert retningslinjer og tiltak for å auke delen heiltidsstillingar?*
 - d) *I kva grad blir bruk av deltidssstillingar drøfta med dei tillitsvalde?*
4. *I kva grad opplever tilsette ved grunnskulane at det er eit godt psykososialt arbeidsmiljø og eit godt ytringsklima?*

Deloitte har definert slik avgrensing i prosjektet

«Undersøkinga er avgrensa til kommunale grunnskular i Kvam herad. Under problemstilling 4 vil vi kartlegge korleis tilsette i grunnskulane opplever arbeidsmiljøet og ytringsklimaet generelt. Det er ikkje inkludert problemstillingar knytt til korleis Kvam herad handterer varsel om kritikkverdige forhold etter arbeidsmiljølova i dette prosjektet.»

I dette revisjonsprosjektet vil Deloitte m.a. nytta dokumentanalyse, intervju, spørjeundersøking til tilsette, stikkprøvegjenomgang av eit utval tilsetjingssaker og verifisering og høyring som metode.

Revisjonen ønskjer å gjennomføre 7 - 8 intervju m.a. med rektorane ved grunnskulane i heradet og leiing sentralt i kommunen som har eit overordna (system) ansvar knytt til tilsetjingar og vikarbruk.

Med utgangspunkt i det omfang som ligg i den føreslåtte prosjektplanen meiner sekretariatet at det kan forsvarast å bruke inntil det timetal som er føreslått.

Konklusjon

Sekretariatet meiner at prosjektplanen er godt gjennomarbeidd og i tråd med dei føringar som ligg i bestillinga frå kontrollutvalet. Føremål og problemstillingar synest også å vera i tråd med dette.

Når det gjeld timetalet vil sekretariatet tilrå at det vert godkjend inntil det timetal som går fram av prosjektplanen. Vidare bør det akseptast opsjon på ev. presentasjon av revisjonsrapporten for Kvam heradsstyre fakturert etter timeforbruk, inntil 6 timar.



Forvaltningsrevisjon | Kvam herad

Personalpolitikk med fokus på tilsetjingsprosedyrar og vikarbruk

Prosjektplan

Februar 2022

«Forvaltningsrevisjon av personalpolitikk
med fokus på tilsetjingsprosedyrar og
vikarbruk - prosjektplan»

Februar 2022

Prosjektplanen er utarbeidd for Kvam
herad av Deloitte AS.

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

Innhold

1	Føremål og problemstillingar	2
2	Revisjonskriterium	3
3	Metode	5
4	Tid og ressursbruk	6

1 Føremål og problemstillingar

1.1 Bakgrunn

Deloitte har i samsvar med bestilling frå kontrollutvalet i møte den 26.11.2021, sak PS 28/21, utarbeidd ein prosjektplan for forvaltningsrevisjon av personalpolitikk med fokus på tilsetjingsprosedyrar og vikarbruk i oppvekstsektoren i Kvam herad.

1.2 Føremål og problemstillingar

Føremålet med prosjektet vil vere å undersøkje i kva grad Kvam herad har tilfredsstillande system, rutinar og praksis knytt til tilsettingsprosedyrar og vikarbruk i oppvekstsektoren (grunnskulane).

Med bakgrunn i føremålet er det utarbeidd følgjande problemstillingar som vil bli undersøkt:

1. I kva grad har Kvam herad etablert tilfredsstillande system og rutinar for tilsetjingsprosessar i oppvekst (grunnskulane)? Under dette:
 - a) I kva grad er det etablert skriftlege rutinar som omtalar korleis sentrale krav til tilsettingar skal sikrast, under dette mellom anna
 - i) rutinar for å sikre utlysing av ledige stillingar (både faste stillingar og vikariat)?
 - ii) system og rutinar for å halde oversikt over interne kandidatar med fortrinnsrett og å sikre at desse blir vurdert ved ledige stillingar?
 - iii) system og rutinar for å halde oversikt over personar i mellombelse stillingar med omsyn til å kunne etterleve tre- og fireårsregelen?
 - iv) rutinar for å vurdere habilitet i tilsetjingssaker?
 - v) rutinar for å fastsetje skriftlege kompetansekrav?
 - vi) rutinar for å sikre at tilsetjingsprosessar blir dokumentert/evaluert?
 - b) Kva internkontroll har heradet sentralt med at system og rutinar for tilsetjingsprosessar blir følgt ved grunnskulane?
2. I kva grad er det dokumentert at sentrale krav til tilsetjingsprosessar blir følgt? Under dette kan det vere aktuelt å vurdere i kva grad det er dokumentert at stillingane er utlyst, gjennomført intervju og referanseintervju, om kvalifikasjonsprinsippet er følgt ved tilsetjing, om det er dokumentert at det er gjort vurderingar av om det finst interne kandidatar med fortrinnsrett eller som har rett til fast stillingsvern etter tre- og fireårsregelen, samt om habilitet er blitt vurdert og dokumentert.
3. Kva rutinar har Kvam herad for bruk av vikar og deltidsstillingar i skule? Under dette:
 - a) Kva rutinar har kommunen for bruk av tilkallingsvikarar?
 - b) Er det gjort kartleggingar av ufrivillig deltid?
 - c) I kva grad er det etablert retningslinjer og tiltak for å auke delen heiltidsstillingar?
 - d) I kva grad blir bruk av deltidsstillingar drøfta med dei tillitsvalde?
4. I kva grad opplever tilsette ved grunnskulane at det er eit godt psykososialt arbeidsmiljø og eit godt ytringsklima?

1.3 Avgrensing

Undersøkinga er avgrensa til kommunale grunnskular i Kvam herad. Under problemstilling 4 vil vi kartlegge korleis tilsette i grunnskulane opplever arbeidsmiljøet og ytringsklimaet generelt. Det er ikkje inkludert problemstillingar knytt til korleis Kvam herad handterer varsel om kritikkverdige forhold etter arbeidsmiljølova i dette prosjektet.

2 Revisjonskriterium

2.1 Innleiing

Revisjonskriteria vil bli henta frå og utleia av autoritative kjelder, rettsreglar, politiske vedtak og fastsette retningslinjer. Revisjonskriteria under er ikkje uttømmende for kva som kan vere relevant i forvaltningsrevisjonen. Andre kriterium vil kunne komme til dersom det skulle vere naudsynt for å få ei fullstendig undersøking og vurdering av problemstillingane.

2.2 Krav i lov og forskrift

2.2.1 Arbeidsmiljølova – føresegner om tilsetjingar

I § 14-1 i arbeidsmiljølova går det fram at arbeidsgjevar skal informere arbeidstakarane om ledige stillingar i verksemda. Innleigd personell skal informerast på tilsvarende måte.

Etter § 14-4 a skal arbeidsgjevar minst ein gong per år drøfte bruken av deltid med dei tillitsvalde.

Arbeidsmiljølova inneheld vidare ei rekke føresegner om **fortrinnsrett**. Mellom anna seier § 14-2 at arbeidstakar som er sagt opp på grunn av forhold i verksemda har fortrinnsrett til ny tilsetjing i samme verksemd, dersom arbeidstakar er kvalifisert til stillinga. Vidare seier § 14-3 første ledd at deltidstilsette har fortrinnsrett til utvida stilling framfor at arbeidsgjevar gjer ei ny tilsetjing i verksemda. Fortrinnsretten kan også gjelde del av ei stilling. Fortrinnsretten er betigna av at arbeidstakar er kvalifisert for stillinga.

Vidare seier § 14-4 a at deltidstilsette som dei siste 12 månadane jamleg har arbeidd utover avtalt arbeidstid, har rett til stilling tilsvarende faktisk arbeidstid i denne perioden, med mindre arbeidsgjevar kan dokumentere at det ikkje lenger er eit behov for meirarbeid.

Hovudregelen i arbeidsmiljølova er at arbeidstakarar skal tilsetjast i **fast stilling** (arbeidsmiljølova § 14-9 første ledd). Det er likevel unntak som opnar for at mellombels tilsetjing likevel kan inngåast, jf. § 14-9 andre ledd. Dette gjeld når a) arbeidet er av mellombels karakter, b) for arbeid i staden for ein annen eller andre (vikariat), c) for praksisarbeid, d) med deltakar i arbeidsmarknadstiltak, e) med idrettsutøvarar mv., samt f) for ein periode på inntil 12 månadar.

Arbeidsgjevar skal minst ein gong per år drøfte bruken av mellombelse tilsetjingar med dei tillitsvalde, mellom anna grunnlaget for og omfanget av slike tilsetjingar, samt konsekvensar for arbeidsmiljøet.

Arbeidsmiljølova har vidare føresegner om kor lenge arbeidstakarar kan vere mellombels tilsett. Dette er omtalt som **tre- og fireårsregelen**. Etter § 14-9 sjuande ledd skal arbeidstakarar som har vore sammenhengande mellombels tilsett i meir enn fire år etter andre ledd bokstav a (når arbeidet er av mellombels karakter) eller i meir enn tre år etter andre ledd bokstav b og f (hhv. i vikariat eller for ein periode på inntil 12 månadar) ansjåast som fast tilsett slik at reglane om oppseiing av arbeidsforhold kjem til anvending. Dette gjeld også for arbeidstakar som har vore samanhengande mellombels tilsett i meir enn tre år etter andre ledd bokstav a, b eller d i kombinasjon. Ved berekning av tilsetjingstid skal det ikkje gjerast frådrag for arbeidstakar sitt fråvær.

Tre- og fireårsregelen gjeld likevel ikkje utan unntak, mellom anna som følge av særlovgivning (opplæringslova).

Etter opplæringslova § 10-1 er det krav om kompetanse ved tilsetjing av undervisningspersonell, under dette krav om at den som skal tilsetjast skal ha relevant fagleg og pedagogisk kompetanse. Etter § 10-2 må tilsette som skal undervise ha relevant kompetanse i faga dei skal undervise i. Krav om relevant kompetanse i undervisningsfag gjeld ikkje for den som er mellombels tilsett etter § 10-6 i opplæringslova. Denne paragrafen gir opning for at dersom det ikkje er søkjarar som fyller kompetansekrava for tilsetjing, kan andre tilsetjast mellombels.

Vikarar utan relevant fagleg og pedagogisk kompetanse som har vore tilsett i undervisningsstillingar mellombels som følge av mangel på andre kvalifiserte søkjarar, kan altså ikkje få fast tilsetjing i ei undervisningsstilling, sjølv om dei har vore samanhengande mellombels tilsett i tre år. Dette fordi opplæringslova inneheld føresegner om krav til kompetanse ved tilsetjing av undervisningspersonell, og fordi opplæringslova er ei særlov som går foran dei alminnelege reglane i arbeidsmiljølova.

I opplæringslova er det derimot anledning til å tilsetje ein søkjar som er i gang med relevant utdanning, med vilkår om at utdanninga blir fullført (opplæringslova § 10-6 bokstav a).

2.2.2 Arbeidsmiljø og ytringsklima

§ 1-1 i arbeidsmiljølova omtalar lova sitt føremål. Mellom anna skal arbeidsmiljølova sikre eit arbeidsmiljø som gir grunnlag for ein helsefremjande og meningsfylt arbeidssituasjon, som gir full tryggleik mot fysiske og psykiske skadeverknadar, og med ein velferdsmessig standard som til ei kvar tid er i samsvar med den teknologiske og sosiale utviklinga i samfunnet. Arbeidsmiljølova skal også sikre trygge tilsetjingsforhold og likebehandling i arbeidsmiljøet, samt legge til rette for eit godt ytringsklima i verksemda. Lova inneheld ei rekke føresegner knytt til korleis arbeidsgjevar og arbeidstakar skal arbeide med dette. Arbeidsmiljølova har også eigne føresegner om varsling.

Arbeidstilsynet viser til at det er arbeidsgjevar som har ansvar for at arbeidsmiljøet er i samsvar med arbeidsmiljølova. Arbeidsgjevar har derfor hovedansvaret i arbeidet med å skape eit godt ytringsklima, men arbeidstakarane skal medverke. Arbeidsgjevar, verneombodet, tillitsvalde og dei andre arbeidstakarane må difor jobbe saman for å lukkast i arbeidet.¹

Arbeidstilsynet peikar vidare på at eit godt ytringsklima er kjenneteikna av stor takhøgde for meningsutveksling, der forslag, kritikk og andre ytringar er velkomne som grunnlag for forbetring og utvikling. På arbeidsplassar med eit godt, velfungerande ytringsklima opplever tilsette at det både er trygt å seie i frå og at det nyttar å seie i frå.²

2.3 Hovudtariffavtalen

Hovudtariffavtalen (HTA) inneheld ei rekke føresegner knytt til tilsetjingar i kommunal sektor. Mellom anna seier HTA at ved ledig stilling skal deltidstilsette ved intern utlysing i kommunen tilbys utviding av sitt arbeidsforhold dersom vedkomande er kvalifisert for stillinga. Vidare står det at det skal utarbeidast lokale retningslinjer med føremål å auke talet på heiltidstilsette. HTA seier også at «ved ledighet foretas en gjennomgang av arbeidsplaner og oppgavefordeling for å vurdere sammenslåinger av deltidsstillinger». Arbeidsgjevar skal også informere og drøfte prinsippa for bruk av deltidsstillinger med dei tillitsvalde minst ein gong i året.

HTA omtalar vidare kvalifikasjonar ved tilsetjing, jf. § 2. Ved tilsetjing og opprykk skal det i første rekke takast omsyn til søkjarane sine kvalifikasjonar (teoretisk og pratisk utdanning samt «skikkethet» for stillinga). I HTA er det nærare skildra korleis ein kan prioritere mellom søkjarar dersom søkjarane står tilnærma kvalifikasjonsmessig likt.

2.4 Kommunale styringsdokument og vedtak

Relevante kommunale styringsdokument og vedtak kan bli nytta som revisjonskriterium.

¹ Arbeidstilsynet: [Ytringsklima på arbeidsplassen](#).

² Ibid

3 Metode

Deloitte utfører forvaltningsrevisjon i samsvar med gjeldande standard for forvaltningsrevisjon (RSK 001). Alle prosjekt blir kvalitetssikra i samsvar med krava til kvalitetssikring i Deloitte Policy Manual (DPM).

3.1 Dokumentanalyse

Rettsreglar og kommunale vedtak vil bli gjennomgått og nytta som revisjonskriterium. Vidare vil informasjon om kommunen og dokumentasjon på etterleving av interne rutinar, regelverk mm. bli samla inn og analysert. Innsamla dokumentasjon vil bli vurdert opp mot revisjonskriteria.

3.2 Intervju

For å få supplerande informasjon til skriftlege kjelder vil revisjonen gjennomføre intervju med rektorane ved dei seks kommunale grunnskulane i Kvam herad, samt intervju med leiing sentralt i kommunen som har eit overordna (system) ansvar knytt til tilsetjingar og vikarbruk. Vi tek sikte på å gjennomføre 7-8 intervju.

3.3 Spørjeundersøking til tilsette

Revisjonen vil sende ut ei kort elektronisk spørjeundersøking til tilsette ved grunnskulane i Kvam herad. Spørjeundersøkinga vil innehalde spørsmål knytt til korleis dei tilsette vurderer arbeidsmiljøet og ytringsklimaet. Tilsette som er tillitsvalde vil få eigne spørsmål knytt til involvering i tilsetjingsprosessar og i kva grad dei blir involvert i drøftingar knytt til vikarbruk og bruk av deltidsstillingar.

3.4 Stikkprøvegjennomgang av eit utval tilsetjingssaker

For å undersøke om Kvam herad har dokumentert sentrale krav i tilsetjingsprosessar vil revisjonen gjennomføre ein stikkprøvekontroll av fem til åtte tilsetjingssaker, avhengig av tidsbruk i kvar sak.

3.5 Verifisering og høyring

Oppsummering av intervju vil bli sendt til dei intervjuja for verifisering, og det er informasjon frå dei verifiserte intervjureferata som vil bli nytta i rapporten. Datadelen av rapporten vil bli sendt til rådmannen for verifisering, og eventuelle faktafeil vil bli retta opp i den endelege versjonen. Deretter vil heile rapporten, inkludert vurderingsdelar og eventuelle forslag til tilta, bli sendt til rådmannen for uttale. Rådmannen sin høyringsuttale vil bli vedlagt den endelege rapporten som blir sendt til kontrollutvalet.

4 Tid og ressursbruk

4.1 Nøkkelpersonell

Birte Bjørkelo er oppdragsansvarleg partner på oppdraget. I tillegg vil teamet bestå av prosjektleiar Ingrid Kalsnes (manager) og Nora Valen (konsulent). Deloitte har sett saman eit team som sikrar at prosjektet blir gjennomført i samsvar med gjeldande retningslinjer, samt med nødvendig kompetanse og erfaring innanfor kommunal revisjon.

4.2 Ressursbruk

Med utgangspunkt i prosjektet sin karakter og planen som er lagt for korleis prosjektet skal bli gjennomført vil det ta totalt 305 timar å gjennomføre prosjektet. Dette inkluderer førebuing av prosjektet, utarbeiding av problemstillingar og prosjektplan, førebuing og gjennomføring av datainnsamling, analyse av data og utarbeiding og kvalitetssikring av rapport. Timetalet omfattar også presentasjon av ferdig rapport for kontrollutvalet.

Timeestimatet inkluderer ikkje førebuing og gjennomføring av presentasjon i kommunestyret. Ein eventuell presentasjon av rapporten i kommunestyret vil bli fakturert etter medgått tid, inntil 6 timar i tillegg til det totale timetalet som er presentert over.

Sjå vedlegg for oversikt over timefordeling.

4.3 Gjennomføringsplan

Oppstart av prosjektet vil vere mars 2022 og rapporten vil vere klar for oversending til kontrollutvalet ved sekretariatet innan utgangen av oktober. For å kunne gjennomføre prosjektet innan denne fristen og med stipulert timebruk er det nødvendig at kommunen sender over etterspurt dokumentasjon innan dei fristar som blir sett, at utvalde personar stiller til og verifiserer intervju og at vi innan rimeleg tid oppnår ein tilfredsstillande svarprosent på spørjeundersøkinga.

Fakturering av kostnadane ved prosjektet vil skje i samsvar med avtale mellom Kvam herad og Deloitte.

Bergen, 1. februar 2022



Birte Bjørkelo

Oppdragsansvarleg partner



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

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

Deloitte is a leading global provider of audit and assurance, consulting, financial advisory, risk advisory, tax and related services. Our network of member firms in more than 150 countries and territories serves four out of five Fortune Global 500® companies. Learn how Deloitte's 330,000 people make an impact that matters at www.deloitte.no.

© 2022 Deloitte AS



Saksframlegg

Saksnr:
Saksbehandlar 2022/190-1
Roald Breistein
:

Saksgang

Utval	Utv.saksnr.	Møtedato
Kvam herad, Kontrollutvalet	5/22	21.02.2022

Årsmelding for kontrollutvalet i Kvam herad for 2021

Forslag til innstilling

Heradsstyret godkjenner årsmelding 2021 for kontrollutvalet i Kvam herad.

Samandrag

Gjennom at kontrollutvalet legg fram årsmelding for føregående år, vert delar av den pålagde rapporteringa frå utvalet til heradsstyret ivareteke.

Hogne Haktorson
kontrollsjef

Roald Breistein
seniorrådgjevar

Saksframlegget er godkjent elektronisk og har difor inga handskriven underskrift

Vedlegg

1 Årsmelding for kontrollutvalet i Kvam herad for 2021

Saksutgreiing

Bakgrunn for saka

Sekretariatet, ved Kjartan Haugsnes, har laga forslag til årsmelding for kontrollutvalet i Kvam herad for 2021. Årsmeldinga skal gje oversikt over kva kontrollutvalet har arbeidd med i året som gjekk.

Vedtakskompetanse

Det er heradsstyret som har vedtakskompetanse i denne saka etter innstilling frå kontrollutvalet, jf. kommunelova § 23-5 der det står dette:

«Kontrollutvalget skal rapportere resultatene av sitt arbeid til kommunestyret eller fylkestinget.»

Vurderingar og verknader

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

Årsmeldinga frå kontrollutvalet må reknast som ein del av den pålagde rapporteringa frå utvalet. Sekretariatet meiner difor at det vil vera naturleg at heradsstyret godkjenner årsmeldinga i eiga sak.

Konklusjon

Det blir på bakgrunn av dette tilrådd at utvalet legg fram årsmelding for kontrollutvalet for 2021 til godkjenning i heradsstyret.



ÅRSMELDING 2021
FOR KONTROLLUTVALET I
KVAM HERAD

1. Føremål og oppgaver for kontrollutvalet

Kontrollutvalet i Kvam herad skal føre løpande kontroll av heradet på vegne av heradsstyret, jf. kommunelova § 23-1 første del.

Føremålet med kontrollutvalet sitt arbeid er å medverke til at det vert allmenn tillit til at heradet sine oppgaver vert løyst på best mogleg måte, og i samsvar med gjeldande lover og forskrifter.

I kommunelova § 23-1 står det m.a.:

Kontrollutvalget skal påse at

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

2. Samansetnad av kontrollutvalet

For valperioden 2019 – 2023 er kontrollutvalet samansett slik:

Medlem	Varamedlem i rekkefølge
Gjermund Stuve, (Sp) leiar	Torgeir Magnar Børve, (Sp)
Michael Iversen, (Ap), nestleiar	Katrine Froestad, (SV)
Anita Sørnes, (Frp)	Kjerstin Valland, (Ap)
Svanhild A. Botnen, (Sp)	Ronny Samland, (Frp)
Håvard Gjerde, (Raudt)	Erla Gunnarsdottir, (Sp)

Gjermund Stuve og Håvard Gjerde har fast sete i heradsstyret.

3. Om verksemda til kontrollutvalet i 2021

- Kontrollutvalet hadde 4 møter
- Kontrollutvalet har handsama 30 politiske saker og 14 referatsaker
- Kontrollutvalet har opne møter
- Ordførar har møte- og talerett i kontrollutvalet
- Rådmann og andre frå administrasjonen har møtt når dei har vore innkalla.
- Revisjonen har og møtt på møta i kontrollutvalet.
- Kontrollutvalet har fått tilgang til den informasjonen det vart bede om.

4. Konsekvensar av Covid-19 pandemien

Grunna Covid-19 pandemien har kontrollutvalet i Kvam herad, som mange andre, måtte gjennomføre møte og som fjernmøter. Det har likevel ikkje ført til forseinkingar på saker og utvalet har klart å gjennomføre kontrollarbeidet i tråd med lover og forskrifter.

5. Sekretariatsordninga

I kommunelova § 23-7 Sekretariatet står det dette:

Kommunestyret og fylkestinget skal sørge for at kontrollutvalget får sekretariatsbistand som tilfredsstiller utvalgets behov.

Sekretariatet skal påse at de sakene som behandles av kontrollutvalget, er forsvarlig utredet, og at utvalgets vedtak blir iverksatt.

Sekretariatet skal være uavhengig av kommunens eller fylkeskommunens administrasjon og av den eller dem som utfører revisjon for kommunen eller fylkeskommunen.

Sekretariatsfunksjonen kan ikke legges til

a) ansatte i kommunen eller fylkeskommunen som har andre arbeidsoppgaver enn å være sekretær for kontrollutvalget

b) den som utfører revisjon for den aktuelle kommunen eller fylkeskommunen

c) medlemmer av kontrollutvalget, kommunestyret eller fylkestinget i den aktuelle kommunen eller fylkeskommunen.

Den som utfører sekretariatsoppgaver for kontrollutvalget, er direkte underordnet kontrollutvalget og skal følge de retningslinjer og pålegg som utvalget gir.

Kommunestyret og fylkestinget velger selv sekretariat for kontrollutvalget etter innstilling fra kontrollutvalget.

Sekretariat for kontrollutvalet i Vestland fylkeskommune utfører sekretariatstenesta for kontrollutvalet i Kvam herad. Kjartan Haugsnes har vore sekretær på alle møta i 2021.

Sekretariat for kontrollutvalet i Vestland fylkeskommune er også sekretariat for kontrollutvalet i fylkeskommunen, samt kontrollutvala i desse kommunane: Kvinnherad, Stord, Bømlo, Fitjar, Tysnes, Ulvik, Eidfjord, Ullensvang, Bjørnafjorden, Øygarden, Samnanger, Vaksdal, Askøy og Austevoll. I tillegg utfører sekretariatet også sekretærtenester for kontrollutvalet i Bergen Kirkelige Fellesråd.

6. Revisjonstenestene

Kontrollutvalet skal på vegne av heradsstyret ha tilsyn med den kommunale forvaltninga. Utvalet må halda seg orientert om kva saker revisjonen arbeider med og føra tilsyn med at revisjonsarbeidet er à jour og føregår i samsvar med lov, forskrift og vedtak.

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

Deloitte AS vart vald som revisor for Kvam herad etter ein prosess med konkurranseutsetting av revisjonstenestene vinter/vår 2020. Den nye avtalen gjeld fram til og med 30.06.2024. Deloitte har lagt fram revisjonsmelding, slik kravet er, samt rapportar og annan informasjon om revisjonen sitt arbeid.

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

Deloitte sin plan for rekneskapsrevisjon vart presentert for utvalet i møte 06.09.2021. Vidare orienterte Deloitte kontrollutvalet om den utførte risiko- og vesentlegvurderinga om forenkla etterlevingskontroll med økonomiforvaltninga for 2021 i det same møtet. Interimsrevisjonsrapport vert lagt fram i første møte i 2022.

Ansvarleg revisor har vore partner i Deloitte, Unni Renate Moe, som i tråd med regleverket har lagt fram eigenvurdering for at Deloitte er uavhengig i høve til Kvam herad.

7. Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT)

FKT er ein interesseorganisasjon for kontrollutvala i Noreg og deira sekretariat. Kontrollutvalet i Kvam herad er medlem i FKT.

FKT sin årlege fagkonferanse vart avlyst grunna korona pandemien. Årsmøtet vart gjennomført digitalt.

Nyheitsbrev frå FKT med aktuelle tema for kontrollutvalet sitt arbeid er lagt fram som melding til kontrollutvalet.

8. Opplæring

I 2021 vart det i regi av Deloitte AS arrangert kurs for kontrollutvalet innan «offentlege anskaffingar». Kostnaden til kurs ligg inne som ein del av fastprisen i avtalen mellom Deloitte og heradet.

9. Forvaltningsrevisjon i 2021

Kommunelova § 23-2. Kontrollutvalgets ansvar og myndighet punkt c lyd slik:

«Kontrollutvalget skal påse at:

c) det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, og av selskaper kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i.»

Vidare går det fram av kommunelova § 23-3. Forvaltningsrevisjon dette:

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

Kontrollutvalet vurderer m.a. kvaliteten i sakshandsaminga og om vedtak og premisser er tilstrekkeleg klårt utforma til at vedtaka kan effektuerast. I den nye kommunelova gjeld dette også internt i selskap som heradet har eigarinteresser i. I punkta nedanfor kjem kort omtale av dei revisjonane innan dette feltet som kontrollutvalet har handsama i 2021.

9.1. Plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2020 - 2024

Kommunelova § 23-3 Forvaltningsrevisjon lyd m.a. slik:

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

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

Plan for forvaltningsrevisjon som vart handsama i heradsstyret 16.06.2020 der det vart gjort slikt vedtak etter innstilling frå kontrollutvalet:

1. Forslag til plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2020 – 2024 for Kvam herad vert vedteken slik den ligg føre.
2. Planen erstattar plan forvaltningsrevisjon for perioden 2016 – 2020.
3. Planen gjeld for resten av valperioden og fram til ny plan etter intensjonen vert vedteken i 2024.
4. Heradsstyret delegerer mynde til kontrollutvalet til å føreta endringar og omprioriteringar i planen, samt til å kunna definera og avgrensa konkrete prosjekt innafor dei utvalde områda i planen.
5. Planen skal evaluerast minst ein gong i valperioden. Heradsstyret delegerer mynde til kontrollutvalet til å gjera denne evalueringa.
6. Kontrollutvalet skal rapportere resultatet av forvaltningsrevisjonar til heradsstyret etter kvart.

I den vedtekte planen er desse prosjekta sett opp i prioritert rekkefølge:

1. Barnehagar: Sjukefråvær og bruk av vikarar
2. Vedtaksoppfølging
3. Innkjøp
4. Berekraft, klima og miljø

5. *Hardanger AKS AS (Storeholmen)*
6. *Leverandør- og kontraktsoppfølging*
7. *Investeringar*
8. *Kvammabadet KF*

9.2. Forvaltningsrevisjon av kvalitet, kompetanse og sjukefråvær i barnehagar

Kontrollutvalet handsama i møte 06.09.2021, PS 21/21 rapporten og gjorde slik innstilling til heradsstyret:

Heradsstyret ber rådmannen om å:

1. *Etablere eit felles malverk for utarbeiding av årsplanar i barnehagane i heradet, samt ein felles systematikk for oppfølging og evaluering av årsplanar.*
2. *Tydeleggjere rollar og ansvar for styrarar, pedagogiske leiarar og barnehageeigar når det gjeld arbeidsmiljørelatert arbeid i barnehagane.*
3. *Sikre at dei etablerte rutine og malane for arbeidet med å gjennomføre 10-faktorundersøkinga og følgje opp påpeikte betringsområde er tilstrekkeleg kjende for styrarane i barnehagane, og at arbeidet blir gjennomført.*
4. *Jamleg evaluere om barnehagane blir drive i samsvar med krava i rammeplan og krav til innhald i barnehagen også når det ikkje er tilstrekkeleg dekkja med grunnbemanning i løpet av arbeidsdagen.*
5. *Når det gjeld arbeid med sjukefråvær i barnehagane:*
 - a) *Etablerer konkrete mål for sjukefråvær.*
 - b) *Sikrar systematisk oversikt over arbeidsrelaterte sjukefråvær lokalt og på tvers av barnehagane.*
 - c) *Etablerer planar for å systematisk følgje opp og førebyggje sjukefråvær.*
 - d) *Evaluerer jamleg om det systematiske arbeidet med førebygging og redusering av sjukefråvær lokalt i barnehagane fungerer som forutsett.*
6. *Utarbeide oversikt over kompetanse og behov for kompetanse for dei tilsette i barnehagane i heradet.*
7. *Sikre at det til ei kvar tid er tilstrekkeleg kvalifisert personell i barnehagane.*
8. *Gjennomføre systematiske risikovurderingar som omfattar mellom anna kva følger sjukefråvær kan ha for barnehagetilbodet.*
9. *Sikre systematisk og kontinuerleg tilsyn med barnehagane i heradet, under dette:*
 - a) *Gjennomfører risikoanalyse*
 - b) *Utarbeider ein plan for tilsyn*
 - c) *Gjennomfører tilsyn*
10. *Etablere rutinar som skildrar ansvar og oppgåver knytt til barnehageopptaket i heradet.*
11. *Å laga ein prioritert handlingsplan til kontrollutvalet innan 12.11.2021 som viser kva tiltak som skal setjast i verk for å følgje opp tilrådingane i rapporten, når tiltaka skal setjast i verk og kven som skal ha ansvaret for iverksettinga.*

Heradsstyret vedtok samrøystes kontrollutvalet si innstilling i møte 20.10.2021, PS 86/21 og første oppfølging av rapporten vart presentert for kontrollutvalet i møte 22.11.2021. Heradet er godt i gang med oppfølging av tilrådingane og dette vil verte følgt opp vidare våren 2022.

9.3. Forvaltningsrevisjon innan personalpolitikk med fokus på tilsettingsprosedyrar og vikarbruk.

Kontrollutvalet i Kvam herad gjorde slikt vedtak i PS 28/21 i møte 22.11.21:

1. *Kontrollutvalet ønskjer at det vert gjennomført forvaltningsrevisjon innan personalpolitikk med fokus på tilsettingsprosedyrar og vikarbruk.*
2. *Deloitte 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 01.02.22*

Arbeidet med denne revisjonen vil påløpe første halvår i 2022.

10. Eigarskapskontroll i 2021

I gamal kommunelov var dette omtala som selskapskontroll som innebar både forvaltningsrevisjon i heradet sine selskap og heradet si eigaroppfølging av selskapa.

Etter ny kommunelov er det no slik at forvaltningsrevisjon i heradet sine selskap skal inngå i plan for forvaltningsrevisjon.

Kommunelova § 23-2. Kontrollutvalgets ansvar og myndighet punkt d lyd slik:

«Kontrollutvalget skal påse at:

d) det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll).»

Vidare går det fram av kommunelova § 23-4. Eierskapskontroll dette:

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

10.1. Plan for eigarskapskontroll

Kommunelova § 23-4 Eigarskapskontroll lyd slik:

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

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

Plan for eigarskapskontroll vart handsama i heradsstyret 16.06.2020 der det vart gjort slikt vedtak etter innstilling frå kontrollutvalet:

1. Forslag til plan for eigarskapskontroll for perioden 2020 – 2024 for Kvam herad vert vedteken slik den ligg føre.
2. Planen erstattar plan selskapskontroll for perioden 2016 – 2020.
3. Planen gjeld for resten av valperioden og fram til ny plan etter intensjonen vert vedteken i 2024.
4. Heradsstyret delegerer mynde til kontrollutvalet til å foreta endringar og omprioriteringar i planen, samt til å kunna definera og avgrensa konkrete prosjekt innafor dei utvalde områda i planen.
5. Planen skal evaluerast minst ein gong i valperioden. Heradsstyret delegerer mynde til kontrollutvalet til å gjera denne evalueringa.
6. Kontrollutvalet skal rapportere resultatet av eigarskapskontrollar til heradsstyret.

I den vedtekne planen er desse prosjekta sett opp i prioritert rekkefølge:

1. Eigarskapsforvaltning
2. Kvam Energi AS
3. Hardanger AKS

10.2. Gjennomført eigarskapskontroll i 2021

Det vart ikkje gjennomført eigarskapskontroll i 2021.

11. Den økonomiske situasjonen i Kvam herad

Kontrollutvalet i Kvam herad handsama årsrekneskapen for 2020 i møte 28.04.2021 der det vart gjeve m.a. slik uttale:

«Kontrollutvalet er uroa for at Kvam herad si lånegjeld har vore høg fleire år på rad og ligg langt over Riksrevisjonen si tilråding. Den er i 2020 på 127,9 % ift. driftsinntektene, medan det er tilrådd at den ligg under 75 %. Tilsvarende tal i 2018 var på 120,6 %. og i 2019 124,7%»

På bakgrunn av denne uttalen vart det gjort slikt vedtak:

- 1.Kontrollutvalet vedtek utkast til uttale om Kvam herda sin årsrekneskap for 2020.
- 2.På bakgrunn av det som kjem fram i revisjonsrapport nr. 13 for 2020 frå Deloitte AS ber kontrollutvalet om at rådmannen kjem i møte 06.09.2021 for å gjera greie for kva som er/vil verta gjort i høve tilrådingane i rapporten.

12. Andre saker i kontrollutvalet i 2021

- Budsjett for kontroll og tilsyn i Kvam herad for 2021.
- Rekneskap Kvammabadet 2020
- Arbeid med henvendingar og tinging ny forvaltningsrevisjon
- Driftsrapportar og økonomiplan
- Årsmelding 2020 for kontrollutvalet

13. Oppfølging av tidligere gjennomførte revisjonar

Kontrollutvalet har i løpet av 2021 følgt opp status på kva tiltak som er sett i verk i høve heradsstyret sine vedtak i tidlegare gjennomførte forvaltningsrevisjonar. Resultatet av dette arbeidet går fram av punkta under.

Kontrollutvalet har eit særskilt ansvar for å følgje opp at heradsstyret sine vedtak i samband med handsaming av revisjonsrapportar vert følgd opp. Det vert vist til forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 5 som lyd slik:

«Kontrollutvalget skal påse at kommunestyrets eller fylkestingets vedtak om regnskapsrevisjoner, forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller blir fulgt opp og skal rapportere til kommunestyret eller fylkestinget om vedtaket er fulgt opp.»

13.1. Forvaltningsrevisjon av internkontroll

Heradsstyret i Kvam herad handsama forvaltningsrevisjonsrapporten internkontroll i møte 26.03.2019, sak 019/19 og gjorde slikt vedtak samrøystes:

«På bakgrunn av forvaltningsrevisjon innan «Internkontroll» ber heradsstyret rådmannen syta for:

1. *Ferdigstille arbeidet med å a. etablere eit felles internkontrollsystemet*
 - a. *utarbeide det overordna internkontrolldokumentet, og gjere det kjend blant tilsette og leiarar*
 - b. *ytterlegare konkretisere måla for einingane*
 - c. *etablere rutine som sikrar at dei etiske retningslinene årleg blir drøfta av alle tilsette i heradet*
 - d. *utarbeide skriftlege rutinar for arbeidsprosessar som manglar dette*
 - e. *ta i bruk dokumentsytringsmodulen i kvalitetssystemet, slik at rutinar blir haldne oppdaterte og blir gjort tilgjengelege på ein føremålstenleg måte*
2. *Etablere system for å*
 - a. *gjennomføre risikovurderingar på både overordna og operasjonelt nivå*
 - b. *kontrollere at rutinar og retningsliner blir etterlevd*
 - c. *jamleg gjennomgå og evaluere internkontrollen*
 - d. *halde oversikt over kompetanse- og bemanningsbehov*
3. *Vurdere tiltak for å*
 - a. *sikre at ansvar og myndigheit er tydeleg fordelt, blant anna gjennom at det administrative delegeringsreglementet blir gjort kjend*
 - b. *auke fokus på å førebyggje korrupsjon og misleghald*
 - c. *sikre tidsriktig og effektiv kommunikasjon og informasjon*
 - d. *sikre at rapporteringa gir leiinga god oversikt og kontroll på heile verksemda*
 - e. *sikre at rutinar for varsling og oppfølging av varsel blir gjort kjende*
 - f. *vidareutvikle kulturen for å melde og følgje opp avvik*
4. *Å laga ein prioritert handlingsplan til kontrollutvalet innan 01.08.2019 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.»*

Kontrollutvalet har følgd opp denne rapporten 3 gonger, seinast i møte 07.12.2020, der det vart gjort slikt vedtak:

1. *Kontrollutvalet seier seg nøgd med at fleire av punkta i forbetningsarbeidet er ferdig gjennomført etter forvaltningsrevisjon av internkontroll, sidan førre rapportering.*
2. *Kontrollutvalet ber rådmannen om å komme med ny skriftleg status på oppfølging av forvaltningsrevisjonen til siste møte i utvalet før sumaren 2021.*
3. *Tilbakemeldinga vert å sende sekretariat 3 veker før møtedato.*

Etter avtale med rådmann kjem det ny status på oppfølging av denne rapporten våren 2022.

13.2. Forvaltningsrevisjon av trygt og godt skulemiljø

Kontrollutvalet tinga forvaltningsrevisjon: Arbeidet med å sikre eit trygt og godt skulemiljø og bruk av IKT i grunnskulane i møte 28.11.2018 Prosjektplan vart godkjent 20.02.2019, PS 4/19

Rapporten vart handsama i kontrollutvalet sitt møte 27.11.2019, PS 47/19 og slik innstilling til heradsstyret vart samrøystes vedteke:

«På bakgrunn av forvaltningsrevisjonsrapporten; Arbeidet med å sikre eit trygt og godt skulemiljø og bruk av IKT i grunnskulane, ber heradsstyret rådmannen syta for:

1. *at alle skulane har lovpålagt skulemiljøutval og gjennomfører møte i skulemiljøutvalet, samt arbeider for å synleggjere og tydeleggjere ytterlegare kva som kan og bør vere skulemiljøutvalet si rolle ved skulane.*
2. *at det blir gitt tydelege føringar for korleis dei tilsette skal oppfylle aktivitetsplikta. Mellom anna må det i større grad utarbeidast skriftlege rutinar knytt til ivaretaking av dei ulike handlingspliktene.*
3. *at det føreligg tydelege føringar knytt til ivaretaking av den skjerpa aktivitetsplikta, og at det på skulane blir retta merksemd mot den skjerpa aktivitetsplikta.*
4. *at skulane har system for å jamleg informere om aktivitetsplikta og drøfte i personalet kva denne inneber, samt etablerer rutinar for å sikre at ulike yrkesgrupper som jamleg utfører arbeid ved skulane i kommunen også er informert om aktivitetsplikta.*
5. *å tydeleggjera overfor skulane korleis ein kan sikre at eleven si røyst kjem fram ved utarbeiding av tiltak i aktivitetsplanen, og sikrar at det er etterprøvbart i kva grad involverte elevar har blitt høyrd og kva elevane har gitt uttrykk for.*
6. *at skulane, gjennom erfaringsdeling og opplæring, får ein felles terskel for å opprette aktivitetsplanar, og at det alltid blir oppretta aktivitetsplan i dei tilfella lova krev det.*
7. *å tydeleggjera korleis skulane skal dokumentere kva som er gjort for å oppfylle aktivitetsplikta i førekant av arbeidet med aktivitetsplan (kva informasjon som er av slik karakter at den skal dokumenterast og kven som har ansvar for å dokumentere), og sikrar at informasjon som inneheld personopplysningar blir dokumentert og oppbevart i tråd med krav til personvern.*
8. *å sikra at sanksjonane som er skildra i ordensreglementa er i tråd med gjeldande regelverk.*
9. *at mangel på digitale verktøy eller internettsamband ikkje er hinder for at lærarane skal ta i bruk IKT i undervisninga.*
10. *å utarbeide eit system som gjev lærarane i heradet betre oversikt over kva digitale læremiddel som er tilgjengeleg for dei i deira fag.*
11. *at lærarane har tilstrekkeleg kompetanse innan IKT til å ta i bruk digitale verktøy og digitale læremiddel, slik at elevane får tileigna seg digitale ferdigheiter.*
12. *Å laga ein prioritert handlingsplan til kontrollutvalet innan 15.02.2020 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.»*

Kontrollutvalet har følgt opp denne forvaltningsrevisjonen ved fleire høve og i møte 06.09.2021 gjorde kontrollutvalet slikt vedtak i PS 19/21:

«Kontrollutvalet meiner at forbetringsarbeidet etter forvaltningsrevisjon innan «Arbeidet med å sikre eit trygt og godt skulemiljø og bruk av IKT i grunnskulen i Kvam» i hovudsak er ferdig gjennomført og kontrollutvalet ser forvaltningsrevisjonsrapporten som ferdig følgt opp.»

Kvam 21.02.2022

Gjermund Stuve
leiar i kontrollutvalet



Saksframlegg

Saksnr:
Saksbehandlar 2022/183-1
: Roald Breistein

Saksgang

Utval	Utv.saksnr.	Møtedato
Kvam herad, Kontrollutvalet	6/22	21.02.2022

Møteplan for kontrollutvalet i Kvam herad for 2022

Forslag til vedtak

Kontrollutvalet i Kvam herad legg opp til slik møteplan for 2022:

Dato:
21.02.2022 – under avvikling
02.05.2022
07.06.2022
05.09.2022
14.11.2022

Samandrag

Føremålet med denne saka er å få vedteke ein møteplan for kontrollutvalet i Kvam herad for 2022.

Hogne Haktorson
kontrollsjef

Roald Breistein
seniorrådgjevar

Saksframlegget er godkjent elektronisk og har difor inga handskriven underskrift

Saksutgreiing

Bakgrunn for saka

Det er praktisk at møtetider i kontrollutvalet er tilpassa saker som eventuelt skal vidare til formannskapet og heradsstyret. Av møteplanen for 2022 for øvrige politiske utval i Kvam herad går det fram at møta i heradsstyret i hovudsak er lagt til tysdagar. For formannskapet er møta i hovudsak lagt til onsdagar. Då kan det vera praktisk at kontrollutvalet legg sine møter på måndagar. Det vert lagt opp til dette for alle møta med unnatak av møte 07.06.22 som vert på tysdag.

Vedtakskompetanse

Det er kontrollutvalet som har vedtakskompetanse til å vedta eigen møteplan, jf. kommunelova § 23-2.

Vurderingar og verknader

På bakgrunn av det som går frem over har vi laga eit forslag til møteplan for kontrollutvalet for 2022, der det er teke omsyn til møta som er planlagt for heradsstyret og formannskapet.

Utkast til møteplan for kontrollutvalet: (Måndag)	Merknad:	Aktuelle møter, dersom saker skal vidare til:	
		Formannskapet (Onsdag)	Heradsstyret (Tysdag)
21.02.2022	Årsmelding for 2021 for KU		05.04.2022
02.05.2022	Kommunerekneskap for 2021 Årsrekneskap Kvammabadet 2021 Uttale om etterleving 2021 Uavhengighetserklæring Revisjonsplan 2022 Rullering av plan for forv.rev.	11.05.2022	24.05.2022
07.06.2022 (Tysdag)	Oppfølging forv.rev. barnehagar	08.06.2022	14.06.2022
05.09.2022	Risikovurd. etterlev 2022 Budsjett 2023 for KU Bestilling ny revisjon	21.09.2022	27.09.2022
14.11.2022	Interimsrevisjonsrapport Revisjonsrapport personalpolitikk	23.11.2022	08.12.2022

Konklusjon

Sekretariatet tilrår at kontrollutvalet vedtek møteplan for 2022 slik den ligg føre.



Saksframlegg

Saksnr:
Saksbehandlar 2022/184-1
: Roald Breistein

Saksgang

Utval	Utv.saksnr.	Møtedato
Kvam herad, Kontrollutvalet	7/22	21.02.2022

Gjennomgang av møteprotokollar

Forslag til vedtak

Kontrollutvalet tar møteprotokollane som går fram av saksframstillinga til orientering.

Samandrag

I denne saka er tanken at kontrollutvalet skal gjera ei vurdering av saker i møteprotokollar frå andre politiske utval i Kvam herad som kan vera av interesse for utvalet.

Hogne Haktorson
kontrollsjef

Roald Breistein
seniorrådgjevar

Saksframlegget er godkjent elektronisk og har difor inga handskriven underskrift

Saksutgreiing

Bakgrunn for saka

I møte i kontrollutvalet 09.03.2020 vart kontrollutvalet samde om å fordele oppgåvene med å lese gjennom møteprotokollane slik:

Politisk organ:	Kontrollutvalsmedlem:
Heradsstyret	Anita Sørnes
Formannskapet	Håvard Gjerde og Svanhild A. Botnen
Miljø, plan og bygningsutval	Gjermund Stuve og Michael Iversen

Vedtakskompetanse

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

Vurderingar og verknader

I denne saka er tanken at kontrollutvalet skal gjera ei vurdering av saker i møteprotokollar frå andre politiske utval i Kvam herad. Møteprotokollane kan lastast ned frå heimesida til heradet på denne lenkja: <https://www.kvam.no/politikk-og-organisasjon/politikk/moteplan/>

Kontrollutvalet kan be om nærare informasjon om enkeltsaker og drøfte ulike problemstillingar som ein finn av særleg interesse i protokollane. Dette er ein av fleire måtar å gjera seg kjent med det politiske arbeidet i heradet på, og kunne fange opp saker som no eller på eit seinere tidspunkt kan vera eit aktuelt saksfelt for kontrollutvalet.

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

- Heradsstyret 09.12.2021
- Formannskapet 24.11.2021 og 10.02.2022
- Miljø, plan og bygningsutval 13.01. og 08.02.2022

Konklusjon

Dersom det ikkje kjem fram noko spesielt i gjennomgangen av protokollane som kontrollutvalet bør vite meir om, vert det tilrådd at kontrollutvalet tar møteprotokollane som går fram av saksframstillinga over til orientering.



Saksframlegg

Saksnr:
Saksbehandlar 2022/192-1
Roald Breistein
:

Saksgang

Utval	Utv.saksnr.	Møtedato
Kvam herad, Kontrollutvalet	8/22	21.02.2022

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 å sjølv å ta opp saker eller gjera vedtak i saker som ikkje er på sakslista.

Hogne Haktorson
kontrollsjef

Roald Breistein
seniorrådgjevar

Saksframlegget er godkjent elektronisk og har difor inga handskriven underskrift

Saksutgreiing

Bakgrunn for saka

Vedtak i kontrollutvalet 09.03.2020 i PS 10/20 der utvalet vedtok å ha eventuelt som sak i kvart møte.

Vedtakskompetanse

Kontrollutvalet har vedtakskompetanse til å handsame sak om eventuelt, 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. Dessutan eventuelt å få orientering frå rådmannen eller andre i eit seinare møte.

Fra: Sturla Alvheim[sturla.alvheim@bdo.no]

Sendt: 10.12.2021 15:05:59

Til: Kontrollutvalet;Einar Kåre Ulla;gjestu@kvam.kommune.no;Roald Breistein;Arild.roen@dnb.no[Kontrollutvalet@vlfk.no;Einar.Kare.Ulla@vlfk.no;gjestu@kvam.kommune.no;Roald.Breistein@vlfk.no;Arild.roen@dnb.no]

Kopi: Askøy kommune[postmottak@askoy.kommune.no];Bjørnafjorden kommune[post@bjornafjorden.kommune.no];Kvam herad[postmottak@kvam.kommune.no];Osterøy kommune[post@osteroy.kommune.no];Samnanger kommune[postmottak@samnanger.kommune.no];Vaksdal kommune[post@vaksdal.kommune.no];

Tittel: Orientering til kontrollutvalget: BDO gjennomfører forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll på oppdrag fra kontrollutvalget i Bergen

Att:

Kontrollutvalgene i Askøy, Bjørnafjorden, Kvam, Osterøy, Samnanger og Vaksdal

Kontrollutvalget i Bergen kommune har gitt BDO AS i oppdrag å gjennomføre forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll av BIR AS i samsvar med kontrollutvalgets vedtak i sak 98/21. Vedlagt følger brev med orientering til kontrollutvalgene, samt vedtatt prosjektplan.

Ta gjerne kontakt dersom noe er uklart.

Med vennlig hilsen

Sturla Alvheim

Senior Manager / Rådgivning

Markedskoordinator off.sektor BDO SørVest

Mobil +47 924 89 670

sturla.alvheim@bdo.no

BDO AS

Inger Bang Lundsvei 4

5059 Bergen

Telefon +47 55 21 24 20

www.bdo.no

 Tenk på miljøet før du skriver ut.

BDO AS, et norsk aksjeselskap, er deltaker i BDO International Limited, et engelsk selskap med begrenset ansvar, og er en del av det internasjonale nettverket BDO, som består av uavhengige selskaper i de enkelte land. BDO er varemerkenavnet for BDO-nettverket og for hvert enkelt BDO medlemsfirma.

Denne e-posten med tilhørende dokumenter er kun for den adressaten som er navngitt ovenfor. E-posten med tilhørende dokumenter kan inneholde opplysninger undergitt taushetsplikt. Hvis De ikke er rette mottaker av e-posten, gjøres De oppmerksom på at enhver bruk, kopiering eller videreformidling av opplysninger ikke er tillatt. Har De mottatt denne e-posten ved en feiltakelse, bes De vennligst straks gi beskjed pr e-post eller telefon og slette denne e-posten samt makulere alle utskrifter og kopier av den.

Kontrollutvalgene i Askøy, Bjørnafjorden, Osterøy, Vaksdal,
Samnanger og Kvam

Bergen, 10. desember 2021

Orientering om oppstart av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i BIR AS på oppdrag for kontrollutvalget i Bergen

Kontrollutvalget i Bergen kommune har gitt BDO AS i oppdrag å gjennomføre forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll av BIR AS i samsvar med kontrollutvalgets vedtak i sak 98/21.

Formålet med oppdragene er å undersøke hvordan BIR følger opp virksomheten iht. kriterier for god virksomhetsstyring, og hvordan kommunen på sin side følger sitt eierskap iht. kriterier for god eierstyring. Videre vil oppdraget se særskilt på hvordan BIR og kommunen følger opp kommunens bærekraftstrategi. Prosjektplan vedtatt av kontrollutvalget følger vedlagt.

Kontrollutvalget i Bergen har ikke orientert kontrollutvalgene i de øvrige eierkommunene til BIR om bestillingen av disse oppdragene. Etter avtale med kontrollutvalgssekretariatet i Bergen orienterer BDO kontrollutvalgene i de øvrige eierkommunene om at vi nå starter arbeidet på oppdraget.

Med vennlig hilsen

Sturla Alvheim
Senior Manager

sturla.alvheim@bdo.no
+47 92489670

Vedlegg: Prosjektplan for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll BIR AS



PROSJEKTPLAN

FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL AV BIR AS FOR BERGEN KOMMUNE

10. NOVEMBER 2021

Leveransen er utarbeidet for oppdragsgiver, og dekker kun de formål som med denne er avtalt. All annen bruk og distribusjon skjer for oppdragsgivers regning og risiko. BDO AS eller BDO Advokater AS vil ikke kunne gjøres ansvarlig overfor en tredjepart.



1 FORMÅL OG BAKGRUNN

1.1 FORMÅL

BDO er engasjert av kontrollutvalget i Bergen kommune til å gjennomføre forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll av BIR AS. Kontrollutvalget har, etter hva vi kjenner til, ikke orientert kontrollutvalgene i de andre eierkommunene om gjennomføringen av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Formålet med oppdragene er å undersøke hvordan BIR følger opp virksomheten iht. kriterier for god virksomhetsstyring, og hvordan kommunen som sin side følger sitt eierskap iht. kriterier for god eierstyring. Videre vil oppdraget se særskilt på hvordan BIR og kommunen følger opp kommunens bærekraftstrategi.

1.2 BAKGRUNN

Bergen kommune har satt ambisiøse mål knyttet til bærekraft, klima og miljø. Byrådet har satt mål om å kutte klimagassutslippene med 50 prosent innen 2023, og byen skal være fossilfri innen 2030. BIR er en sentral aktør for at kommunen skal nå sine bærekraftmål, både gjennom sitt sterke fagmiljø og konkrete aktiviteter som avfallshåndtering og -forbrenning. Det er ønskelig å se på hvordan selskapet selv og kommunen som eier følger opp arbeidet knyttet til bærekraft, klima og miljø, å gi selskapet og kommunen som eier forbedringsforslag til arbeidet med bærekraft, klima og miljø, samt å bidra til at selskapet og kommunen som eier trekker i samme retning.

1.3 OM PROSJEKTPLANEN OG FORSLAG TIL PROBLEMSTILLINGER

BDO vil i det følgende presentere våre forslag til problemstillinger for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Våre forslag bygger på planene for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for inneværende periode, som begge nevner BIR som et relevant kontrollobjekt, samt på innspill fra kontrollutvalgets medlemmer i møtet 20.10.21. Omfanget på oppdraget er tilpasset rammen på inntil kr 1 000 000 eks.mva som fremgikk av konkurransedokumentene, og BDO foreslår at kontrollutvalget gir utvalgets leder og nestleder fullmakt til å prioritere og presisere problemstillinger innenfor denne rammen.

1.4 OM REVISORS UAVHENGIGHET

For dette konkrete oppdraget har kommunens valgte revisor frasagt seg oppdraget, ettersom de har utført oppdrag for BIR som kan stille spørsmål ved deres uavhengighet. BDO har i tilbudet bekreftet at verken oppdragsansvarlig revisor, øvrige tilbudte ressurser på oppdraget eller ledende ansatte i vår virksomhet står i et slikt forhold til ledelsen i Bergen kommune, BIR AS eller ansatt som innehar sentrale funksjoner, at det kan utfordre vår uavhengighet på dette oppdraget.

2 PROBLEMSTILLINGER OG KILDER TIL REVISJONSKRITERIER

Tabellene under viser de foreslåtte problemstillingene for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll av BIR. Problemstillingene speiler hverandre, slik at de effektivt kan belyses fra både et forvaltningsrevisjons- og eierskapskontrollperspektiv.

Forvaltningsrevisjon foreslås gjennomført med to hovedproblemstillinger:

Nummer	Problemstilling
1.1	Utøver BIR god virksomhetsstyring?
1.2	Hvordan etterlever selskapet eiernes krav til bærekraft, miljø og samfunnsansvar?

Tabell 1a: Forslag til problemstillinger for forvaltningsrevisjonen (Kilde: BDO)

Tilsvarende foreslås eierskapskontrollen gjennomført med to hovedproblemstillinger:

Nummer	Problemstilling
2.1	Utøver kommunen eierskapet i BIR i tråd med kommunens eierstrategi?
2.2	Hvordan følger kommunen opp at eierskapet i BIR ivaretar kommunens bærekraftmål?

Tabell 1b: Forslag til problemstillinger for eierskapskontrollen (Kilde: BDO)

2.1 OPERASJONALISERING AV PROBLEMSTILLINGENE

I avsnittene under utdypes revisjonens problemstillinger med forslag til forhold som skal undersøkes nærmere, og hvilke kriterier problemstillingene skal vurderes mot:

2.1.1 Problemstilling 1.1 - Utøver BIR god virksomhetsstyring?

For å belyse problemstillingen, vil det være naturlig å stille spørsmål som:

- Har virksomheten en tydelig strategi som setter tydelige mål?
- Er virksomhetsstyringen organisert for å sikre måloppnåelse?
- Har virksomheten årlige planprosesser og oppfølgingsaktiviteter som er egnet til å følge opp virksomhetens måloppnåelse?
- Utøver BIR god governance (eierstyring) av sine underliggende selskaper, herunder om det er etablert tydelig eierstrategi?
- Er BIRs eierinteresser i datterselskaper i samsvar med vedtekter og kommunens formål med morselskapet?
- Er aktiviteten i BIR mellom husholdningsavfall og næringsavfall i tråd med det utvidete egenregiinntaket for deres oppdrag for Bergen kommune.
- Dokumenterer BIRs driftsregnskapsrapporter at det ikke skjer ulovlig kryssubsidiering mellom konkurranseutsatt og øvrig virksomhet.
- Dokumenterer BIRs driftsregnskapsrapporter at Bergens andel av renovasjonsavgiften ikke subsidierer virksomheten for de andre eierkommunene.
- Indikerer en overordnet analyse av offisielle regnskaps- og aktivitetsdata at BIR driftes effektivt sammenlignet med et utvalg andre tilsvarende virksomheter.
- Har virksomheten sett til at anbefalinger gitt i forvaltningsrevisjonsrapporter i perioden 2013-2017 er gjennomført?

Kriterier

Kriterier er målestokken for de vurderingene vi skal gjøre. Ofte tas det utgangspunkt i normative kilder eller virksomhetens egne styringsdokumenter. Disse kildene danner grunnlaget for å formulere selve kriteriet. Revisjonskriterier for denne problemstillingen og underproblemstillingene vil baseres på kilder som:

- Kommuneloven
- Aksjeloven
- Lov om offentlige anskaffelser
- Statsstøtteregelverket
- NUES (Norsk anbefaling om eierstyring og selskapsledelse)
- Aktuelle selskapsvedtekter
- Forvaltningsrevisjonsrapporter 2013 - 2017

2.1.2 Problemstilling 1.2 - Hvordan etterlever selskapet eiernes krav til bærekraft, miljø og samfunnsansvar?

For å belyse problemstillingen, vil det være naturlig å stille spørsmål som:

- Hvordan følger BIR opp etterlevelse av miljøkrav i innkjøp og i sin leverandørkjede?
- Hvordan har BIR innarbeidet kommunens bærekraftmål i virksomhetens styrende dokumenter og virksomhetsstyring, samt i eierstyringen av datterselskaper?
- Er bærekraftarbeidet i BIR og Bergen kommune samordnet på en god måte?

Kriterier

Kriterier er målestokken for de vurderingene vi skal gjøre. Ofte tas det utgangspunkt i normative kilder eller virksomhetens egne styringsdokumenter. Disse kildene danner grunnlaget for å formulere selve kriteriet. Kriterier knyttet til virksomhetsstyringen av bærekraftarbeidet vil suppleres med kvalitative vurderinger der det ikke finnes normative kriterier. Revisjonskriterier for denne problemstillingen og underproblemstillingene vil baseres på kilder som:

- Lov og forskrift om offentlige anskaffelser
- Åpnehetsloven (vedtatt, ikke trådt i kraft)
- Aksjeloven
- Grønn strategi - Klima- og energihandlingsplan for Bergen 2016-2020
- NUES (Norsk anbefaling om eierstyring og selskapsledelse)
- KS' anbefalinger om eierskap, selskapsledelse og kontroll
- Bergen kommunes eierskapsstrategi

2.1.3 Problemstilling 2.1 - Utøver kommunen eierskapet i BIR i tråd med kommunens eierstrategi?

For å belyse problemstillingen, vil det være naturlig å stille spørsmål som:

- Har virksomheten en tydelig strategi som setter tydelige mål?
- Har eier tydelig definert formål med sitt eierskap?
- Kommuniserer eier tydelig sine forventninger om mål og resultater til BIR?
- Hvordan følges måloppnåelse opp?
- Utøver eier eierskapet i BIR i tråd med etablerte normer for eierstyring?
- Hvordan fungerer eierdialogen mellom eier og BIR?
- Har kommunen sett til at anbefalinger i selskapskontrollen fra 2018 er gjennomført?

Kriterier

Kriterier er målestokken for de vurderingene vi skal gjøre. Ofte tas det utgangspunkt i normative kilder eller virksomhetens egne styringsdokumenter. Disse kildene danner grunnlaget for å

formulere selve kriteriet. Kriterier knyttet til kommunens utøvelse av eierskapet i tråd med egen eierstrategi vil suppleres med kvalitative vurderinger der det ikke finnes normative kriterier. Vi vil blant annet vurdere om:

- Aksjeloven
- NUES (Norsk anbefaling om eierstyring og selskapsledelse)
- KS' anbefaling om eierskap, selskapsledelse og kontroll
- Bergen kommunes eierstrategi for BIR
- Rapport fra selskapskontroll i BIR 2018

2.1.4 Problemstilling 2.2 - Hvordan følger kommunen opp at eierskapet i BIR ivaretar kommunens bærekraftsmål?

For å belyse problemstillingen, vil det være naturlig å stille spørsmål som:

- Har eier kommunisert tydelige forventninger til BIR rundt bærekraft, miljø og samfunnsansvar?
- Har eier definert regelverk og/eller styrende dokumenter knyttet til bærekraft, miljø og samfunnsansvar?
- Hvordan følger kommunen opp bærekraft, miljø og samfunnsansvar i eierdialogen?

Kriterier

Kriterier er målestokken for de vurderingene vi skal gjøre. Ofte tas det utgangspunkt i normative kilder eller virksomhetens egne styringsdokumenter. Disse kildene danner grunnlaget for å formulere selve kriteriet. Kriterier knyttet til kommunens oppfølging av egne bærekraftsmål vil suppleres med kvalitative vurderinger der det ikke finnes normative kriterier. Vi vil blant annet vurdere om:

- Det stilles miljøkrav og sosialt ansvar i innkjøpsprosesser og kontraktsforvaltning
- Miljøkrav vektlegges i kvalitativ vurdering av anbud
- Bærekraftarbeid er en tydelig del av selskapets virksomhetsstyring
- Selskapet har innarbeidet bærekraftsmål i sin virksomhetsplan
- Selskapet følger opp miljøkrav i eierdialogen med datterselskap
- Det er laget konkrete planer for selskapets bærekraftarbeid
- Det er satt mål og resultatindikatorer
- Roller og ansvar er tydelig definert
- Det prioriteres mellom ulike initiativ
- Bærekraftarbeidet er organisert både i linja og i prioriterte prosjekter

3 GJENNOMFØRING

3.1 GJENNOMFØRING I SAMSVAR MED AKTUELLE STANDARDER

Forvaltningsrevisjonen vil gjennomføres i samsvar med RSK 001 - Standard for forvaltningsrevisjon. Dette innebærer blant annet at konserndirektøren i BIR AS vil få en orientering om oppdraget før oppstart og gis mulighet til å uttale seg om rapportutkast før endelig rapport gis.

Tilsvarende vil eierskapskontrollen gjennomføres i samsvar med RSK 002 - Standard for eierskapskontroll, og dialogen med kontrollobjektene vil følge retningslinjene i standarden.

Revisor har taushetsplikt i alle forhold som vedrører forvaltningsrevisjonen og eierskapskontrollen. For alle formål er vurderingene som gjøres avhengig av at informasjonsgrunnlaget de bygger på, er riktig og fullstendig. Vi legger til grunn at alle nødvendige opplysninger gjøres tilgjengelig i gjennomføringen av oppdraget. Videre er vi avhengige av at sentrale ressurser gjøres tilgjengelige for intervju og samtale i den grad dette er nødvendig.

3.2 METODER FOR GJENNOMFØRING

Metoder for gjennomføring av prosjektet vil være dokumentgjennomgang og intervjuer. Det redegjøres nærmere for disse metodene under.

3.3 PRAKTISK GJENNOMFØRING

Arbeidet vil bli gjennomført i følgende faser

- planlegge
- kartlegge
- vurdere og konkludere
- rapportere

Innholdet i fasene kan illustreres slik:



Figur 1. Metodisk gjennomføring (Kilde: BDO)

3.3.1 Planlegge

Planleggingsfasen starter med at foreliggende prosjektplan godkjennes i kontrollutvalget.

Revisjonsteamet har på forhånd satt seg inn i relevant lovverk knyttet til renovasjonssektoren og kommunalt eierskap. Dette har dannet bakgrunnen for operasjonalisering av problemstillingene skissert over. I tillegg er det identifisert relevante vurderingskriterier for problemstillingene.

Viktige aktiviteter som inngår i planleggingsfasen inkluderer

- oppstartsmøte med nøkkelpersoner i kommunen, BIR og BDO
- gjensidig forventningsavklaring mellom BDO, BIR og kommunen
- oppnevne kontaktperson(er) hos BIR og kommunen
- avklare hvilke personer, funksjoner og områder som skal involveres i prosjektet
- detaljplanlegging av når ulike aktiviteter skal gjennomføres

3.3.2 Kartlegge

Formålet med kartleggingsfasen er å fremskaffe nødvendig informasjon og dokumentasjon som grunnlag for revisjonen. Det må sikres at denne informasjonen er tilstrekkelig både i omfang, detaljeringsnivå og kvalitet. Kartleggingen vil bestå av dokumentanalyser og intervjuer.

Dokumentanalyser

Formålet med analyse av dokumenter er å kartlegge hva som er utarbeidet knyttet til virksomhetsstyringen, eierskapsoppfølgingen og bærekraftarbeidet i BIR. Dokumentene vil typisk være planer, rapporter, styrende dokumenter, rutiner, retningslinjer og prosedyrer som omtaler tematikkene, samt relevant kommunikasjon mellom BIR og eier.

Intervjuer

Vi foreslår at det gjennomføres intervjuer med følgende:

- relevante ledere i BIR
- relevante ansatte innenfor de utvalgte tjenesteområdene i BIR
- relevante representanter for styre/bedriftsforsamling i BIR
- relevante nøkkelpersoner i byrådsavdeling for finans, næring og eiendom

Intervjuene kan være en kombinasjon av individuelle samtaler og gruppesamtaler, avhengig av hva som er mest hensiktsmessig. Form og antall intervjuer vil fastsettes i detaljplanleggingen av gjennomføringen.

Intervjuene vil være semistrukturerte dybdeintervjuer basert på intervjumaler. Referatene fra intervjuene vil bli verifisert.

3.3.3 Vurdere og konkludere

De etablerte revisjonskriteriene vil være målestokken for våre vurderinger. Ut fra dokumentasjonen og analysene vil det bli konkludert opp mot den enkelte problemstilling.

3.3.4 Rapportere

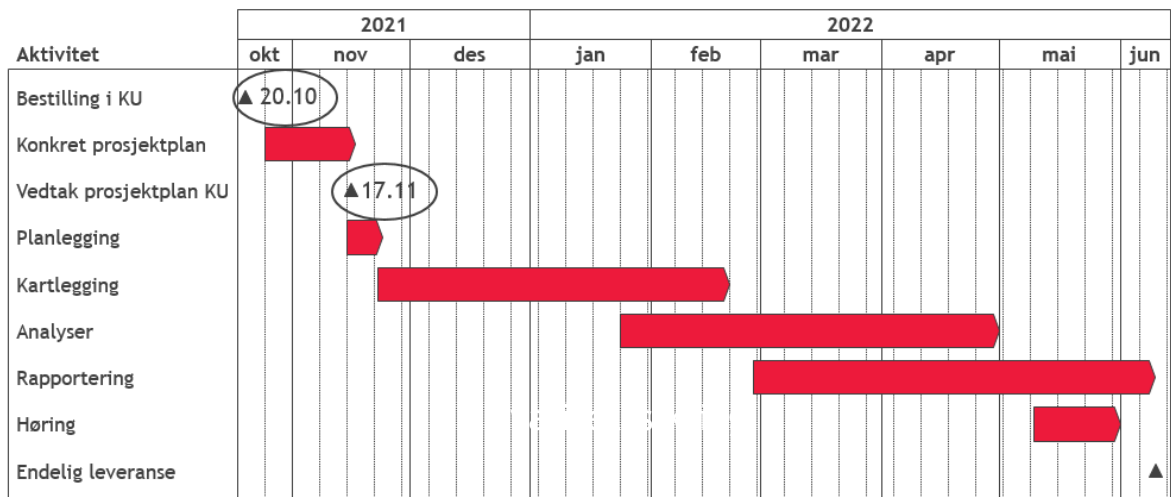
Rapporten fra forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll vil ta utgangspunkt i de enkelte problemstillingene og redegjøre for faktagrunnlaget, våre vurderinger opp mot revisjons- og kontrollkriteriene og våre konklusjoner. Dersom det er hensiktsmessig vil vi utarbeide separate rapporter for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Der det anses hensiktsmessig, vil vi gi anbefalinger.

Konserndirektør i BIR gis anledning til å kommentere forhold som framgår av rapporten, og høringssvaret legges ved rapporten. I høringen blir det bedt om å bekrefte faktabeskrivelsen slik at revisor bygger sine vurderinger og konklusjoner på riktig grunnlag. Revisor kan også finne det riktig å kommentere konserndirektørens høringskommentar. Det kan være hensiktsmessig å presentere utkast til rapport i et møte med konserndirektøren.

Endelig rapport oversendes kontrollutvalgssekretariatet. Rapporten vil presenteres for kontrollutvalget når forvaltningsrevisjonsrapporten skal behandles i løpet av andre kvartal 2022.

4 FREMDRIFTSPLAN

Revisjonsprosjektet er planlagt gjennomført slik figuren under viser:



Figur 2. Tidsplan (Kilde: BDO)

Prosjektet starter detaljplanlegging umiddelbart etter kontrollutvalgsmøtet 17.11, der problemstillinger endelig avklares med oppdragsgiver. Ved behov vil vi gi en tilbakerapportering til kontrollutvalget i møtet som er planlagt til 08.12. Kartleggingsfasen får en hovedtyngde i perioden desember - februar, med dokumentgjennomgang og intervjuer. Intervjuer vil detaljplanlegges og tilpasses aktivitetene knyttet til årsoppgjør mv. Rapporten sendes til høring i starten av mai, slik at endelig rapport kan fremsendes til kontrollutvalget i starten av juni.

5 ORGANISERING OG RESSURSESTIMAT

BDO planlegger å gjennomføre oppdraget med følgende revisjonsteam:

- Morten Thuve: Oppdragsansvarlig partner og kvalitetssikrer
- Sturla Alvheim: Prosjektleder
- Bendik Rød Karlsson: Prosjektmedarbeider og gjennomføringsressurs
- Håkon Dalland: Prosjektmedarbeider og gjennomføringsressurs
- Øvrige gjennomføringsressurser etter behov

Nedenfor følger et ressursestimat for oppdraget. Estimaten er gitt med stor grad av usikkerhet, og vi vil tilpasse gjennomføringen innenfor den avtalte ytre rammen for prosjektet når endelige problemstillinger er fastsatt og prioritert.

Fase	Estimert tidsbruk forvaltningsrevisjon	Estimert tidsbruk eierskapskontroll
Planlegging	60	60
Kartlegging	120	120
Analyser	120	120
Rapportering (inkl QA og presentasjon)	100	100
SUM	400	400

Tabell 2: Ressursestimat for oppdraget (Kilde: BDO)

5.1 REVISORS UAVHENGIGHET

De personene som skal gjennomføre forvaltningsrevisjonen, vil bli vurdert for uavhengighet og objektivitet. Den enkeltes uavhengighet vil også bli vurdert løpende gjennom hele prosjektperioden.

KONTAKT

STURLA ALVHEIM

Senior Manager

m: +47 924 89670

e: sturla.alvheim@bdo.no

BDO AS, et norsk aksjeselskap, er deltaker i BDO International Limited, et engelsk selskap med begrenset ansvar i henhold til garanti, og er en del av det internasjonale BDO-nettverket, som består av uavhengige selskaper i de enkelte land. Foretaksregisteret: NO 993 606 650 MVA. Medlem av Den Norske Revisorforening.

Leveransen er utarbeidet for oppdragsgiver, og dekker kun de formål som med denne er avtalt. All annen bruk og distribusjon skjer for oppdragsgivers regning og risiko. BDO AS eller BDO Advokater AS vil ikke kunne gjøres ansvarlig overfor en tredjepart.



Kvam herad

Sakspapir

SAKSGANG

Utval	Møtedato	Saknr
Kvam formannskap	24.11.2021	119/21
Kvam heradsstyre	09.12.2021	139/21

Avgjerd av:	Arkiv:	Arkivsaknr
Saksh.: Johnstad, Ragnar	Objekt:	21/13108 - 1

Eigarstrategiar 2022

Behandling i politiske utval:

24.11.2021, FSK- 119/21 Vedtak:

Kvam heradsstyre vedtek eigarstrategiar for 2022

09.12.2021, HST- 139/21 Vedtak:

Kvam heradsstyre vedtek eigarstrategiar for 2022

Rådmannen sitt framlegg til vedtak:

Kvam heradsstyre vedtek eigarstrategiar for 2022

Samandrag:

Eigarstrategiane til Kvam herad skal danna plattform for ein god styringsdialog og fastsetja mål og ein klar retning på kva eigarane vil med selskapet. Eigarstrategien kan regulera forhold som kommunikasjon med selskapet, informasjonsbehov, forventa avkastning,

utbytteforventningar, strategisk retning og kjerneverksemd, mål, tvisteløysningar mellom eigarane m.m. Eigarstrategiane er individuelle og vert tilpassa kvart einskild selskap. Alle eigarstrategiar skal vera forankra i heradsstyret. Eigarstrategien til det enkelte selskap, skal deretter oversendast til organisasjonen for å:

- Gjera kjent forventningane Kvam herad har til selskapet
- Få tilbakemelding på dei forventningane som er formidla
- Få korrigert evt. feil i nøkkelopplysningar, eigarforhold eller vedtekter

For kvart av selskapa er følgjande opplysningar med:

1. Nøkkelopplysningar frå einingsregisteret
2. Eigarforhold
3. Nøkkeltal
4. Eigarstrategi
5. Eigarforvaltning
6. Vedtekter

Punkt 1 til 5 er samla i dokumentet «Eigarstrategiar 2022».

Punkt 6 Vedtekter er omfattande og lagt i eige vedlegg.

Det er svært mange opplysningar å henta inn, og ajourhalda. Enkelte deler, særleg innan eigarforvaltning, er ikkje oppdatert for dei siste vala. Det gjeld òg vedlagte vedtekter.

Rådmannen legg likevel strategiane fram til sakshandsaming, då det er punkt 4, eigarstrategiar som er vesentleg, og dei andre punkta er til informasjon. Rådmannen vil arbeida vidare med å innhenta og oppdatera opplysningar til seinare saker.

Det meste av eigarstrategien er verdiar som er fastsett på bakgrunn av eigarmeldinga, og likt for alle føretak Kvam herad har eigarinteresser i. Det som varierer mellom dei ulike føretaka, er grunngjeving for eigarskap, utbytte og andre resultatmål.

Eigarmelding 2020-2023 vart vedteke i heradsstyret 16.06.2020 (sak 072/20). Denne skal ikkje opp til årleg vedtak.

Driftsassistanse i Hordaland IKS er erstatta med Vann vest AS og er difor teke ut av eigarstrategien.

Vedlegg i saka:

Dok.id	Tittel
18366	Eigarstrategi 2022
18367	Vedtekter - vedlegg eigarstrategi 2022
18368	Vedtekter Kvam Energi AS

24.11.2021 Kvam formannskap

Saksordførar i HST Evy Kleivane, Ap
Framlegg frå rådmann vart samrøystes vedteke

FSK- 119/21 Vedtak:

Kvam heradsstyre vedtek eigarstrategiar for 2022

09.12.2021 Kvam heradsstyre

Tilråding frå FSK vart samrøystes vedteke

HST- 139/21 Vedtak:

Kvam heradsstyre vedtek eigarstrategiar for 2022

Saksopplysningar:

x

Vurdering:

x

Fra: Anne-Karin Femanger Pettersen[anne-karin@fkt.no]
Sendt: 17.12.2021 09:28:57
Til: Forum for Kontroll og Tilsyn[fkt@fkt.no]
Tittel: FKT - medlemsinformasjon desember 2021

FKT ønsker alle medlemmer en riktig god jul!

Med vennlig hilsen

Anne-Karin Femanger Pettersen
Generalsekretær

Forum for kontroll og tilsyn / Postboks 41 Sentrum, 0101 Oslo / fkt@fkt.no / +47 414 71 166 / www.fkt.no



17. desember 2021

Kjære medlemmer

Inngangen til denne julen har blitt litt annerledes enn det mange av oss hadde sett for seg. Det blir en ny runde med fjernmøter og hjemmekontor for de fleste av oss en tid framover nå. Møter som må holdes for lukkede dører kan igjen gjennomføres som fjernmøter. Departementet har fastsatt en [forskrift](#) som gir et midlertidig unntak fra loven.

De mest observante av dere har kanskje allerede lagt merke til den nye logoen vår. I høst har styret jobbet med ny visuel profil for FKT, herunder ny logo som vi nå bruker for første gang.

Uttrykket i logoen er formell og skal understreke organisasjonen som en seriøs og trygg aktør. Logoen tar igjen initialene i navnetrekket der f og t har tilnærmet lik, men speilvendt utforming. Disse skal gi en subtil assosiasjon til paragraftegnet og til klammer rundt k'en. Ved at de to ytterste bokstavene vender mot hverandre gir det også en assosiasjon til møteplass, dialog og trygge rammer. Dere kan ganske snart se den nye visuelle profilen på hjemmesiden vår.

SEMINAR OG KONFERANSER

FKT er godt i gang med å planlegge vårens aktiviteter. Her er noen smakebiter:

[Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet og årsberetningen 10.-11. januar 2022 \(webinar\)](#)

Sted: Teams

Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet og årsberetningen bør være sentral for utvalgets dialog med kommunestyret. Derfor er det viktig at uttalelsen ikke blir et årlig ritual med liten informasjonsverdi. Webinaret har til hensikt å gi begrunnede og gode råd om hvordan uttalelsen kan utformes.

Påmelding fra hjemmesiden (lenken over). Vi tar i mot påmeldinger løpende.

Sekretariatskonferansen 22.-23. mars 2022

Sted: Scandic Lillestrøm

Tema for samlingen:

- Internkontroll og risikovurdering i sekretariatene
- Bør vi normere sekretariatsrollen?
- Håndtering av henvendelser i kontrollutvalget (ny veileder)
- Hva bør etterlevelseskontrollen inneholde for å være dekkende for kontrollutvalget sitt påseansvar?
- Vi har satt av tid til å diskutere ulike problemstillinger som sekretariatene har spilt inn i løpet av året.

Du kan melde deg på fra hjemmesiden. Der er temaene nærmere omtalt.

Fagkonferansen 8.-9. juni 2022

Sted: Lily Country Club (10 min. med buss fra Gardermoen)

Noen tema for samlingen:

- Kontrollutvalget og gode bestillinger
- Henvendelser til kontrollutvalget
- Rolleklarhet og habilitet i kommunen
- System for varsling i kommunen
- Kommunedirektørens internkontroll

Du kan melde deg på fra hjemmesiden allerede nå. Der er temaene nærmere omtalt.

NYE VEILEDERE

Personvernrutine for kontrollutvalgssekretariat

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

Vi minner ellers om at FKT tilbyr [Personvernombudstjeneste](#) for kontrollutvalgssekretariat.

Veileder og mal for kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning – nå på begge målformer

I forbindelse med webinarer om kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning, har vi sørget for at veilederen finnes på begge målformer.

FORUM FOR KONTROLL OG TILSYN

Postboks 41 Sentrum, 0101 Oslo / +47 414 71 166 / fkt@fkt.no / www.fkt.no

VEILEDERE SOM KOMMER

Vi tar sikte på å sende to nye veiledere på høring i løpet av vinteren: Veileder for håndtering av henvendelser til kontrollutvalget og veileder for riskovurderinger i sekretariatene.

Mange av dere har spurt om når departementet vil komme med en ny utgave av *Kontrollutvalgsboken*. Departementet har informert oss om at de planlegger publisering av den digitale utgaven 22. desember. Papirutgaven trykkes på nyåret.

ANNET FAGLIG PÅFYLL

FKT arrangerte Kontrollutvalgslederskolen for andre gang 18.-19. oktober. Tema var varslings, granskning og henvendelser. Her kan du se opptak. [Opptak fra KU-lederskolen](#)

Hør presentasjon av de mest sentrale KOFA avgjørelsene det siste året

Advokat og nemndsmedlem Kristian Jåtog Trygstad, presenterer alt du trenger å vite om de mest sentrale KOFA avgjørelsene det siste året. [De viktigste KOFA avgjørelsene](#)

Generalsekretæren har hatt to innlegg i Kommunal Rapport der uavhengigheten til kontrollutvalget problematiseres: 20.9 2021 [Er det trygt å varsle til kontrollutvalget?](#) og 15.12 2021 [Uavhengigheten og tilliten til kontrollutvalget må ivaretas](#)

STYRET

Styret har hatt møter 18. oktober og 13. desember. Du finner protokollene på [medlemssiden](#) (krever pålogging). Styrets møtekalender for våren 2022 ser slik ut: 1. februar, 21. mars, 26. april og 7. juni

NYE MEDLEMMER

Fra 2022 har vi 214 medlemmer: (186 kommuner, 7 fylkeskommuner og 21 sekretariat)

Med ønske om en riktig god jul!

Anne-Karin Femanger Pettersen

Generalsekretær

Fra: Forum for kontroll og tilsyn[fkt@fkt.no]
Sendt: 04.02.2022 09:30:59
Til: Roald Breistein[Roald.Breistein@vlfk.no]
Tittel: Invitasjon til fagkonferanse 8.-9. juni



Forum for
kontroll og tilsyn

FAGKONFERANSEN 08. – 09. JUNI 2022

Lily Country Club

Det er snart tre år siden sist vi var samlet til fagkonferanse og nå kan vi endelig være sammen i nydelige omgivelser, kun 10 minutter fra Gardermoen.

Hotellet kan by på spa med basseng, varm og kald kulp, badstue, tyrkisk dampbad, stilleområder, treningsrom og muligheter for å gå tur i landlige omgivelser. Hotellets nærmeste nabo er Miklagard Golfklubb.

Hotellet og omgivelsene er verdt et besøk i seg selv, men for oss er det selvsagt de faglige programmet som står i sentrum. Du kan lese mer om programmet her:

[Lenke til program](#)



Smakebiter fra programmet

- **Henvendelser til kontrollutvalget**

FKT har utarbeidet en veileder med en rekke anbefalinger som vi presenterer på konferansen.

- **Habilitet og rolleklarhet**

Er tilliten til forvaltningens upartiskhet så avgjørende at man i små kommuner ikke kan leve med litt inhabilitet?

- **Kontrollutvalget som bestiller**

Hvordan kan kontrollutvalget bli en mer kreativ og aktiv deltaker i bestilling av forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og etterlevelsesk kontroll?

- **Varslingssystem i kommuner**

Kommunene har plikt til å utarbeide rutiner for intern varsling, men har kommunene i dag forsvarlige kanaler som tar imot meldinger om kritikkverdige forhold?

Velkommen!

**Påmeldin
g**



Copyright © 2022 Forum for kontroll og tilsyn, All rights reserved.

Du mottar e-post fra Forum for kontroll og tilsyn fordi du har meldt deg på vårt nyhetsbrev.

Vår epostadresse:

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

[Add us to your address book](#)

Vil du endre hvordan du mottar nyhetsbrev fra oss?

Du kan [oppdatere dine innstillinger](#) eller [melde deg av vårt nyhetsbrev](#)



Deres ref

Vår ref

Dato

21/6350-2

13. desember 2021

Midlertidig forskrift om utvidet adgang til å ha lukket møte som fjernmøte

Kommunal- og moderniseringsdepartementet har, på bakgrunn av den senere tids utvikling av pandemien og regjeringens kontaktbegrensende tiltak, fastsatt en midlertidig forskrift som skal lette gjennomføringen av fjernmøter i kommuner og fylkeskommuner.

Kommunelovens normalordning er at møter som loven bestemmer at skal gå for lukkede dører, ikke kan gjennomføres som fjernmøte. Dette følger av kommuneloven § 11-7 tredje ledd. Departementet kan imidlertid i forskrift gjøre unntak fra denne regelen, jf. § 11-7 fjerde ledd.

Det har tidligere under pandemien vært gjort et tilsvarende unntak. Den sist gjeldende unntaksbestemmelsen var imidlertid vedtatt opphevet den 1. desember 2021. Det er derfor nå behov for å fastsette en ny bestemmelse med et slikt unntak.

Departementet har derfor nå fastsatt en forskrift som gir et midlertidig unntak fra loven, slik at også møter som må holdes for lukkede dører kan gjennomføres som fjernmøter.

Dette vil lette gjennomføringen av fjernmøter i kommuner og fylkeskommuner, og legge til rette for at møter i folkevalgte organer skal kunne gjennomføres på en trygg og smittevernsvikkelig måte. Departementet har de siste dagene mottatt en rekke henvendelser fra KS, kommuner og statsforvaltere som har underbygget behovet for en slik unntakshjemmel i forskrift. Departementet har vurdert at det er behov for å få en unntakshjemmel i kraft raskt, slik at kommunenes møteaktivitet før jul kan gå som planlagt.

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

Kontoradresse
Akersg. 59
www.kmd.dep.no

Telefon*
22 24 90 90
Org.nr.
972 417 858

Avdeling
Kommunalavdelingen

Saksbehandler
Erland Aamodt
22 24 68 28

Forskriften er blant annet av den grunn ikke sendt på høring, jf. forvaltningsloven § 37 fjerde ledd bokstav b.

Forskriften trer i kraft straks, og varer til 1. mai 2022.

Forskriften ligger på Lovdata: [Midlertidig forskrift om utvidet adgang til å gjennomføre lukket møte som fjernmøte i kommuner og fylkeskommuner for å begrense spredning av covid-19 - Lovdata](#)

Med hilsen

Siri Halvorsen (e.f.)
avdelingsdirektør

Erland Aamodt
fagdirektør

Dokumentet er elektronisk signert og har derfor ikke håndskrevne signaturer

Fra: Kjartan Haugsnes[Kjartan.Haugsnæs@vlfk.no]
Sendt: 01.02.2022 12:48:58
Til: Roald Breistein[Roald.Breistein@vlfk.no]
Tittel: VS: Frå kontrollutvalet

Fra: Skåre, Marita <marska@kvam.kommune.no>
Sendt: torsdag 6. januar 2022 09:20
Til: Hesthamar, Anita <anhe@kvam.kommune.no>; Kjartan Haugsnes <Kjartan.Haugsnæs@vlfk.no>
Emne: SV: Frå kontrollutvalet

Hei og godt nyttår!

Eg legg ved budsjett og rekneskap for 2021.

Praksisen er å leggja inn og vedta tilsendt budsjettforslag frå kontrollutvalet.
I 2022 er tilsendt budsjett vedtatt og lagt inn uten endringar.
Eg la det ved i arket.

Marita Skåre

Controller
Telefon: 56 55 30 98
Epost: marska@kvam.kommune.no
Kvam herad www.kvam.no

Fra: Hesthamar, Anita
Sendt: onsdag 5. januar 2022 09:27
Til: Skåre, Marita <marska@kvam.kommune.no>; Kjartan Haugsnes <Kjartan.Haugsnæs@vlfk.no>
Emne: VS: Frå kontrollutvalet

Godt nytt år!

Marita, kan du senda vedteke budsjett og rekneskapen til Kjartan. Rekneskapen reknar eg med at er status per i dag. Det kjem truleg nokre føringar til, så heilt ferdig vert den ikkje før i midten av februar. Når det gjeld årsmeldinga for 2021 skal den opp i 3. møtebolk. Heile møteplanen ligg her:
<https://www.kvam.no/politikk-og-organisasjon/politikk/moteplan/moteplan-2022/>

Bolk 3	
Oppmelding	08.04.22
Skrivefrist	22.04.22
Utsending	29.04.22
MPB	10.05.22
<i>Dialogmøte</i>	
<i>Kvammabadet KF</i>	11.05.22
FSK	11.05.22
URÅD	09.05.22
RMNFE	12.05.22
ADM.UTV.	13.05.22
AMU	13.05.22
KUV	
HST	24.05.22
Årsmelding	
<i>Påskeferie</i>	<i>Veke 11, 11.04.-18.04.</i>

Anita Hesthamar

Telefon: 56 55 30 35 – 916 17 909

Fra: Kjartan Haugsnes <Kjartan.Haugsnæs@vlfk.no>

Sendt: tirsdag 4. januar 2022 13:45

Til: Hesthamar, Anita <anhe@kvam.kommune.no>

Emne: Frå kontrollutvalet

Hei og godt nytt år.

To spørsmål ved starten av året:

1. Er det mogleg å få tilsendt rekneskap for kontrollutvalet 2021 og vedteke budsjett 2022?
2. Er det bestemt når rekneskap for Kvam herad 2021 skal handsamast i formannskap og heradsstyre?

Med helsing

Kjartan Haugsnes
Seniorrådgjevar

Sekretariat for kontrollutvalet



Tlf: 901 89 542
www.vestlandfylke.no

Konto		I år - Rekneskap	Budsjettramma	Rest ramma	I fjor - Rekneskap
ALLE		717 795	992 725	274 930	712 967
Lønsposter ekskl. sjukeløn og fødselspengar		10 832	84 799	73 967	40 945
Lønsposter ekskl. sjukeløn og fødselsp	10500 Anna løn/trekkpliktige honorar	0	0	0	5 000
Lønsposter ekskl. sjukeløn og fødselsp	10507 Skattepliktig - Skyss- og kostgodtgjersle	32	0	-32	159
Lønsposter ekskl. sjukeløn og fødselsp	10800 Godtgjersle folkevalde	6 000	25 000	19 000	16 000
Lønsposter ekskl. sjukeløn og fødselsp	10802 Tapt arbeidsforteneste folkevalde	1 644	12 320	10 676	11 135
Lønsposter ekskl. sjukeløn og fødselsp	10803 Frikjøp	0	37 000	37 000	0
Lønsposter ekskl. sjukeløn og fødselsp	10990 Arbeidsgjevaravgift	3 156	10 479	7 323	8 651
Varer og tenester		706 963	907 926	200 963	672 022
Varer og tenester	11000 Kontormateriell og litteratur	0	5 000	5 000	19 575
Varer og tenester	11151 Matservering ved møter og intern opplæring	0	6 300	6 300	3 080
Varer og tenester	11202 Tenestefrikjøp politikarar (ref.lønsutg.)	23 048	0	-23 048	36 321
Varer og tenester	11500 Kursavgift / kostnad ved førelesar	0	18 000	18 000	1 500
Varer og tenester	11600 Skyss- og kostgodtgjersle(skattefri)	0	14 000	14 000	1 050
Varer og tenester	11900 Husleige	0	0	0	2 906
Varer og tenester	11956 Medlemskontingentar	9 125	7 000	-2 125	7 000
Varer og tenester	12700 Konsulenthonorar	674 790	857 626	182 836	600 590
Moms og avskrivingar		0	0	0	0
Moms og avskrivingar	14290 Momskompensasjonsutgift drift	168 698	113 176	-55 522	161 586
Moms og avskrivingar	17290 Momskompensasjonsinntekt drift	-168 698	-113 176	55 522	-161 586

Budsjettforslag kontrollutvalet i Kvam herad for 2022

Konto	Tekst	Budsjett 2021	Budsjett 2022	Merknad
10800	Godtgjersle folkevalde	kr 25 000	kr 25 000	
10802	Tapt arbeidsforteneste	kr 11 000	kr 11 000	
	Feriepengar av tapt arbeidsforteneste	kr 1 320	kr 1 320	
10803	Frikjøp	kr 37 000	kr 37 000	Frikjøp leiar
	Delsum	kr 74 320	kr 74 320	
10990	Arbeidgiveravgift (AGA)	kr 10 479	kr 10 479	
	Delsum	kr 84 799	kr 84 799	
11000	Diverse inkl abb	kr 5 000	kr 5 000	
11151	Servering på møta	kr 6 300	kr 6 300	
11207	Reiseutg.m.m. ikkje oppg. pl.			
11500	Kurs/konferanse	kr 18 000	kr 18 000	FKT og NKRF konferansane
11500	Folkevaldopplæring for kontrollutvalet	kr -	kr 25 000	Folkevaldopplæring kontrollutvalet i 2022
11600	Reise- og opphaldsutgifter oppg.pl.	kr 14 000	kr 14 000	FKT og NKRF konferansane
11700	Persontransport	kr -	kr -	
11951	Kontingentar	kr 7 000	kr 7 500	Medlemskap FKT, jfr. årsmøtevedtak 2021
12700	Planarbeid			
12700	Kjøp av sekretariatstenester	kr 196 000	kr 203 000	I høve avtale med Kvam herad, brev sendt 2014
12700	Konkurranseutsetting av revisjon	kr -	kr -	
12700	Ekstra tiltaksmidlar	kr 50 000	kr 35 000	
12700	Kjøp av revisjonstenester Deloitte AS	kr 611 626	kr 629 848	I høve avtale frå 01.07.2020
	Delsum	kr 907 926	kr 943 648	
14290	Meirverdiavgift	kr 222 222	kr 231 027	
17290	Moms-kompensasjon	kr -222 222	kr -231 027	
16900	Interne overføringer (VAR)	kr -		
	Total budsjettsumme	kr 907 926	kr 943 648	

Total budsjettaranne	Kr	992 125	Kr	1 028 447
----------------------	----	---------	----	-----------