



## Møteinnkalling

|                  |                                 |
|------------------|---------------------------------|
| <b>Utval:</b>    | <b>Kontrollutvalet</b>          |
| <b>Møtestad:</b> | Formannskapssalen, Bømlo rådhus |
| <b>Dato:</b>     | 10.09.2020                      |
| <b>Tid:</b>      | 10:00                           |

Lene Borgen Waage (utvalsleiar) og Anfinn Tolås (medlem) har meldt forfall til dette møte, og sekretariatet vil kalle inn vara for dei. Dersom nokon andre medlemmar ikkje kan møte og må melde forfall, vert dei bedne om å melde frå om dette så tidleg som råd, ved **å ringa** til Helge Inge Johansen tlf. 402 03 664 eller til Hogne Haktorson, tlf. 911 05 982.

Til varamedlemar er denne innkallinga å sjå på som ei orientering.  
Dersom det vert aktuelt at varamedlemar må møta, vil det bli gjeve nærmare beskjed.

Det er planlagt at Helge Inge Johansen møter frå sekretariatet, på dette møtet.

Vegard Enerstvedt  
nestleiar

Hogne Haktorson  
kontrollsjef

Helge Inge Johansen  
spesialrådgjevar

*Dokumentet er godkjent elektronisk og har difor ingen handskriven underskrift*

Kopi: Vararepresentantar til kontrollutvalet  
Ordførar  
Revisor  
Rådmann

## Sakliste

| Utvals-saknr | Innhald                                                                                                                                                                            | Arkiv-saknr | U.Off |
|--------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------|
|              | Godkjenningssaker                                                                                                                                                                  |             |       |
| GK 5/20      | Godkjenning av innkalling og sakliste                                                                                                                                              |             |       |
| GK 6/20      | Godkjenning av møteprotokoll frå møte i kontrollutvalet 28.05.2020                                                                                                                 | 2019/108    |       |
|              | Politiske saker                                                                                                                                                                    |             |       |
| PS 18/20     | Innstilling - Plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2020 - 2024 for Bømlo kommune                                                                                             | 2019/110    |       |
| PS 19/20     | Innstilling - Plan for eigarskapskontroll for perioden 2020 - 2024 for Bømlo kommune                                                                                               | 2019/137    |       |
| PS 20/20     | Budsjett 2021 for kontrollutvalet                                                                                                                                                  | 2019/113    |       |
| PS 21/20     | Ekstern revisor og ny konkurranse - fullmakt til kontrollutvalet                                                                                                                   | 2014/390    |       |
| PS 22/20     | Gjennomgang av møteprotokollar frå andre politiske utval                                                                                                                           | 2019/112    |       |
| PS 23/20     | Eventuelt                                                                                                                                                                          | 2020/60     |       |
|              | Referatsaker                                                                                                                                                                       |             |       |
| RS 3/20      | Kontrollrapport 2020 - Skatteoppkrevjar - Bømlo kommune                                                                                                                            | 2019/115    |       |
| RS 4/20      | Etterlevelseskontroll - Bømlo kommune                                                                                                                                              | 2019/119    |       |
| RS 5/20      | Svar fra Fylkesmannen i Møre og Romsdal på spørsmål om revisor kan delta digitalt på kontrollutvalgets møter uten at møtet dermed må defineres som et fjernmøte                    | 2019/26     |       |
| RS 6/20      | Svar fra departementet på spørsmål om evt. gjeninnføring av midlertidig forskrift om gjennomføring av fjernmøter i kommuner og fylkeskommuner for å begrense spredning av Covid-19 | 2019/26     |       |

## **Godkjenningssaker**

**GK 5/20 Godkjenning av innkalling og sakliste**



Bømlo kommune

## Sekretariat for kontrollutvalet

Saksframlegg

---

**Saksnr:** 2019/108-6

**Saksbehandlar:** Helge Inge Johansen

---

### Saksgang

| Utval                           | Utv.saksnr. | Møtedato   |
|---------------------------------|-------------|------------|
| Kontrollutvalet i Bømlo kommune | 6/20        | 10.09.2020 |

### Godkjenning av møteprotokoll frå møte i kontrollutvalet 28.05.2020

Møteprotokoll frå møte i kontrollutvalet 28.05.2020 er lagt med som vedlegg i saka.



## Møteprotokoll

|                  |                        |
|------------------|------------------------|
| <b>Utval:</b>    | <b>Kontrollutvalet</b> |
| <b>Møtestad:</b> | Fjernmøte, Teams-møte  |
| <b>Dato:</b>     | 28.05.2020             |
| <b>Tid:</b>      | 10:00 -13:45           |

### Følgjande faste medlemer møtte:

| Namn              | Funksjon  | Representerer |
|-------------------|-----------|---------------|
| Lene Borgen Waage | Leiar     | AP            |
| Vegard Enerstvedt | Nestleiar | H             |
| Silje Sivertsen   | Medlem    | V             |
| Anfinn G. Tolås   | Medlem    | KRF           |
| Arne Zahl Røksund | Medlem    | SV            |

### Følgjande medlemer hadde meldt forfall:

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

### Følgjande varamedlemer møtte:

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

### Merknader

### Andre som møtte:

| Namn                 | Stilling                                                |
|----------------------|---------------------------------------------------------|
| Aud Gunn Løklingholm | Konstituert rådmann (PS 9/20 og PS 10/20)               |
| Jarle Nakken         | Økonomisjef (PS 9/20 og PS 10/20)                       |
| Hanne Jacobsen       | Dagleg leiar, Bømlo kulturhus (PS 9/20)                 |
| Else Holst-Larsen    | Partner, Deloitte AS (PS 9/20, PS 10/20 og PS 11/20)    |
| Kjersti Gjuvsland    | Forvaltningsrevisor, Deloitte AS (PS 12/20 og PS 13/20) |
| Helge Inge Johansen  | Spesialrådgjevar, Vestland fylkeskommune                |

Lene Borgen Waage  
utvalsleiar

Helge Inge Johansen  
utvalssekretær

*Dokumentet er godkjent elektronisk og har difor inga handskriven underskrift*

### Sakliste

| Utvals-<br>saknr | Innhald                                                                             | Arkiv-<br>saknr | U.Off |
|------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-------|
|                  | Godkjenningssaker                                                                   |                 |       |
| GK 3/20          | Godkjenning av innkalling og sakliste                                               |                 |       |
| GK 4/20          | Godkjenning av møteprotokoll frå møte i kontrollutvalet<br>20.02.2020               | 2019/108        |       |
|                  | Politiske saker                                                                     |                 |       |
| PS 9/20          | Årsrekneskap og årsmelding 2019 for Bømlo kulturhus - uttale<br>frå kontrollutvalet | 2019/119        |       |
| PS 10/20         | Årsrekneskap og årsmelding 2019 for Bømlo kommune - uttale<br>frå kontrollutvalet   | 2019/119        |       |
| PS 11/20         | Vurdering om Deloitte AS er uavhengig i høve Bømlo kommune                          | 2019/117        |       |
| PS 12/20         | Plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2020-2024 -<br>Prosessmøte 2             | 2019/110        |       |
| PS 13/20         | Plan for eigarskapskontroll for perioden 2020-2024 -<br>Prosessmøte 2               | 2019/137        |       |
| PS 14/20         | Felles forvaltningsrevisjon gjeldande forum for oppvekst i<br>Sunnhordland (FOS)    | 2020/157        |       |
| PS 15/20         | Årsmelding 2019 for kontrollutvalet i Bømlo kommune                                 | 2019/118        |       |
| PS 16/20         | Gjennomgang av møteprotokollar frå andre politiske utval                            | 2019/112        |       |
| PS 17/20         | Eventuelt                                                                           | 2020/60         |       |

## **Godkjenningssaker**

### **GK 3/20 Godkjenning av innkalling og sakliste**

**Saksprotokoll 28.05.2020 - Kontrollutvalet i Bømlo kommune**

#### **Handsaming i møte**

Det framkom ikkje merknader til innkalling og saksliste

#### **Vedtak**

Innkalling og saksliste vart samrøystes vedteke

### **GK 4/20 Godkjenning av møteprotokoll frå møte i kontrollutvalet 20.02.2020**

**Saksprotokoll 28.05.2020 - Kontrollutvalet i Bømlo kommune**

#### **Handsaming i møte**

Det framkom ikkje merknader til protokoll frå møte 20.02.2020

#### **Vedtak**

Møteprotokoll frå møte 20.02.2020 vart samrøystes vedteke.

## **Politiske saker**

### **PS 9/20 Årsrekneskap og årsmelding 2019 for Bømlo kulturhus - uttale frå kontrollutvalet**

Forslag til uttale

1. Kontrollutvalet støttar seg til Deloitte sin uttale om den økonomiske situasjonen for Bømlo kulturhus KF for året 2019, og har ikkje øvrige merknader til denne
2. Uttalen vert send kommunestyret via formannskapet

**Saksprotokoll 28.05.2020 - Kontrollutvalet i Bømlo kommune**

#### **Handsaming i møte**

Hanne Jacobsen, dagleg leiar for kulturhuset presenterte årsmelding og årsrekneskapen for 2019.

Ho viste til årsmeldinga i saka. Eit standard år på arrangementsida, utan nokon store endringar. Litt nedgang for kinobesøkande, dette er i tråd med utviklinga elles i landet og internasjonalt. Dagleg leiar er elles glad for at ein har eit disposisjonsfond tilgjengeleg.

2019 har og vore eit år med ein del byggeprosjekt, deler av kulturhuset er rehabilitert.

Partner frå Deloitte AS Else Holst-Larsen forklarte at det har «sneke» seg inn ein feil i revisjonsberetninga, dette er no retta opp i etter spørsmål frå sekretariatet. I saksframlegget til dette møte er den som er feil revisjonsberetning lagt ved innkallinga. Dette skuldast at saka vart oppklart etter at innkallinga vart sendt ut.

Forslag til uttale vart samrøystes vedteke.

## **Uttale**

1. Kontrollutvalet støttar seg til Deloitte sin uttale om den økonomiske situasjonen for Bømlo kulturhus KF for året 2019, og har ikkje øvrige merknader til denne.
2. Uttalen vert send kommunestyret via formannskapet

## **PS 10/20 Årsrekneskap og årsmelding 2019 for Bømlo kommune - uttale frå kontrollutvalet**

### **Forslag til uttale**

Kontrollutvalet vedtek forslag til uttale til kommunestyret om Bømlo kommune sin årsrekneskap for 2019.

## **Saksprotokoll 28.05.2020 - Kontrollutvalet i Bømlo kommune**

### **Handsaming i møte**

Konstituert rådmann og økonomisjef orienterte om årsrekneskapen og årsmeldinga og svarte på spørsmål frå kontrollutvalet.

Det har vore eit spesielt år for kommunen, med Geir Aga (rådmann) sin bortgang. Rådmann og økonomisjef er glad for at ein enda på eit positivt resultat for kommunen. Resultatet er litt svakare enn det ein hadde budsjettert med, men kunne vore litt betre. Alt i alt eit Ok resultat for Bømlo kommune i 2019.

Partner frå Deloitte AS, Else Holst-Larsen, orienterte om at det var levert ein rein revisjonsberetning. Det er nokre småting i revisjonsrapporten som må rettes opp i. Revisor si vurdering er at Bømlo kommune har god økonomistyring og intern kontroll.

På spørsmål frå kontrollutvalet orienterte rådmann og økonomisjef om:

- «negativ utvikling av sjukefråvær i kommunen»,
- «lønnsutvikling i kommunen er høgare enn landet elles»,
- «måling og evaluering av finansiell risiko».

Forslag til uttale vart samrøystes vedteke

## **Uttale**

Kontrollutvalet vedtek forslag til uttale til kommunestyret om Bømlo kommune sin årsrekneskap for 2019.

## **PS 11/20 Vurdering om Deloitte AS er uavhengig i høve Bømlo kommune**

### **Forslag til vedtak**

Kontrollutvalet tar eigenvurderinga frå partner Else Holst-Larsen om Deloitte AS er uavhengig i høve Bømlo kommune, til etterretning

## **Saksprotokoll 28.05.2020 - Kontrollutvalet i Bømlo kommune**

### **Handsaming i møte**



Partner og oppdragsanvarleg revisor Else Holst-Larsen orienterte om Deloitte AS er uavhengig i høve Bømlo kommune.

Forslag til vedtak vart samrøystes vedteke.

#### **Vedtak**

Kontrollutvalet tar eigenvurderinga frå partner Else Holst-Larsen om Deloitte AS er uavhengig i høve Bømlo kommune, til etterretning.

### **PS 12/20 Plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2020-2024 - Prosessmøte 2**

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalet tek, på bakgrunn av prosessmøte 2, forslag til prioritering av plan for forvaltningsrevisjon så langt til orientering.
2. Endeleg forslag til plan for forvaltningsrevisjon skal handsamast i neste møte i kontrollutvalet 10.09.2020 og sakstilfanget vert å sende sekretariatet innan 20.08.2020

#### **Saksprotokoll 28.05.2020 - Kontrollutvalet i Bømlo kommune**

##### **Handsaming i møte**

Deloitte AS ved forvaltningsrevisor Kjersti Gjuvslund gjennomførte prosessmøte 2 med kontrollutvalet.

Forslag til vedtak vart samrøystes vedteke

#### **Vedtak**

1. Kontrollutvalet tek, på bakgrunn av prosessmøte 2, forslag til prioritering av plan for forvaltningsrevisjon så langt til orientering.
2. Endeleg forslag til plan for forvaltningsrevisjon skal handsamast i neste møte i kontrollutvalet 10.09.2020 og sakstilfanget vert å sende sekretariatet innan 20.08.2020

### **PS 13/20 Plan for eigarskapskontroll for perioden 2020-2024 - Prosessmøte 2**

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalet tek, på bakgrunn av prosessmøte 2, forslag til prioritering av plan for eigarskapskontroll så langt til orientering.
2. Endeleg forslag til plan for eigarskapskontroll skal handsamast i neste møte i kontrollutvalet 10.09.2020 og sakstilfanget vert å sende sekretariatet innan 20.08.2020

#### **Saksprotokoll 28.05.2020 - Kontrollutvalet i Bømlo kommune**

##### **Handsaming i møte**

Deloitte AS ved forvaltningsrevisor Kjersti Gjuvslund gjennomførte prosessmøte 2 med kontrollutvalet.

Forslag til vedtak vart samrøystes vedteke

#### **Vedtak**

1. Kontrollutvalet tek, på bakgrunn av prosessmøte 2, forslag til prioritering av plan for eigarskapskontroll så langt til orientering.
2. Endeleg forslag til plan for eigarskapskontroll skal handsamast i neste møte i kontrollutvalet 10.09.2020 og sakstilfanget vert å sende sekretariatet innan 20.08.2020

#### **PS 14/20 Felles forvaltningsrevisjon gjeldande forum for oppvekst i Sunnhordland (FOS)**

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalet i Bømlo kommune vil delta i forvaltningsrevisjon av Forum for oppvekst i Sunnhordland (FOS)
2. Kontrollutvalet i Bømlo kommune godkjenner ein andel på kr. 56 574 basert på kostnadsfordeling blant 6 kommunar, der fastpris utgjer halvparten og innbyggartal halvparten av samla kostnader. I tillegg kan det bli kommunevise utgifter til møte og presentasjon av rapporten
3. Kontrollutvalet tar utgangspunkt i prosjektplan frå KPMG, og har elles slike innspel til problemstillingar som bør undersøkast.....

#### **Saksprotokoll 28.05.2020 - Kontrollutvalet i Bømlo kommune**

##### **Handsaming i møte**

Kontrollutvalet diskuterte invitasjonen om å delta i felles forvaltningsrevisjon med dei andre eigarkommunane gjeldande FOS.

Kontrollutvalet ser det som viktig at forvaltningsrevisjonen vert innretta slik at det er FOS som organisasjon som skal undersøkast og ikkje mot eigarkommunane.

Vedtaket vart samrøystes vedteke.

#### **Vedtak**

1. Kontrollutvalet i Bømlo kommune vil delta i forvaltningsrevisjon av Forum for oppvekst i Sunnhordland (FOS)
2. Kontrollutvalet i Bømlo kommune godkjenner ein andel på kr. 56 574 basert på kostnadsfordeling blant 6 kommunar, der fastpris utgjer halvparten og innbyggartal halvparten av samla kostnader. I tillegg kan det bli kommunevise utgifter til møte og presentasjon av rapporten
3. Kontrollutvalet tar utgangspunkt i prosjektplan frå KPMG, og har slik innspel til prosjektplanen. Viktig at forvaltningsrevisjonen vert innretta slik at det er FOS som organisasjon som skal undersøkast og ikkje mot eigarkommunane.

#### **PS 15/20 Årsmelding 2019 for kontrollutvalet i Bømlo kommune**

Forslag til vedtak

Kommunestyret godkjenner årsmelding for kontrollutvalet for 2019

#### **Saksprotokoll 28.05.2020 - Kontrollutvalet i Bømlo kommune**

##### **Handsaming i møte**

Sekretær presenterte kort årsmeldinga frå kontrollutvalet.

Forslag til vedtak vart samrøystes vedteke

##### **Innstilling**

Kommunestyret godkjenner årsmelding for kontrollutvalet for 2019

#### **PS 16/20 Gjennomgang av møteprotokollar frå andre politiske utval**

Forslag til vedtak

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

| Politisk organ: | Kontrollutvalsmedlem: |
|-----------------|-----------------------|
| Kommunestyret   |                       |
| Formannskapet   |                       |
|                 |                       |
|                 |                       |

#### **Saksprotokoll 28.05.2020 - Kontrollutvalet i Bømlo kommune**

##### **Handsaming i møte**

Kontrollutvalet gjekk gjennom møteprotokollane til dette møte og særskilt ansvar for gjennomgang av framtidige møteprotokollar vart fordelt slik det kjem fram av vedtakspunkt 2.

Vedtaket vart samrøystes vedteke.

##### **Vedtak**

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

| Politisk organ:                    | Kontrollutvalsmedlem: |
|------------------------------------|-----------------------|
| Kommunestyret                      | Arne Zahl Røksund     |
| Formannskapet                      | Vegard Enerstvedt     |
| Levekår                            | Lene Borgen Waage     |
| Næring, invasjon, idrett og kultur | Silje Sivertsen       |
| Natur, klima og miljø              | Silje Sivertsen       |
| Areal og samferdsel                | Anfinn G. Tolås       |

## PS 17/20 Eventuelt

Forslag til vedtak

Saka vert lagt fram utan forslag til vedtak.

## Saksprotokoll 28.05.2020 - Kontrollutvalet i Bømlo kommune

### Handsaming i møte

#### Rådmannen orienterer som sak i kvart møte

Kontrollutvalet diskuterte om det kunne vore aktuelt å ha dette som sak i kvart møte. Konstituert rådmannen uttalte at dette hadde vore fint og nyttig, og at det er viktig med «god dialog» mellom rådmannen og kontrollutvalet. Kontrollutvalet vart einige om å ha dette som sak i kvart møte.

#### Status for arbeid med eigarskapsmeldinga

Kontrollutvalet vart einige om at ein ønskjer ei orientering frå rådmann når det gjeld status for dette arbeidet.

#### Dialogmøte med andre samarbeidskommunar i regionen om samarbeidsprosjekt

Dialog med dei andre kontrollutvala der ein har felles selskap og vertskommune samarbeid. Ut i frå dette vart kontrollutvalet einige i at utvalsleiar får fullmakt til å ta kontakt med dei andre samarbeidskommunane.

#### Henvending gjeldande kulturhuset - hevdar at nokre artistar og kunstnarar vert prioritert framfor andre

Kontrollutvalet ønskjer ei orientering frå rådmann og leiar for kulturhuset gjeldande korleis dette vert handtert.

#### Om ein enkeltsak i barnevernet og barnevernet generelt her og vertskommunesamarbeidet

Kontrollutvalet lukka møte med heimel i Kommuneloven § 11-5, 3 ledd pkt. a)

Vedtaket vart samrøystes vedteke

### Vedtak

1. Kontrollutvalet ønskjer ei sak i kvart møte om at rådmannen orienterer om saker frå kommunen.
2. Orientering om status for arbeidet med eigarskapsmeldinga til septembermøte.

3. Samarbeidsprosjekt mellom kommunar til døme forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll. Kontrollutvalet gir fullmakt til utvalsleiar og ta kontakt med dei andre leiarane for kontrollutvala i Fitjar, Stord, Kvinnherad, Sveio og Etne til dialogmøte.
4. Kulturhuset - nokon hevdar at nokre artistar og kunstnarar vert prioritert framfor andre. Utvalet ber om orientering frå rådmannen og dagleg leiar om kven som får bruke kulturhuset og om nokre artistar og kunstnar får prioritet framfor andre.
5. Kontrollutvalet tek informasjonen om enkeltsak i barnevernet og barnevernet generelt her under vertskommunesamarbeidet til orientering.

## **Politiske saker**

**PS 18/20 Innstilling - Plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2020 - 2024 for Bømlo kommune**



Bømlo kommune

## Sekretariat for kontrollutvalet

Saksframlegg

**Saksnr:** 2019/110-4

**Saksbehandlar:** Helge Inge Johansen

### Saksgang

| Utval                           | Utv.saksnr. | Møtedato   |
|---------------------------------|-------------|------------|
| Kontrollutvalet i Bømlo kommune | 18/20       | 10.09.2020 |

## Innstilling - Plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2020 - 2024 for Bømlo kommune

### Forslag til innstilling

1. Forslag til plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2020 – 2024 for Bømlo kommune vert vedteken slik den ligg føre.
2. Planen erstattar plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2016 – 2020.
3. Planen gjeld for resten av valperioden og fram til ny plan etter intensjonen vert vedteken i 2024.
4. Kommunestyret 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. Kommunestyret delegerer mynde til kontrollutvalet til å gjera denne evalueringa.
6. Kontrollutvalet skal rapportere resultatet av forvaltningsrevisjonar til kommunestyret etter kvart.

### Samandrag

Føremålet med denne saka er å leggja fram sak om plan for forvaltningsrevisjon for Bømlo kommune for perioden 2020 – 2024. Planen skal vidare til kommunestyret til endeleg avgjerd.

Hogne Haktorsen  
Kontrollsjef

Helge Inge Johansen  
spesialrådgjevar

*Saksframlegget er godkjent elektronisk og har difor inga handskriven underskrift*

Vedlegg

- 1 Plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2020 - 2024 - Bømlo kommune

### Saksutgreiing

## Bakgrunn for saka

Kommunelova § 23-3 Forvaltningsrevisjon lyder slik:

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

*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.»*

Dette betyr at kontrollutvalet innan utgangen av 2020 må syta for:

- å utarbeida ein plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon i perioden 2020 – 2024
- å gjennomføre ein risiko- og vesentlegvurdering (ROV) av kommunen si verksemd og verksemda i kommunen sine selskap som planen skal baserast på
- at planen vert vedteken av kommunestyret som kan delegera til kontrollutvalet å føreta endringar i planperioden.

Med dette som bakgrunn fatta kontrollutvalet slik vedtak 12.12.2019:

1. **Kontrollutvalet ber Deloitte AS gjennomføre risiko- og vesentlegvurderingar av verksemda i Bømlo kommune og verksemda i kommunen sine selskap, samt utarbeide forslag til plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2020 – 2024.**
2. **Forslag til prosjektplan av november 2019, ligg til grunn.**
3. **Det er ei målsetting at prosessmøte 1 skal gjennomførast i første møte i kontrollutvalet i 2020 og at prosessmøte 2 vert gjennomført i andre møte i kontrollutvalet i 2020**
4. **Det er ei målsettjing at forslag til plan for forvaltningsrevisjon for 2020 – 2024 skal leggjast fram for kommunestyret i mai eller juni møtet.**

Deloitte har i sitt arbeid med risiko- og vesentlegvurdering m.a. gjennomført dokument- og statistikkanalyse, gjennomgang av selskapsopplysningar i bedriftsdatabase, elektronisk spørjeundersøking for administrative leiarar og kommunestyret, intervju med administrative og politiske leiarar i kommunen og prosessmøter med kontrollutvalet. Det er difor gjort eit godt grunnlagsarbeid for utarbeiding av risiko- og vesentlegvurdering som ligg til grunn for forslag til plan for forvaltningsrevisjon.

Det er gjennomført to prosessmøte med kontrollutvalet. I møtet 20.02.20 vart det sett fokus på risikoar innanfor kommunen sine ansvarsområde og knytt til selskapa der kommunen har eigarinteresser. I møtet 28.05.20 vart det gjort ei førebels prioritering av dei viktigaste område det kan vera aktuelt å gjennomføre forvaltningsrevisjon innan.

Analysegrunnlag for plan for forvaltningsrevisjon blei lagt fram i kontrollutvalet sitt møte 28.05.20. Utkast til risiko- og vesentlegvurdering er meint som underlagsmateriale i samband med utveljing av forvaltningsrevisjonsprosjekt i Bømlo kommune, og skal i første rekke vera eit arbeidsdokument for kontrollutvalet.

Utkast til plan for forvaltningsrevisjon ligg som vedlegg til saka. Denne skal gjennomgåast av kontrollutvalet i dette møtet og tilrådde prosjekt skal endeleg prioriterast. Forslag til plan for forvaltningsrevisjon skal vidare til kommunestyret som fattar endeleg vedtak.



## Vedtakskompetanse

Kontrollutvalet har vedtakskompetanse for å dra i gang og gjennomføre planprosessen, m.a. gjennom vedtak i denne saka.

Når utkast til plan for forvaltningsrevisjon 2020 - 2024 ligg føre, etter gjennomført prosess, skal kontrollutvalet innstille til kommunestyret, som vedtar planen, jf. kommunelova § 23-3.

## Vurderingar og verknader

Det går fram at denne planen gjeld i perioden 2020 – 2024. Planen skal utarbeidast innan året etter kommunevalet. Neste kommuneval er i 2023, medan ferdigstilling av plan for forvaltningsrevisjon for neste periode truleg skjer i 2024, med nasjonal frist ved utgangen av 2024.

Ved utarbeiding av plan for forvaltningsrevisjon er det viktig å fokusera på risiko- og vesentlegvurderingar. I dette ligg det at det skal verta gjort ei vurdering av på kva område av kommunen si verksemd og verksemda i kommunen sine selskap det er risiko for vesentlege avvik i høve dei vedtak, føresetnader og mål som er sett for verksemda.

Gjennom arbeid med risiko- og vesentlegvurderingar har ein vore innom 28 område som kan vera aktuelle for framtidige forvaltningsrevisjonar. Det er gjort forslag om å sette opp ei prioritert gruppe for 6 av områda, i prioritert rekkefølge. Dei resterande områda vert sett i ei uprioritert gruppe. Kontrollutvalet må ut frå dette ta stilling til om dei er einige i forslag til prioritering som no ligg føre.

Den førre planen for forvaltningsrevisjon i Bømlo kommune blei utarbeidd i 2016, og skulle gjelda for perioden 2016 - 2020. I denne planen vart det delegert til kontrollutvalet å gjera endringar, definera og avgrensa prosjekt, slik kommunelova opnar for. Dette vert tilrådd vidareført av praktiske omsyn, bl.a. for å kunna ta omsyn til ny aktualitet, utan å gå vegen om ein ny planprosess. Vidare bør det bli gjennomført ei evaluering av planen, normalt midt i planperioden, for å få vurdert om det har skjedd endringar i risikobiletet som gjer at planen bør endrast.

Kontrollutvalet pleier å senda forvaltningsrevisjonsrapportar over til kommunestyret for endeleg handsaming, etter kvart som innstilling føreligg frå utvalet. Dessutan vert kontrollutvalet si årsmelding rekna som ein del av den lovpålagte rapporteringa frå utvalet til kommunestyret. Sekretariatet skriv utkast til årsmelding på utvalet sine vegne, og vil som grunnlagsarbeid stilla spørsmål til administrasjonen om oppfølging av kommunestyret sine vedtak i samband med forvaltningsrevisjonsrapportar. Sekretariatet tilrår at denne oppfølginga skjer frå sekretariatet si side, og at det kan vera eit samspel med revisjonen der dette vert funne føremålstenleg. Det vert og synt til kommunelova § 23-7 der det m.a. står dette:

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

## Konklusjon

Sekretariatet meiner at utkast til plan for forvaltningsrevisjon 2020 – 2024 som ligg føre, er eigna for at ein no kan invitera kontrollutvalet til å gjera endeleg prioritering av prosjekt i planen. Kontrollutvalet står fritt til å gjera endringar innafor forslag til plan, ein kan endra på rekkjefølgje når det gjeld prioriteringar, trekka frå eller leggja til prosjekt i planen. Etter at kontrollutvalet har gjort sine prioriteringar skal planen leggjast fram for kommunestyret for endeleg avgjerd.



**Bømlo kommune**

**Plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024**

August 2020



# Innhold

|     |                                                       |   |
|-----|-------------------------------------------------------|---|
| 1.  | Innleiing                                             | 4 |
| 1.1 | Krav til forvaltningsrevisjon                         | 4 |
| 1.2 | Krav til plan for forvaltningsrevisjon                | 4 |
| 1.3 | Krav til risiko- og vesentlegvurdering                | 4 |
| 2.  | Forvaltningsrevisjonsprosjekt 2020-2024               | 5 |
| 2.1 | Gruppe 1 – prioriterte forvaltningsrevisjonsprosjekt  | 5 |
| 2.2 | Gruppe 2 – uprioriterte forvaltningsrevisjonsprosjekt | 6 |
| 3.  | Gjennomføring av forvaltningsrevisjon                 | 7 |
| 3.1 | Standard og innsynsrett                               | 7 |
| 3.2 | Metode                                                | 7 |
| 3.3 | Gjennomføring og rapportering                         | 7 |

# 1. Innleiing

## 1.1 Krav til forvaltningsrevisjon

Kommunelova § 23-2 bokstav c) pålegg kontrollutvalet å sjå til at det blir gjennomført forvaltningsrevisjon av kommunen sin verksemd og av selskap kommunen har eigarinteresser i. Same lov § 23-3 definerer forvaltningsrevisjon som å gjennomføre systematiske vurderingar av:

- økonomi,
- produktivitet,
- regeletterleving,
- målinnfriing og
- verknader ut frå kommunestyret sine vedtak.

## 1.2 Krav til plan for forvaltningsrevisjon

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

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.

I følge kommunelova § 23-3 femte ledd er det kommunestyret som vedtek plan for forvaltningsrevisjon. Kommunestyret kan delegere til kontrollutvalet å gjøre endringer i planen:

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

## 1.3 Krav til risiko- og vesentlegvurdering

Kommunelova § 23-3 tredje ledd stiller krav om at planen for forvaltningsrevisjon skal vere basert på ei risiko- og vesentlegvurdering:

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

På oppdrag frå kontrollutvalet har Deloitte gjennomført ei slik risiko- og vesentlegvurdering i Bømlo kommune. Føremålet har vore å skaffe relevant informasjon om verksemda i kommunen og i selskapa der kommunen har eigarinteresser, slik at det var mogleg for kontrollutvalet å prioritere mellom ulike område og ulike selskap der det kan vere aktuelt å gjennomføre forvaltningsrevisjon.

Risiko- og vesentlegvurderinga av kommunen si verksemd har teke utgangspunkt i risiko for manglar eller avvik knytt til produktivitet, målinnfriing, regeletterleving, vedtaksoppfølging, internkontroll og/eller effektivitet. Risiko- og vesentlegvurderinga av kommunen sine eigarskap i selskap har teke utgangspunkt i risiko for at selskapa ikkje driv i samsvar med kommunestyret sine vedtak og føresetnader, eller at dei ikkje driv i samsvar med lover og reglar og på ein økonomisk forsvarleg måte. I tillegg har det blitt vurdert kor vesentlege selskapa er for kommunen, med utgangspunkt i brukarperspektivet/samfunnsnytta og dei økonomiske interessene dei representerer for kommunen.

Informasjon som ligg til grunn for risiko- og vesentlegvurderinga, og for utveljing og prioritering av prosjekt, er samla inn gjennom fleire aktivitetar som har involvert både politisk leiing, administrativt leiing og kontrollutvalet. Mellom anna har følgjande aktivitetar blitt gjennomført:

- Dokument- og statistikkanalyse
- Prosessmøte i kontrollutvalet
- Spørjeundersøking til tilsette og politikarar i kommunen
- Intervju med administrative og politiske leiarar i kommunen.

På bakgrunn av risiko- og vesentlegvurderinga er det utarbeidd forslag til forvaltningsrevisjonsprosjekt, og kontrollutvalet har vurdert dei ulike områda opp mot kvarandre og prioritert dei områda dei meiner det er mest vesentleg å undersøkje.

## 2. Forvaltningsrevisjonsprosjekt 2020-2024

Under er forvaltningsrevisjonsprosjekta presentert i prioritert rekkefølge. Forvaltningsrevisjonsprosjekta er delt i to grupper; ei prioritert liste med dei viktigaste prosjekta, samt ei uprioritert liste med prosjekta som er vurdert å ha lågare risiko og mindre vesentlege å gjennomføre ein forvaltningsrevisjon av. Kor mange prosjekt som vil bli gjennomført i perioden avheng av kontrollutvalet sitt budsjett og omfanget til dei einskilde prosjekta.

Under kvart prioriterte prosjekt er det føreslått relevante tema i samsvar med funna i risiko- og vesentleg-vurderinga. Endeleg utforming av problemstillingar og timeomfang vil bli gjort i samband med bestilling av dei enkeltvise forvaltningsrevisjonsprosjekta.

Forvaltningsrevisjon av selskap kan kombinerast med eigarskapskontroll<sup>1</sup> (sjå plan for eigarskapskontroll 2020-2024).

### 2.1 Gruppe 1 – prioriterte forvaltningsrevisjonsprosjekt

Tabell 1: Prioriterte forvaltningsrevisjonsprosjekt

| Nr. | Prosjekt                                                     | Tema                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|-----|--------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1   | Styring av investeringsprosjekt                              | <ul style="list-style-type: none"><li>• Inngåing av avtalar</li><li>• Kontrakt- og leverandøroppfølging</li><li>• Budsjettering</li><li>• Rapportering</li></ul>                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 2   | Tidleg innsats i tenester for barn og unge med særlege behov | <ul style="list-style-type: none"><li>• Samarbeid på tvers av einingar/tenesteområde</li><li>• Bruk av system og rutinar for samhandling/tidleg innsats</li><li>• Samhandling med barnehagar</li><li>• Førebyggjande arbeid</li><li>• Kapasitet og kompetanse</li><li>• Iverksetting av tiltak for barn og unge med særlege behov</li><li>• Kommunen sine tenester til barn med særlege behov under handteringa av COVID-19</li></ul> |
| 3   | Handtering av vald og trugslar mot tilsette i kommunen       | <ul style="list-style-type: none"><li>• Rutinar og retningslinjer for rapportering og melding av avvik</li><li>• Rutinar og retningslinjer for oppfølging av vald og trugslar</li><li>• Kompetanse og opplæring</li></ul>                                                                                                                                                                                                             |
| 4   | Bemannings og sjukefråvær                                    | <ul style="list-style-type: none"><li>• System og rutinar for personalforvaltning</li><li>• Sjukefråværsoppfølging i samsvar med krav i lov og regelverk</li></ul>                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 5   | Byggesakshandsaming                                          | <ul style="list-style-type: none"><li>• System og rutinar for byggesakshandsaming</li><li>• Regeletterleving</li></ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| 6   | Psykisk helse og rusteneste                                  | <ul style="list-style-type: none"><li>• Kapasitet og kompetanse</li><li>• Regeletterleving</li><li>• Samhandling</li></ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |

<sup>1</sup> Når eit selskap ikkje er omfatta av kontrollutvalet og revisjonen sin innsynsrett etter kommunelova §§ 23-6 og 24-10 vil ein eventuell forvaltningsrevisjon av selskapet avhenge av at kommunen sin revisor anten er gitt innsynsrett i selskapet sine vedtekter, at styret gir slik innsynsrett på førespurnad, eller at eigarorganet vedtek at selskapet skal gi slikt innsyn.

## 2.2 Gruppe 2 – uprioriterte forvaltningsrevisjonsprosjekt

Tabell 2: Uprioriterte forvaltningsrevisjonsprosjekt

| Prosjekt                                                                |
|-------------------------------------------------------------------------|
| Handtering av COVID 19-situasjonen i kommunen                           |
| Planarbeid                                                              |
| Skulefritidsordning (SFO)                                               |
| Samhandling mellom barnevernstenesta og andre tenester for barn og unge |
| Spesialundervisning                                                     |
| Vedlikehald av kommunale bygg og vegar                                  |
| Habilitering                                                            |
| Sunnhordaland Interkommunale Miljøverk IKS                              |
| Bømlo kommunale eigedomsselskap AS                                      |
| Bømlo vatn og avløpsselskap AS                                          |
| Viergo AS                                                               |
| Sunnhordland interkommunale legevakt IKS                                |
| Krisesenter Vest IKS                                                    |

Om kommunestyret ber kontrollutvalet gjennomføre ein forvaltningsrevisjon, eller kontrollutvalet gjer risiko- og vesentlegvurderingar som tilseier at andre område bør prioriterast, kan kontrollutvalet avvike frå vedteke plan for forvaltningsrevisjon. Dersom kontrollutvalet finn det føremålstenleg kan plan for forvaltningsrevisjon rullerast i løpet av perioden.

## 3. Gjennomføring av forvaltningsrevisjon

### 3.1 Standard og innsynsrett

Revisor skal følgje standard for forvaltningsrevisjon (RSK 001) ved gjennomføring av forvaltningsrevisjonsprosjekt.<sup>2</sup>

Revisor har rett til å krevje innsyn i alle opplysningar, skildringar og dokument i kommunen som er nødvendige for å utføre sine oppgåver. Innsynsretten gjeld utan hinder av teieplikt. Dette går fram av kommunelova § 24-2 fjerde ledd.

Revisor har òg innsynsrett i kommunen sine interkommunale selskap, interkommunale politiske råd, kommunale oppgåvefellesskap, aksjeselskap der det ikkje er innslag av statlege eller private eigarar, samt i verksemdar som utfører oppgåver på vegner av kommunen. Dette går fram av kommunelova § 24-10 jf. § 24-6. Innsynsretten i verksemdar som utfører oppgåver på vegner av kommune er ny, og er avgrensa til verksemdar som har avtalerettslege forpliktingar ovanfor kommunen. Innsyn og undersøkingar skal berre omfatte det som er nødvendig for å undersøkje om kontrakten er oppfylt.

### 3.2 Metode

Kva metodar som blir brukt for datainnsamling i dei ulike forvaltningsrevisjonsprosjekta avheng av endelege problemformuleringar i det einskilde prosjekt. Generelt bør det brukast ein kombinasjon av fleire metodar for å sikre tilstrekkeleg bredde i datamaterialet til å kunne utføre heilskapleg analysar og vurderingar. Ei slik metodetriangulering medverkar også til kvalitetssikring ved at ein kan samanlikne funn frå dei ulike tilnærmingane.

Moglege metodar for datainnsamling og -analyse kan vere:

- Dokumentanalyse
- Elektroniske spørreskjema
- Intervju
- Dataanalyse
- Testing av kontrollar og rutinar

Det er sentralt for å kunne gjennomføre vellukka forvaltningsrevisjonsprosjekt at kontrollutvalet saman med revisor avgrensar og definerer prosjekta ved å konkretisere føremål, kva problemstillingar som skal bli undersøkte og kva revisjonskriterium<sup>3</sup> revisor skal leggje til grunn. Før ein forvaltningsrevisjon blir starta opp, skal kontrollutvalet godkjenne ein prosjektplan som skildrar korleis prosjektet skal gjennomførast.

### 3.3 Gjennomføring og rapportering

Revisor skal sende oppstartsbrev med informasjon om forvaltningsrevisjonsprosjekt til administrasjonssjefen før datainnsamlinga tek til. Administrasjonssjefen skal få høve til å kome med sitt syn på funna i kvar forvaltningsrevisjonsrapport. Uttalen frå administrasjonssjefen skal leggjast ved rapporten som blir sendt til kontrollutvalet. Etter at kontrollutvalet har handsama rapporten blir det utarbeidd ei innstilling som blir oversendt kommunestyret saman med rapporten. Det er kontrollutvalet si oppgåve å sjå til at kommunestyret sine vedtak knytt til handsaminga av rapportar om forvaltningsrevisjon blir følgt opp.

---

<sup>2</sup> Sjå <https://www.nkrf.no/rsk-001-standard-for-forvaltningsrevisjon>

<sup>3</sup> Normer og standardar som forvaltninga blir vurdert opp mot (vedtak, regelverk, mål).





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](http://www.deloitte.no) for a more detailed description of DTTL and its member firms.

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

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

© 2020 Deloitte AS



Bømlo kommune

## Sekretariat for kontrollutvalet

Saksframlegg

**Saksnr:** 2019/137-4

**Saksbehandlar:** Helge Inge Johansen

### Saksgang

| Utval                           | Utv.saksnr. | Møtedato   |
|---------------------------------|-------------|------------|
| Kontrollutvalet i Bømlo kommune | 19/20       | 10.09.2020 |

## Innstilling - Plan for eigarskapskontroll for perioden 2020 - 2024 for Bømlo kommune

### Forslag til innstilling

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

### Samandrag

Føremålet med denne saka er å leggja fram sak om plan for eigarskapskontroll for Bømlo kommune for perioden 2020 – 2024. Planen skal vidare til kommunestyret til endeleg avgjerd.

Hogne Haktorsen  
Kontrollsjef

Helge Inge Johansen  
spesialrådgjevar

*Saksframlegget er godkjent elektronisk og har difor inga handskriven underskrift*

Vedlegg

- 1 Plan for eigarskapskontroll for perioden 2020 - 2024 for Bømlo kommune

### Saksutgreiing

## Bakgrunn for saka

Kommunelova § 23-4 Eigarskapskontroll lyder slik:

*«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.*

*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.»*

Dette betyr at kontrollutvalet innan utgangen av 2020 må syta for:

- å utarbeida ein plan for gjennomføring av eigarskapskontroll i perioden 2020 – 2024
- å gjennomføra ein risiko- og vesentlegvurdering (ROV) av kommunen si eigarskap i selskap som planen skal baserast på.
- at planen vert vedteken av kommunestyret, som kan delegera til kontrollutvalet å føreta endringar i planperioden.

Med dette som bakgrunn fatta kontrollutvalet slik vedtak 27.11.2019:

1. Kontrollutvalet ber Deloitte AS gjennomføre risiko- og vesentlegvurderingar av eigarskapen i Bømlo kommune, samt utarbeide forslag til plan for eigarskapskontroll for perioden 2020 – 2024.
2. Forslag til prosjektplan av november 2019, ligg til grunn.
3. Det er ei målsetting at prosessmøte 1 skal gjennomførast i første møte i kontrollutvalet i 2020 og at prosessmøte 2 vert gjennomført i andre møte i kontrollutvalet i 2020
4. Det er ei målsettjing at forslag til plan for eigarskapskontroll for 2020 – 2024 skal leggjast fram for kommunestyret i mai eller juni møtet.

Prosessarbeidet med plan for eigarskapskontroll har vorte utført parallelt med arbeidet med plan for forvaltningsrevisjon. Det har vore gjennomført dokument- og statistikkanalyse, gjennomgang av selskapsopplysningar i bedriftsdatabase, elektronisk spørjeundersøking for administrative leiarar og kommunestyret, intervju med administrative og politiske leiarar i kommunen og prosessmøter med kontrollutvalet. Det er difor gjort eit godt grunnlagsarbeid for utarbeiding av risiko- og vesentlegvurdering som ligg til grunn for forslag til plan for eigarskapskontroll.

Det er gjennomført to prosessmøte med kontrollutvalet. I møtet 20.02.20 vart det sett fokus på risikoar innanfor kommunen si eigaroppfølging av selskapa der kommunen har eigarinteresser. I møtet 28.05.20 vart det gjort ei førebels prioritering av dei viktigaste område det kan vera aktuelt å gjennomføre eigarskapskontroll innan.

Analysegrunnlag for plan for eigarskapskontroll blei lagt fram i kontrollutvalet sitt møte 28.05.20. Utkast til risiko- og vesentlegvurdering er meint som underlagsmateriale i samband med utveljing av eigarskapskontrollprosjekt i Bømlo kommune, og skal i første rekke vera eit arbeidsdokument for kontrollutvalet. Dette dokumentet inneheld også analysegrunnlag som ligg til grunn for plan for forvaltningsrevisjon som skal handsamast i anna sak til dette møtet. Det er gjort nokre justeringar i dette dokumentet etter førre møte i kontrollutvalet og ny versjon av dokumentet ligg ved som vedlegg til sak om plan for forvaltningsrevisjon.

Det føreligg også utkast til plan for eigarskapskontroll som ligg ved saka som vedlegg. Denne skal gjennomgåast av kontrollutvalet og tilrådde prosjekt skal endeleg prioriterast. Forslag til plan for eigarskapskontroll skal vidare til kommunestyret som fattar endeleg vedtak.

### **Vedtakskompetanse**

Kontrollutvalet har vedtakskompetanse for å dra i gang og gjennomføre planprosessen, m.a. gjennom vedtak i denne saka.

Når utkast til plan for eigarskapskontroll 2020 - 2024 ligg føre, etter gjennomført prosess, skal kontrollutvalet innstille til kommunestyret, som vedtar planen, jf. kommunelova § 23-4.

### **Vurderingar og verknader**

Det går fram at denne planen gjeld i perioden 2020 – 2024. Planen skal utarbeidast innan året etter kommunestyrevalet. Neste kommunestyreval er i 2023, medan ferdigstilling av plan for eigarskapskontroll for neste periode truleg skjer i 2024, med nasjonal frist ved utgangen av 2024.

Kommunelova § 23-2 bokstav d) pålegg kontrollutvalet å sjå til at det blir ført kontroll med forvaltninga av kommunen sine eigarinteresser i selskap (eigarskapskontroll). Same lov § 23-4 første ledd definerer eigarskapskontroll som å kontrollere om den som utøver kommunen sine eigarinteresser, gjer dette i samsvar med lovar og forskrifter, kommunestyret sine vedtak og anerkjende prinsipp for eigarstyring.

I forslaget til plan har Deloitte skrive kva eigarskapskontrollen kan innehalda dei neste fire åra. Prioriterte prosjekt finn ein i kap. 2 i plandokumentet, og denne prioriteringa vert det invitert å slutta seg til.

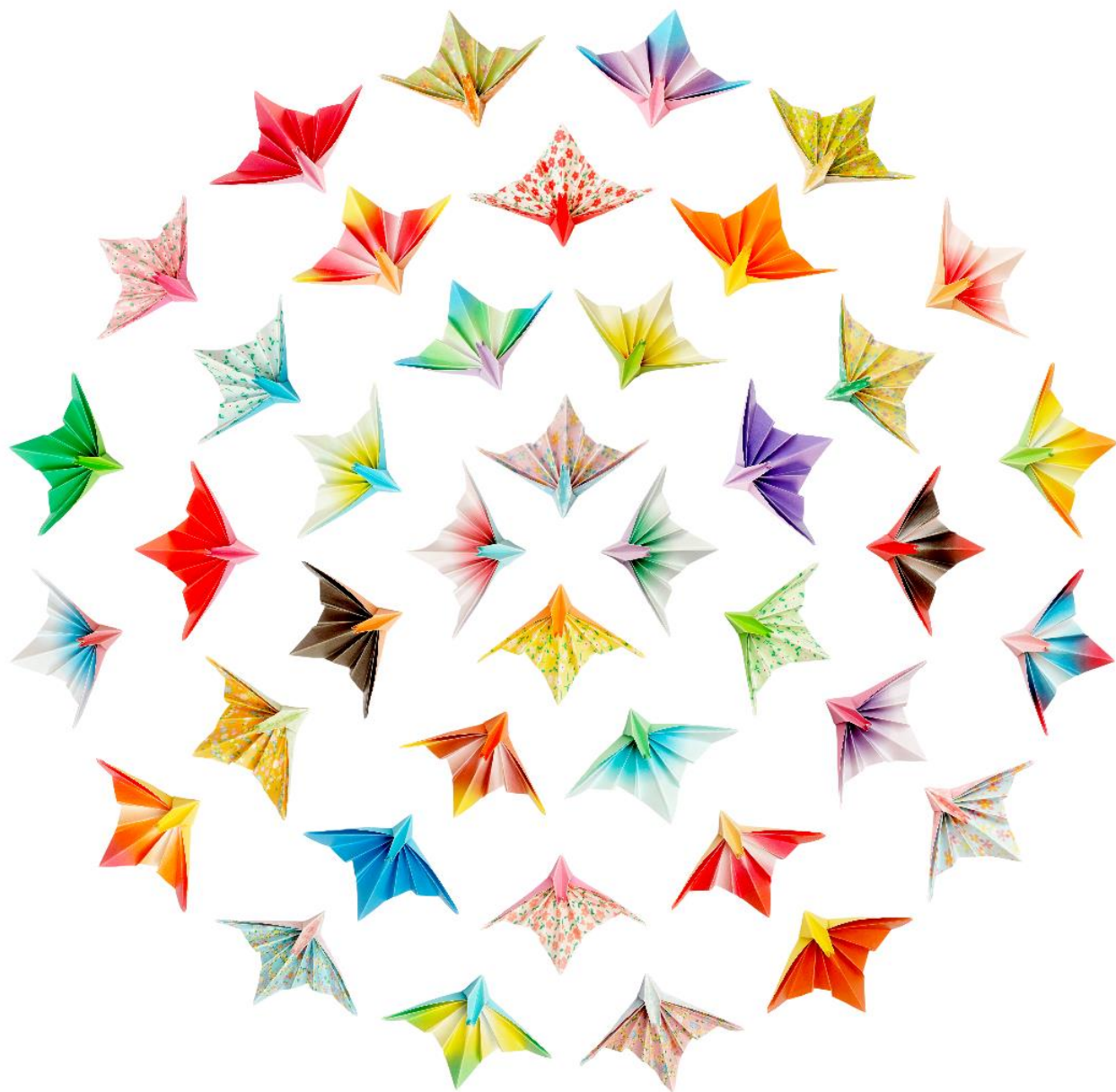
Den førre planen for selskapskontroll i Bømlo kommune blei utarbeidd i 2016, og skulle gjelda for perioden 2016 - 2020. I denne planen vart det delegert til kontrollutvalet å gjera endringar i, definera og avgrensa prosjekt, slik kommunelova opnar for. Dette vert tilrådd vidareført av praktiske omsyn, bl.a. for å kunna ta omsyn til ny aktualitet, utan å gå vegen om ein ny planprosess. Vidare bør det bli gjennomført ei evaluering av planen, normalt midt i planperioden, for å få vurdert om det har skjedd endringar i risikobiletet som gjer at planen bør endrast.

Planen har oversikt over dei selskap som Bømlo kommune har eigarskap i. Oversikta er basert på informasjon frå kommunen og relevante elektroniske kjelder. Eigarskapskontroll kan gjennomførast som eigne prosjekt der tema er kommunen si eigarskapsforvaltning av eit eller fleire selskap, eller gjennomførast i samband med ein forvaltningsrevisjon av selskap (sjå plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024).

Det aktuelle prosjekta blir presentert i ein tabell i punkt 2.1 som inneheld oversikt over selskap som kommunen har eigarskap i.

### **Konklusjon**

Sekretariatet meiner at utkast til plan for eigarskapskontroll 2020 – 2024 som ligg føre, er eigna for at ein no kan invitera kontrollutvalet til å gjera endeleg prioritering av prosjekt i planen. Kontrollutvalet står fritt til å gjera endringar innafor forslag til plan, ein kan endra på rekkjefølgje når det gjeld prioriteringar, trekka frå eller leggja til prosjekt i planen. Etter at kontrollutvalet har gjort sine prioriteringar skal planen leggjast fram for kommunestyret for endeleg avgjerd.



## **Bømlo kommune**

### **Plan for eigarskapskontroll 2020-2024**

August 2020



# Innhold

|     |                                        |   |
|-----|----------------------------------------|---|
| 1.  | Innleiing                              | 4 |
| 1.1 | Krav til eigarskapskontroll            | 4 |
| 1.2 | Krav til plan for eigarskapskontroll   | 4 |
| 1.3 | Krav til risiko- og vesentlegvurdering | 4 |
| 2.  | Eigarskapskontrollar 2020-2024         | 5 |
| 2.1 | Eigarskapskontrollprosjekt             | 5 |
| 3.  | Gjennomføring av eigarskapskontroll    | 7 |
| 3.1 | Standard og innsynsrett                | 7 |
| 3.2 | Metode                                 | 7 |
| 3.3 | Gjennomføring og rapportering          | 7 |

# 1. Innleiing

## 1.1 Krav til eigarskapskontroll

Kommunelova § 23-2 bokstav d) pålegg kontrollutvalet å sjå til at det blir ført kontroll med forvaltninga av kommunen sine eigarinteresser i selskap (eigarskapskontroll). Same lov § 23-4 første ledd definerer eigarskapskontroll som å kontrollere om den som utøvar kommunen sine eigarinteresser, gjer dette i samsvar med lovar og forskrifter, kommunestyret sine vedtak og anerkjende prinsipp for eigarstyring.

## 1.2 Krav til plan for eigarskapskontroll

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

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

I følge kommunelova § 23-4 femte ledd er det heradsstyret som vedtek plan for eigarskapskontroll, men kommunestyret kan delegerere til kontrollutvalet å gjere endringar i planen:

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

## 1.3 Krav til risiko- og vesentlegvurdering

Kommunelova § 23-4 tredje ledd stiller krav om at planen for eigarskapskontroll skal vere basert på ei risiko- og vesentlegvurdering:

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.

På oppdrag frå kontrollutvalet har Deloitte gjennomført ei slik risiko- og vesentlegvurdering i Bømlo kommune. Føremålet har vore å skaffe relevant informasjon om eigarskapsforvaltninga i kommunen, slik at det var mogleg for kontrollutvalet å prioritere mellom ulike område og/eller selskap det kan vere aktuelt å gjennomføre eigarskapskontroll av.

Risiko- og vesentlegvurderinga skal avdekkje indikasjonar på avvik eller sårbare område sett opp mot at kommunen utøver tilstrekkeleg kontroll med selskapa i samsvar med etablerte normer for god eigarstyring og selskapsleiing. Vurderinga er gjort både overordna og for det enkelte selskap der kommunen har eigarinteresser.

Informasjonsgrunnlaget som ligg til grunn for risiko- og vesentlegvurderinga og for utveljing og prioritering av prosjekt, er samla inn gjennom fleire aktivitetar som har involvert både politisk leiing, administrativ leiing og kontrollutvalet. Mellom anna har følgjande aktivitetar blitt gjennomført:

- Dokument- og statistikkanalyse
- Prosessmøte i kontrollutvalet
- Spørjeundersøking til tilsette og politikarar i kommunen
- Intervju med administrative og politiske leiarar i kommunen.

Informasjon som blei samla inn gjennom desse aktivitetane har gitt ei god oversikt over risikoområda innanfor kommunen si overordna eigarstyring, og for det enkelte selskap kommunen har eigarinteresser i. Informasjonen er samla i eit analysedokument som låg til grunn for utveljing og prioritering av eigarskapskontrollprosjekt.



## 2. Eigarskapskontrollar 2020-2024

Under er eigarskapskontrollprosjekta presentert i prioritert rekkefølge. Kor mange prosjekt som vil bli gjennomført i perioden avheng av kontrollutvalet sitt budsjett og omfanget til dei einskilde prosjekta.

Under kvart prioriterte prosjekt er det føreslått relevante tema i samsvar med funna i risiko- og vesentleg-vurderinga. Endeleg utforming av problemstillingar og timeomfang vil bli gjort i samband med bestilling av dei enkeltvise eigarskapskontrollprosjekta.

Eigarskapskontroll kan gjennomførast som eigne prosjekt der tema er kommunen si eigarskapsforvaltning av eit eller fleire selskap, eller gjennomførast i samband med ein forvaltningsrevisjon av selskap<sup>1</sup> (sjå plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024).

### 2.1 Eigarskapskontrollprosjekt

Tabell 1: Prioriterte eigarskapskontrollprosjekt

| Nr. | Prosjekt                                                         | Tema                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|-----|------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1   | Eigarskapskontroll av Bømlo kommunale eideomsselskap AS          | <ul style="list-style-type: none"><li>Økonomi og drift</li><li>System og rutinar for oppfølging av eigarskapet</li><li>Val og opplæring av styrerepresentantar</li><li>Rapportering til kommunen</li></ul>                                                                                                                         |
| 2   | Eigarskapskontroll av Bømlo vatn og avløpsselskap AS             | <ul style="list-style-type: none"><li>Økonomi og drift</li><li>System og rutinar for oppfølging av eigarskapet</li><li>Val og opplæring av styrerepresentantar</li><li>Rapportering til kommunen</li></ul>                                                                                                                         |
| 3   | Eigarskapsforvaltning (overordna)                                | <ul style="list-style-type: none"><li>System og rutinar for oppfølging av eigarskapa<ul style="list-style-type: none"><li>Eigarmelding</li><li>Eigarstrategi</li><li>Eigaroppfølging</li></ul></li><li>Rutinar for val av styrerepresentantar</li><li>Opplæring av styrerepresentantar</li><li>Rapportering til kommunen</li></ul> |
| 4   | Eigarskapskontroll av Moster Amfi- og kyrkjehistoriske senter AS | <ul style="list-style-type: none"><li>Økonomi og drift</li><li>System og rutinar for oppfølging av eigarskapet</li><li>Val og opplæring av styrerepresentantar</li><li>Rapportering til kommunen</li></ul>                                                                                                                         |
| 5   | Eigarskapskontroll av Kriesesenter Vest IKS                      | <ul style="list-style-type: none"><li>System og rutinar for oppfølging av eigarskap</li><li>Val og opplæring av styrerepresentantar</li><li>Rapportering til kommunestyret</li><li>Økonomi og drift</li><li>Samhandling med kommunen sine tenester for dei same brukarane</li></ul>                                                |

<sup>1</sup> Når eit selskap ikkje er omfatta av kontrollutvalet og revisjonen sin innsynsrett etter kommunelova §§ 23-6 og 24-10 vil ein eventuell forvaltningsrevisjon av selskapet avhenge av at kommunen sin revisor anten er gitt innsynsrett i selskapet sine vedtekter, at styret gir slik innsynsrett på førespurnad, eller at eigarorganet vedtek at selskapet skal gje slikt innsyn.

|   |                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                   |
|---|------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 6 | Eigarskapskontroll av Sunnhordland interkommunale legevakt IKS   | <ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>System og rutinar for oppfølging av eigarskap</i></li> <li>• <i>Val og opplæring av styrerepresentantar</i></li> <li>• <i>Rapportering til kommunen</i></li> <li>• <i>Økonomi og drift</i></li> </ul> |
| 7 | Eigarskapskontroll av Sunnhordaland Interkommunale Miljøverk IKS | <ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>System og rutinar for oppfølging av eigarskap</i></li> <li>• <i>Val og opplæring av styrerepresentantar</i></li> <li>• <i>Rapportering til kommunen</i></li> <li>• <i>Økonomi og drift</i></li> </ul> |

Tabell 2: Uprioriterte eigarskapskontrollrevisjonsprosjekt

| <b>Prosjekt</b>                                                                         |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|
| Eigarskapskontroll av kommunen si forvaltning og oppfølging av arbeidsmarknadsbedrifter |
| Eigarskapskontroll av sentralidrettsanlegget AS                                         |

Om kommunestyret ber kontrollutvalet gjennomføre ein eigarskapskontroll, eller kontrollutvalet gjer risiko- og vesentlegvurderingar som tilseier at andre eigarskapskontrollar bør prioriterast, kan kontrollutvalet avvike frå vedteke plan for eigarskapskontroll. Dersom kontrollutvalet finn det hensiktsmessig kan plan for eigarskapskontroll rullerast i løpet av perioden.

## 3. Gjennomføring av eigarskapskontroll

### 3.1 Standard og innsynsrett

Revisor skal gjennomføre eigarskapskontroll i samsvar med NKRF (Norsk kommunerevisorforbund) sine rettleiarar og standardar for dette.<sup>2</sup>

Revisor har rett til å krevje innsyn i alle opplysningar, skildringar og dokument i kommunen som er nødvendige for å utføre sine oppgåver. Innsynsretten gjeld utan hinder av teieplikt. Dette går fram av kommunelova § 24-2 fjerde ledd.

Revisor har òg innsynsrett i kommunen sine interkommunale selskap, interkommunale politiske råd, kommunale oppgåvefellesskap, aksjeselskap der det ikkje er innslag av statlege eller private eigarar, samt i verksemdar som utfører oppgåver på vegner av kommunen. Dette går fram av kommunelova § 24-10 jf. § 24-6. Innsynsretten i verksemdar som utfører oppgåver på vegner av kommune er ny, og er avgrensa til verksemdar som har avtalerettslege forpliktingar overfor kommunen. Innsyn og undersøkingar skal berre omfatte det som er nødvendig for å undersøkje om kontrakten er oppfylt.

### 3.2 Metode

Kva metodar som blir brukt for datainnsamling i dei ulike eigarskapskontrollane avheng av endelege problemformuleringar i det einskilde prosjekt. Generelt bør det brukast ein kombinasjon av fleire metodar for å sikre tilstrekkeleg bredde i datamaterialet til å kunne utføre heilskapleg analysar og vurderingar. Ei slik metodetriangeling medverkar også til kvalitetssikring ved at ein kan samanlikne funn frå dei ulike tilnærmingane.

Moglege metodar for datainnsamling og -analyse kan vere:

- Dokumentanalyse
- Elektroniske spørjeskjema
- Intervju
- Dataanalyse
- Testing av kontrollar og rutinar

Det er sentralt for å kunne gjennomføre vellukka eigarskapskontrollar at kontrollutvalet saman med revisor avgrensar og definerer prosjekta ved å konkretisere føremål, kva problemstillingar som skal bli undersøkte og kva kontrollkriterium revisor skal leggje til grunn. Før ein eigarskapskontroll blir starta opp, skal kontrollutvalet godkjenne ein prosjektplan som skildrar korleis prosjektet skal gjennomførast.

### 3.3 Gjennomføring og rapportering

Revisor skal sende oppstartsbrev med informasjon om eigarskapskontrollen til administrasjonssjefen før datainnsamlinga tek til. Administrasjonssjefen skal få høve til å kome med sitt syn på funna i forvaltningsrevisjonsrapport. Uttalen frå administrasjonssjefen skal leggjast ved rapporten som blir sendt til kontrollutvalet. Etter at kontrollutvalet har handsama rapporten blir det utarbeidd ei innstilling som blir oversendt kommunestyret saman med rapporten.

---

<sup>2</sup> Standard for eigarskapskontroll RSK 002 er under ferdigstilling



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](http://www.deloitte.no) for a more detailed description of DTTL and its member firms.

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

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

© 2020 Deloitte AS



Bømlo kommune

## Sekretariat for kontrollutvalet

Saksframlegg

---

**Saksnr:** 2019/113-1

**Saksbehandlar:** Helge Inge Johansen

---

### Saksgang

| Utval                           | Utv.saksnr. | Møtedato   |
|---------------------------------|-------------|------------|
| Kontrollutvalet i Bømlo kommune | 20/20       | 10.09.2020 |

### Budsjett 2021 for kontrollutvalet

#### Forslag til innstilling

1. Kontrollutvalet godkjenner budsjettforslaget for kontrollarbeidet i Bømlo kommune.
2. Budsjettforslaget skal følgja sak med budsjettarbeidet fram til handsaming i kommunestyret.
3. Kommunestyret gjer endeleg vedtak om budsjett for kontrollarbeidet i 2021.

#### Samandrag

Kontrollutvalet har ansvar for utarbeiding av forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen. Forslaget skal følgje innstillinga til årsbudsjett til kommunestyret, som gjer endeleg vedtak i budsjettsaka.

Hogne Haktorson  
Kontrollsjef

Helge Inge Johansen  
spesialrådgjevar

*Saksframlegget er godkjent elektronisk og har difor inga handskriven underskrift*

## Saksutgreiing

### Bakgrunn for saka

I forskrift for kontrollutvalg og revisjon kan ein i § 2 «*Kontrollutvalgets rolle i fastsettelsen av budsjett for kontrollarbeidet*» står det:

*«Kontrollutvalget skal utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen eller fylkeskommunen. Forslaget skal følge innstillingen til årsbudsjettet etter kommuneloven § 14-3 tredje ledd til kommunestyret eller fylkestinget.»*

I reglement for kontrollutvalet, som er vedteke av kommunestyret 29.10.2019 står det mellom anna:

*Kontrollutvalet har eige budsjett og er budsjettansvarleg. Leiar eller nestleiar har fullmakt til å tilvise rekningar for kontrollutvalet.*

I tråd med forskrifta og reglementet fremjar kontrollutvalet med dette sitt forslag til budsjett for 2021. I budsjettframlegget bereknar kontrollutvalet kostnad med dei oppgåver budsjettet skal dekkja. Det som er særskilt med kontrollarbeidet er at det eigentleg er administrasjonen som vert revidert. Såleis skal kontrollutvalet, i budsjettsaka, innstilla direkte overfor politisk organ.

For revisjonstenestene er det teke utgangspunkt i avtalen med ekstern revisor. Budsjettert kostnad med revisjon skal dekkja både arbeid med rekneskapsrevisjon og anna revisjonsarbeid, t.d. prosjekt innan forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll. For 2021 er det budsjettert med auke i tråd med SSB sine berekningar. Det er budsjettert med same sum for vårhalvåret og hausthalvåret, men kostnad for hausthalvåret er usikker ettersom gjeldande avtalen utgår 30.06.2021.

Vidare er det lagt til grunn 5-6 møte i kontrollutvalet i 2021, med om lag like stor saksmengde som inneverande år. Det er vidare lagt inn kostnader med kurs, og at medlemmane i kontrollutvalet kan delta på fagkonferansar samt servering på utvalsmøta. Elles er det lagt inn møtegodtgjersle og tapt arbeidsforteneste i tråd med godtgjerslereglementet til kommunen.

Budsjettposten som gjeld sekretariatstenester for kontrollutvalet er sett opp ut frå planlagt aktivitet og tal møte. Kostnader er berekna i tråd med avtale som er inngått mellom Bømlo kommune og Vestland fylkeskommune (Hordaland fylkeskommune), gjeldande frå 01.01.2017.

### Vedtakskompetanse

Kontrollutvalet skal utarbeide budsjettforslag for kontrollarbeidet, medan det er kommunestyret som har vedtakskompetansen i saka, jf. forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2.

### Vurderingar og verknader

Kontrollutvalet sine oppgåver:(Kommunelova)

#### § 23-2.Kontrollutvalgets ansvar og myndighet

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.

### **§ 23-3. Forvaltningsrevisjon**

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

*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.»*

### **§ 23-4. Eierskapskontroll**

*«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.*

*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.»*

Formuleringane i desse paragrafane viser at hovudoppgåvene til kontrollutvalet er å gjennomføra prosjektarbeid ut frå dei planar som kommunestyret har vedteke. I 2020 vert det etter kommunelova utarbeida nye planar.

I kontrollutvalet sitt budsjett bør det leggst inn midlar til å gjennomføra prosjekt innan forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll i tråd med planane. Ut frå gjeldande planar vil prosjektarbeid krevje ei ramme på omlag 400 timar for kommunar med Bømlo kommune sin storleik.

Erfaring frå kommunane dei siste åra viser at det kjem til prosjekt, som kontrollutvalet vert oppmoda om å sjå på, og som ikkje er med i planar for forvaltningsrevisjon / eigarskapskontroll. Dette har ofte ført til kostnader som har medført at kontrollutvalet har måtta be om ekstra midlar / ekstraløyving. Sekretariatet meiner difor at det vil vera rett å leggja inn i budsjettet ein post for ekstra tiltaksmidlar.

Dette vil vera midlar som er tenkt til ev. ad-hoc oppgåver, til dømes tiltak som måtte koma til utanom prosjekt frå planane og til utgreiingar som kontrollutvalet finn naudsynt å gjennomføra undervegs i året. Grunngeving for slike ekstra oppgåver kan t.d. vera henvendingar frå innbyggjarar, medieoppslag eller bestillingar frå kommunestyret som ikkje står i godkjend plan.

### **Konklusjon**

På slik bakgrunn tilrår sekretariatet at kontrollutvalet godkjenner framlegget til budsjett. Budsjettframlegget skal så følgja sak med budsjettarbeid fram til handsaming i kommunestyret. Det er kommunestyret som skal gjera endeleg vedtak når det gjeld budsjett for kontrollarbeidet i Bømlo kommune.

## Budsjettforslag 2021 for kontrollutvalet i Bømlo kommune

| Konto | Tekst                                  | Rekneskap<br>2019 | Budsjett 2020       | Budsjett 2021       |
|-------|----------------------------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| 10803 | Godtgjersle folkevalde                 | kr 60 667         | kr 84 240           | kr 87 451           |
| 10804 | Tapt arbeidsforteneste                 | kr 8 554          | kr 34 440           | kr 30 000           |
| 10803 | Feriepenger tapt arbeidsforteneste     |                   | kr -                | kr 3 600            |
|       | Delsum                                 | kr 69 221         | <b>kr 118 680</b>   | <b>kr 121 051</b>   |
| 10990 | Arbeidsgiveravgift (AGA)               | kr -              | kr 16 734           | kr 17 068           |
|       | Delsum                                 | kr 69 221         | <b>kr 135 414</b>   | <b>kr 138 119</b>   |
| 11209 | Andre driftsutgifter                   | kr -              | kr 12 026           | kr 5 600            |
| 11008 | Abonnement                             | kr -              | kr 2 489            | kr 2 400            |
| 11400 | Annonse                                | kr -              | kr -                | kr -                |
| 11151 | Servering på møta                      | kr 1 269          | kr 3 839            | kr 3 700            |
| 11207 | Reiseutg.m.m. ikkje oppg. pl.          | kr -              | kr -                | kr 7 000            |
| 11500 | Kurs/konferanse                        | kr -              | kr 15 567           | kr 15 000           |
| 11500 | Folkevaldopplæring for kontrollutvalet | kr -              | kr -                | kr -                |
| 11600 | Reise- og opphaldsutgifter oppg.pl.    | kr -              | kr -                | kr -                |
| 11709 | Andre reiseutgifter utlegg             | kr -              | kr 15 560           | kr 15 000           |
| 11951 | Kontingentar                           | kr 8 000          | kr 8 299            | kr 9 000            |
| 13300 | Kjøp av sekretariatstenester*          | kr 123 763        | kr 211 905          | kr 217 675          |
| 12702 | Sekretariatstenester kjøp revisjon     | kr -              | kr 71 330           | kr -                |
| 12702 | Deloitte momspliktig honorar           | kr 534 659        | kr 698 168          | kr 707 244          |
| 13750 | Ekstra tiltaksmidler                   | kr -              | kr -                | kr 50 000           |
|       | Delsum                                 | <b>kr 667 691</b> | <b>kr 1 039 183</b> | <b>kr 1 032 619</b> |
| 14290 | Meirverdiavgift                        | kr 164 606        | kr 295 146          | kr 255 535          |
| 17290 | Moms-kompensasjon                      | kr -164 606       | kr -295 146         | kr -255 535         |
| 13750 | Deloitte ikkje momspliktig honorar     | kr -              | kr -                | kr -                |
| 16500 | Avg.pl.sal varer og tenester           | kr -              | kr -                | kr -                |
|       |                                        |                   |                     |                     |
|       | Total budsjetttramme                   | <b>kr 736 912</b> | <b>kr 1 174 597</b> | <b>kr 1 170 738</b> |





Bømlo kommune

## Sekretariat for kontrollutvalet

Saksframlegg

---

**Saksnr:** 2014/390-23

**Saksbehandlar:** Helge Inge Johansen

---

### Saksgang

| Utval                           | Utv.saksnr. | Møtedato   |
|---------------------------------|-------------|------------|
| Kontrollutvalet i Bømlo kommune | 21/20       | 10.09.2020 |

## Ekstern revisor og ny konkurranse - fullmakt til kontrollutvalet

### Forslag til innstilling

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

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

### Samandrag

Det er kommunestyret sjølv som vel revisor for kommunen. Vedtaket vert gjort etter innstilling frå kontrollutvalet, som gjennomfører prosessen fram til val av revisor.

Hogne Haktorson  
Kontrollsjef

Helge Inge Johansen  
spesialrådgjevar

*Saksframlegget er godkjent elektronisk og har difor inga handskriven underskrift*

## Saksutgreiing

### Bakgrunn for saka

Bømlo kommune nyttar konkurranseutsetting av revisjonstenestene. Noverande avtaleperiode for revisjonstenester for kommunen gjeld til og med revisjon av rekneskapen for 2020, det vil seie til og med 30.6.2021. Frå 1.7.2021 må revisor for ny avtaleperiode vere på plass. Det er dermed på tide med oppstart av prosess med ny konkurranse i høve kjøp av revisjonstenester. Det vert tilrådd at kommunestyret gjev kontrollutvalet nokre fullmakter gjeldande denne konkurransen.

### Vedtakskompetanse

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

### Vurderingar og verknader

#### **Noverande revisjonsordning – kontraktsperiodar mv.**

Kommunelova § 24-1 omhandlar val av revisor. Det står mellom anna dette:

*«Kommunestyret og fylkestinget velger selv revisor. Vedtaket treffes etter innstilling fra kontrollutvalget.»*

Når lova nyttar formuleringa «kommunestyret selv», inneber det at avgjerda ikkje kan delegerast.

Kontrollutvalet er av lovgjevar tildelt ein sentral plass i denne prosessen i og med at kommunestyret skal gjere vedtak etter innstilling frå utvalet. Det er sekretariatet til kontrollutvalet som førebur saka for kontrollutvalet jamfør forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 7:

*«Sekretariatet skal forberede sakene for kontrollutvalget og påse at de sakene som behandles av kontrollutvalget, er forsvarlig utredet. Sekretariatet skal også påse at kontrollutvalgets vedtak blir iverksatt.»*

Ny kontraktsperiode skal starte frå 1.7.2021. For at ein skal rekke å kome gjennom alle stega i innkjøpsprosessen innan den tid må arbeidet starte opp relativt raskt, og det er heilt avgjerande for gjennomføringa at kontrollutvalet får tildelt fullmakter for å gjennomføre prosessen.

#### **Sjølve revisjonsordninga.**

Ordførar i Stord kommune har i epost av 17.08.20 informert om at:

*«Samarbeidsrådet for Sunnhordland har sidan i fjor diskutert etablering av interkommunal revisjonsteneste i Sunnhordland. Det er ikkje konkludert i saka enno, og saka skal opp att i Samarbeidsrådet sitt første møte i haust, 4. september.»*

*Kor vidt sunnhordlandskommunane vil etablere interkommunal revisjonsteneste, er eit spørsmål som bør vera avklart før kommunestyret handsamar sak om konkurranseutsetjing av revisjonstenester for neste periode og ev. gjev kontrollutvalet fullmakt til gjennomføring av konkurransen.*

*Eg vil difor komma tilbake til dykk så snart som mogleg etter Samarbeidsrådet sitt møte 4. september.»*

Møte i Samarbeidsrådet kjem etter at innkalling til kontrollutvalet er sendt ut. Saka til kontrollutvalet er derfor førebudd sik den først var tenkt, men sjølvstilt med tilleggssopplysning om kva ordførar i Stord kommune har meddelt. Sekretariatet har bede om å bli orientert, slik at opplysningar kan leggjast fram til kontrollutvalet sitt møte 10.09.2020.

**Konklusjon**

Det vert tilrådd å gje fullmakt til kontrollutvalet til å gjennomføre prosessen med konkurranseutsetting av revisjonstenestene for Bømlo kommune, men at det er kommunestyret som til slutt gjer vedtak om val av revisor.



Bømlo kommune

## Sekretariat for kontrollutvalet

Saksframlegg

---

**Saksnr:** 2019/112-4

**Saksbehandlar:** Helge Inge Johansen

---

### Saksgang

| Utval                           | Utv.saksnr. | Møtedato   |
|---------------------------------|-------------|------------|
| Kontrollutvalet i Bømlo kommune | 22/20       | 10.09.2020 |

### Gjennomgang av møteprotokollar frå andre politiske utval

#### Forslag til vedtak

Kontrollutvalet tar møteprotokollane som går fram av saksutgreiinga over til orientering.

#### Samandrag

Gjennomgang av møteprotokollar frå andre politiske utval er nyttig for å halde seg orientert om kva som skjer i kommunen og andre politiske utval.

Hogne Haktorson  
Kontrollsjef

Helge Inge Johansen  
spesialrådgjevar

*Saksframlegget er godkjent elektronisk og har difor inga handskriven underskrift*

## Saksutgreiing

### Bakgrunn for saka

I denne saka er tanken at kontrollutvalet skal gjera ei vurdering av saker i møteprotokollar frå andre politiske utval i Bømlo kommune. Kontrollutvalet kan be om nærare informasjon om enkeltsaker og drøfte ulike problemstillingar som ein finn av særleg interesse i protokollane. Møtebøkene kan lastast ned frå heimesida til kommunen under «Politikk– Politisk møteplan».

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

Kontrollutvalet fordelte i møte 28.05.20 (PS 16/20) gjeldande kven som skal ha eit særskilt ansvar for gjennomgang av dei politiske utvala. Kontrollutvalet vart einig om slik fordeling:

| Politisk organ:                    | Kontrollutvalsmedlem: |
|------------------------------------|-----------------------|
| Kommunestyret                      | Arne Zahl Røksund     |
| Formannskapet                      | Vegard Enerstvedt     |
| Levekår                            | Lene Borgen Waage     |
| Næring, invasjon, idrett og kultur | Silje Sivertsen       |
| Natur, klima og miljø              | Silje Sivertsen       |
| Areal og samferdsel                | Anfinn G. Tolås       |

### Vedtakskompetanse

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

### Vurderingar og verknader

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

- Kommunestyret 22.06
- Formannskapet 11.06 og 03.09
- Næring, innovasjon, idrett og kultur 09.06 og 01.09
- Levekår 09.06 og 01.09
- Utval for areal og samferdsel 10.06 og 02.09
- Natur, klima og miljø 11.06 og 03.09

I dette møtet tilrår sekretariatet å gjennomgå møteprotokollane frå møte i desse utvala. Kontrollutvalet bør og vurdere om det er andre utval som kan vere aktuelle for gjennomgang i tillegg til dei som er lista opp i saka ovanfor.

### Konklusjon

På bakgrunn av dei erfaringane som er gjort tidlegare er det ei føremon at kontrollutvalet held seg oppdatert på kva som skjer i andre politiske utval. Om det ikkje kjem fram noko spesielt i gjennomgangen av møteprotokollane, vert det tilrådd å ta saka til orientering.



Bømlo kommune

## Sekretariat for kontrollutvalet

Saksframlegg

---

**Saksnr:** 2020/60-3

**Saksbehandlar:** Helge Inge Johansen

---

### Saksgang

| Utval                           | Utv.saksnr. | Møtedato   |
|---------------------------------|-------------|------------|
| Kontrollutvalet i Bømlo kommune | 23/20       | 10.09.2020 |

### Eventuelt

#### Forslag til vedtak

Saka vert lagt fram utan forslag til vedtak.

#### Samandrag

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

Hogne Haktorson  
Kontrollsjef

Helge Inge Johansen  
spesialrådgjevar

*Saksframlegget er godkjent elektronisk og har difor inga handskriven underskrift*

## **Saksutgreiing**

### **Bakgrunn for saka**

Kontrollutvalet har i sak PS 08/20 - 20.02.2020 - vedteke:

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

### **Konklusjon**

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

## **Referatsaker**

### **RS 3/20 Kontrollrapport 2020 - Skatteoppkrevjar - Bømlo kommune**



Kommunestyret i Bømlo kommune  
postmottak@bomlo.kommune.no

## Kontrollrapport 2019 vedkomande skatteoppkrevjaren for Bømlo kommune

### 1. Generelt om fagleg styring og kontroll av skatteoppkrevjaren

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

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

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

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

Føremålet med kontrollen er å avklare:

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

### 2. Om skatteoppkrevjaren

Sum årsverk i samsvar med skatteoppkrevjaren sine årsrapportar:

| Tal årsverk 2019 | Tal årsverk 2018 | Tal årsverk 2017 |
|------------------|------------------|------------------|
| 2,0              | 1,9              | 2,0              |



### 3. Måloppnåing

#### Skatte- og avgiftsinngang

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

Årsrekneskapen for Bømlo kommune viser per 31. desember 2019 ein endeleg skatte- og avgiftsinngang<sup>1</sup> til fordeling mellom skattekreditorane (etter frådrag for avsetjing til margin) og vidaresending plassering mellom kommunar på kr 1 497 377 781 og uteståande restansar<sup>2</sup> på kr 21 261 028, av dette krav stilla på vent kr 48 335.

#### Innkrevjingsresultata

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

|                                           | Resultatkrav<br>2019 (i %) | Innbetalt av<br>sum krav 2019<br>(i %) | Innbetalt av<br>sum krav 2018<br>(i %) | Innbetalt av<br>sum krav<br>samla for heile<br>landet<br>2019 (i %) |
|-------------------------------------------|----------------------------|----------------------------------------|----------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|
| Restskatt personlege skattytarar 2017     | 94,30 %                    | 96,27 %                                | 97,45 %                                | 96,26 %                                                             |
| Forskotstrekk 2018                        | 99,90 %                    | 99,93 %                                | 99,98 %                                | 99,95 %                                                             |
| Forskotskatt personlege skattytarar 2018  | 99,00 %                    | 99,99 %                                | 99,83 %                                | 99,40 %                                                             |
| Forskotskatt upersonlege skattytarar 2018 | 99,80 %                    | 99,98 %                                | 100,00 %                               | 99,91 %                                                             |
| Restskatt upersonlege skattytarar 2017    | 99,00 %                    | 99,80 %                                | 99,36 %                                | 98,97 %                                                             |
| Arbeidsgjevaravgift 2018                  | 99,80 %                    | 99,88 %                                | 99,98 %                                | 99,84 %                                                             |

### 4. Skatteetaten sin kontroll av skatteoppkrevjaren

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

Skatteetaten har for 2019 utført kontorkontrollar av skatteoppkrevjaren for området skatterekneskap.

Det er ikkje gjennomført stadleg kontroll i 2019.

---

<sup>1</sup> Sum innbetalt og fordelt til skattekreditorane

<sup>2</sup> Sum opne (ubetalte) forfalte debetkrav



### **Skatteoppkrevjaren sin overordna internkontroll**

Basert på dei kontrollane som Skatteetaten har gjennomført, finn vi at skatteoppkrevjaren sin overordna interne kontroll i det alt vesentlege er i samsvar med gjeldande regelverk.

### **Rekneskapsføring, rapportering og avlegging av årsrekneskapen**

Basert på dei kontrollane som Skatteetaten har gjennomført, finn vi at rekneskapsføringa, rapporteringa og avlegging av årsrekneskapen i det alt vesentlege er i samsvar med gjeldande regelverk og gjev eit rettvisst uttrykk for skatteinngangen i rekneskapsåret.

### **Arbeidsgjevarkontroll**

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

## **5. Skatteetaten sin oppfølging av skatteoppkrevjaren**

Skatteetaten har halde styringsmøte med skatteoppkrevjar 31. oktober 2019. Tema i samtalen var resultatoppnåing, faglege tilbakemeldingar på arbeidet med internkontroll, innkrevjing og skatterekneskap, prioriterte område i styringsbrevet, samlingar og kurs, samt informasjon frå skatteoppkrevjar om ressurssituasjon, kompetanse og endringar på kontoret.

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

Fram til 1. juni 2020 er det kommunane som har ansvaret for skatteoppkrevjinga. Kommunar som får ressursutfordringar på skatteoppkrevjingsområdet fram til overføringa 1. juni 2020, må søke støtte hos andre kommunar, og aktuelle kommunar bør ha ein beredskapsplan for dette. Tilstrekkeleg kompetanse og ressursar i skatteoppkrevjarfunksjonen er eit avgjerande bidrag for å løyse samfunnsoppdraget; å sikre eit finansielt hovudgrunnlag for offentleg verksemd.

Med helsing

Frode Gunleksen  
underdirektør  
Innkrevjing, oppfølging skatteoppkrevere  
Skatteetaten

Sondre Dukefoss

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

- [oppfolging-skatteoppkrever@skatteetaten.no](mailto:oppfolging-skatteoppkrever@skatteetaten.no) for skatterekneskaps- og innkrevjingsområdet
- [SKOstyringAGK@skatteetaten.no](mailto:SKOstyringAGK@skatteetaten.no) for arbeidsgjevarkontrollområdet



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

Vedlegg: Resultat og styringsinformasjon vedkomande arbeidsgjevarkontrollen

*Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikkje håndskrivne signaturar.*

Til

Kontrollutvalget i Bømlo kommune

## **UAVHENGIG REVISORS ATTESTASJONSUTTAELSE OM ETTERLEVELSE AV BESTEMMELSER OG VEDTAK FOR ØKONOMIFORVALTNINGEN**

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Bømlo kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen.

Vi har kontrollert perioden fra 01.01.2019 – 31.12.2019.

### *Ledelsens ansvar for etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen*

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

### *Vår uavhengighet og kvalitetskontroll*

Vi har utført oppdraget i samsvar med etiske retningslinjer for revisjonsselskapet, som inneholder uavhengighetskrav og andre krav basert på grunnleggende prinsipper om integritet, objektivitet, faglig kompetanse og tilbørlig aktsomhet, fortrolighet og profesjonell opptreden.

I samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQC 1 Kvalitetskontroll for revisjonsfirmaer som utfører revisjon og forenklet revisorkontroll av regnskaper samt andre attestasjonsoppdrag og beslektede tjenester) har Deloitte AS et tilstrekkelig kvalitetskontrollsystem, herunder dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering.

### *Våre oppgaver og plikter*

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

Vi baserer oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering som er lagt frem for kontrollutvalget.

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

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

*Konklusjon*

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi blitt oppmerksomme på forhold som gir oss grunn til å tro at Bømlo kommune i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene i regelverket.

Denne uttalelsen er utelukkende utarbeidet for å gi kontrollutvalget et bedre grunnlag for å ivareta sitt ansvar med økonomiforvaltningen og til Bømlo kommunes informasjon, og er ikke nødvendigvis egnet til andre formål.

Haugesund, 20. august 2020  
Deloitte AS



**Else Holst-Larsen**  
statsautorisert revisor

**Fra:** Helge Inge Johansen (Helge.Inge.Johansen@vlfk.no)

**Sendt:** 03.09.2020 12:33:18

**Til:** Helge Inge Johansen

**Kopi:**

**Emne:** VS: Svar fra Fylkesmannen i Møre og Romsdal på spørsmål om revisor kan delta digitalt på kontrollutvalgets møter uten at møtet dermed må defineres som et fjernmøte

**Vedlegg:**

**Fra:** Forum for Kontroll og Tilsyn <[fkt@fkt.no](mailto:fkt@fkt.no)>

**Sendt:** onsdag 26. august 2020 10:28

**Til:** Forum for Kontroll og Tilsyn <[fkt@fkt.no](mailto:fkt@fkt.no)>

**Emne:** Svar fra Fylkesmannen i Møre og Romsdal på spørsmål om revisor kan delta digitalt på kontrollutvalgets møter uten at møtet dermed må defineres som et fjernmøte

**Til sekretariatsmedlemmer v/daglig leder**

Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal stilte spørsmål til Fylkesmannen i Møre og Romsdal om et møte i kontrollutvalget må defineres som fjernmøte dersom revisor deltar via digitale verktøy?

Fylkesmannen i Møre og Romsdal svarer:

*“Hovedregelen er at folkevalgte organ treffer sine vedtak/avgjørelser i møter. Med møte menes fysisk nærvær av de deltakende medlemmer jf. § 11-2. I koml. § 11-7 er det gjort unntak fra dette prinsippet. Det fremgår av koml. § 11-7 at kommunestyret kan beslutte at folkevalgte organ skal ha adgang til å holde møter som fjernmøte. Det er videre vist til at et fjernmøte innebærer at deltakerne ikke sitter i samme lokale, men at de kan se, høre og kommunisere med hverandre. Dersom det folkevalgte organ som sådan avholder et ordinært møte, men revisor deltar via digitale løsninger, er det vår tolkning at møtet ikke er å betrakte som et fjernmøte. Bakgrunnen for dette er at når bestemmelsen referer til deltakerne er det i hovedsak en henvisning til utvalgsmedlemmene i det folkevalgte organet. Der revisor er pålagt å delta i møter, er revisor likevel ikke å betrakte som en deltaker av det aktuelle utvalget. Revisors møteplikt er hjemlet i egne bestemmelser.”*

Vh Anne-Karin Femanger Pettersen

Generalsekretær



FORUM FOR KONTROLL OG TILSYN

Postboks 41 Sentrum, 0101 Oslo | E-post: [fkt@fkt.no](mailto:fkt@fkt.no) | Tlf.: 41471166

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

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

**Fra:** Helge Inge Johansen (Helge.Inge.Johansen@vlfk.no)

**Sendt:** 03.09.2020 12:32:34

**Til:** Helge Inge Johansen

**Kopi:**

**Emne:** VS: Svar fra departementet på spørsmål om evt. gjeninnføring av midlertidig forskrift om gjennomføring av fjernmøter i kommuner og fylkeskommuner for å begrense spredning av Covid-19

**Vedlegg:**

---

**Fra:** Forum for Kontroll og Tilsyn <[fkt@fkt.no](mailto:fkt@fkt.no)>

**Sendt:** fredag 21. august 2020 16:29

**Til:** Forum for Kontroll og Tilsyn <[fkt@fkt.no](mailto:fkt@fkt.no)>

**Emne:** Svar fra departementet på spørsmål om evt. gjeninnføring av midlertidig forskrift om gjennomføring av fjernmøter i kommuner og fylkeskommuner for å begrense spredning av Covid-19

**Til FKTs sekretariatsmedlemmer v/daglig leder**

På grunn av oppblomstringen av Covid-19 viruset, har FKT fått flere henvendelser fra medlemmer som ønsker svar på om departementet vil vurdere å gjeninnføre den midlertidige forskriften om fjernmøter.

Departementet svarer følgende i e-post til FKT i dag:

*“Departementet har ikke pr. nå konkrete planer om å gjeninnføre den midlertidige forskriften. Det innebærer at det er kommuneloven § 11-7 som regulerer adgang til og gjennomføring av fjernmøter. Etter denne bestemmelsen er det kommunestyret selv som må beslutte at andre folkevalgte organer skal ha adgang til å holde møter som fjernmøte. Det betyr at et kontrollutvalg ikke kan avholde et møte som fjernmøte før kommunestyret eventuelt har vedtatt slik adgang.*

*Hvis det er enkelte medlemmer av kontrollutvalget som ikke kan delta i et fysisk møte fordi de tilhører risikogruppen, vil det være et gyldig forfall til møtet. Det må da innkalles et tilstrekkelig antall varamedlemmer. I den forbindelse vil vi minne om kravene til vedtaksførhet og avstemninger, som ikke krever mer enn at minst halvparten av medlemmene har avgitt stemme i den aktuelle saken, jf. kommuneloven § 11-9 første ledd.*

*Vi minner også om at kommunestyret i et fjernmøte kan vedta at kontrollutvalget skal kunne avholde fjernmøter.”*

Vh Anne-Karin Femanger Pettersen

Generalsekretær



FORUM FOR KONTROLL OG TILSYN

---

Postboks 41 Sentrum, 0101 Oslo | E-post:[fkt@fkt.no](mailto:fkt@fkt.no) | Tlf.:41471166

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

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