

ETNE KONTROLLUTVAL

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALET

Dato: måndag 23. november 2015
Tid: kl. 13.00
Sted: Etne tinghus, formannskapssalen

Forfall meldes til: Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS, tlf. 52 75 73 53 eller mobil/sms 959 86 977/ e-post: ogh@kontrollutvalgene.no

Ved forfall blir varamedlem innkalla særskilt. Medlem som har lovleg forfall eller meina seg ugild, må gi melding om dette slik at vara medlem kan bli innkalla.

Sakskartet vil bli lagd ut på kommunen si nettside og på www.kontrollutvalgene.no

Saker merka *Ikkje offentleg jamfør off. l.*, blir berre sendt til medlemmer/varamedlemmer.

Rådmannen er invitert i sak 22/15

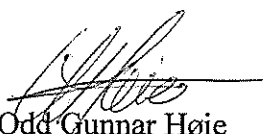
SAKLISTE:

- 17/15 Kontrollutvalets ansvar og oppgåver
- 18/15 Godkjenning av protokoll frå møte 21.09.15
- 19/15 Referat- og orienteringssaker 23.11.15
- 20/15 Statusoversikt over utvalets prosjekter
- 21/15 Revisjonsplan for rekneskapsåret 2015
- 22/15 Orientering om framlegget til budsjett 2016 og økonomiplan 2016-2019
- 23/15 Bestilling av overordna analyse for Etne kommune
- 24/15 Framlegg til møteplan for 2016

Eventuelt

Aksdal, 16.09.15

Ståle Tungesvik
Kontrollutvalsleiar (sign.)


Odd Gunnar Høie
Utvallssekretær

Kopi: Ordførar (møte- og talerett)
Revisor (møte- og talerett)
Rådmann (invitert i sak 22/15)
Varamedlem (til orientering, Pål S. Rullestad er innkalla for Ragni S. Fett og Nina V. Vee for Åse Langhelle)

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalet	23.11.15	17/15

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

KONTROLLUTVALETS ANSVAR OG OPPGÅVER

Vedlegg: Kontrollutvalets ansvar og oppgaver (frå forskrifta kap. 3-7)

Saksorientering:

For fleire av medlemmane i kontrollutvalet er rollen som kontrollutvalsmedlem ny og sikkert ukjent. Sekretariatet vil difor på dette møtet ha ein kort gjennomgang av dei viktigaste oppgåvene til kontrollutvalet og arbeidsområde. I tillegg vil sekretær ha ein kort prestasjon av seg sjølv og revisor, og kva dei jobbar med. Fleire av medlemmene deltok på informasjonsmøtet i Aksdal 12.11.15 og fekk ei innføring der. Det vert invitert til dialog ved gjennomgangen.

Røynsler har vist at det ikkje er fell godt ut med alt for mykje informasjon på ein gong. Det vert difor opp lagt til å spreia informasjon ut over det fyrste året. Då vil ein koma innom om tema som forvaltingsrevisjon, selskapskontroll, rekneskapsrevisjon og habilitet. Mot slutten av året vil vi ta ein ny gjennomgang av rammene for ansvaret til kontrollutvalet og oppgaver.

I tillegg til den informasjonen som blir gjeve i kontrollutvalet sine møte, vert det også arrangert årlege konferansar for medlem i kontrollutvala i heile Rogaland. I år vil denne konferansen bli halden i Sandnes den 10. desember.


I tillegg vert det arrangert to årlege store konferansar for kontrollutvalsmedlemmer. Tidleg i februar arrangerer Norges Kommunerevisorforbund (NKRF) sin kontrollutvalskonferanse på Gardermoen. Dette er en stor konferanse med 6-700 deltakarar frå heile landet, der både revisorar, kontrollutvalsmedlemmer og sekretariata kan delta. I tillegg arrangerer Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT) årleg ein landkonferanse i byrjinga av juni. Denne konferansen er for kontrollutvalsmedlemmer og sekretariat, og er mindre enn NKRF sin konferanse. Kontrollutvalet er også medlem av denne organisasjonen, og har stemmerett på FKT sine årsmøte.

Elles syner me til våre nettsider www.kontrollutvalgene.no med mellom anna lenke til «Kontrollutvalshandboka».

SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Etne kontrollutval tar gjennomgangen av utvalets ansvar og oppgaver til orientering.

Aksdal, 16.11.15


Odd Gunnar Høie (sign.)
Rådgjevar/utvalssekretær

KONTROLLUTVALGETS ANSVAR OG OPPGAVER

Kontrollutvalgets oppgaver framgår av kapittel 3 - 7 i forskriftene (se Kontrollutvalgsboka, side 155-158), og kan i hovedsak listes opp slik:

§ 4 Tilsyn og kontroll:

- Føre det løpende tilsyn og kontroll med den kommunale forvaltningen på vegne av kommunestyret, herunder påse at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning.

§ 6 Regnskapsrevisjon:

- Påse at kommunens årsregnskap og kommunale foretaks årsregnskap blir revidert på en betryggende måte.
- Holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at det foregår i samsvar med de bestemmelser som følger av lov og forskrift og god kommunal revisjonsskikk.

§ 7 Uttalelse til årsregnskapet:

- Avgi uttalelse til kommunestyret om årsregnskapet.

§ 8 Oppfølging av revisjonsmerknader:

- Påse at forhold i årsregnskapet som revisor måtte ha påpekt blir fulgt opp.
- Rapportere om eventuelle tidligere saker som etter utvalgets mening ikke er fulgt opp på en tilfredsstillende måte.
- Rapportere til kommunestyret om hvordan kommunestyrets merknader er blitt fulgt opp.

§ 9 Forvaltningsrevisjon:

- Påse at kommunens virksomhet årlig blir gjenstand for forvaltningsrevisjon i samsvar med bestemmelsene i kapittel 5.

§ 10 Plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon:

- Minst en gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon.
- Få gjennomført en overordnet analyse av kommunens virksomhet ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger som grunnlag for ovenfor nevnte plan.

§ 11 Rapporter om forvaltningsrevisjon:

- Rapportere til kommunestyret om hvilke forvaltningsrevisjoner som er gjennomført med utgangspunkt i planen, og om resultatene av disse.

§ 12 Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporter:

- Påse at kommunestyrets vedtak i tilknytning til behandlingen av rapporter om forvaltningsrevisjon blir fulgt opp.
- Rapportere til kommunestyret om hvordan eventuelle merknader til rapporter er blitt fulgt opp.

- Rapportere til kommunestyret om tidligere saker som etter utvalgets mening ikke er blitt fulgt opp på en tilfredsstillende måte.

§ 13 Selskapskontroll:

- Påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper.
- Minst en gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommune styret er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av selskapskontroll.
- Avgjøre hvem som på dets vegne skal gjennomføre selskapskontroll.

§ 14 Selskapskontrollens innhold:

- Påse at det gjennomføres kontroll med forvaltningen av eierinteressene i de selskaper som er omfattet av slik kontroll.
- Kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser i selskaper gjør dette i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger (eierskapskontroll).

§ 15 Rapportering av selskapskontrollen:

- Fastsette hvordan utført selskapskontroll skal rapporteres til utvalget, herunder hvilket innhold rapporten skal ha.
- Rapportere til kommunestyret om hvilke kontroller som er gjennomført, samt om resultatene av disse.

§ 16 Valg av revisjonsordning/ valg av revisor:

- Innstille overfor kommunestyret ved valg av revisjonsordning/valg av revisor. (Ansette egne revisorer, delta i interkommunalt samarbeid om revisjon, eller inngå avtale med annen revisor.)
- Innstille overfor kommunestyret dersom dette vedtar å konkurranseutsette hele eller deler av revisjonen.

§ 17 Saker om ansettelse, suspensjon, oppsigelse og avskjedigelse:

- Der det er egen revisjon i kommunen, avgir kontrollutvalget innstilling til kommunestyret i saker om ansettelse, suspensjon, oppsigelse og avskjed av ansvarlig revisor.
- Der det er egen revisjon i kommunen, foretar kontrollutvalget ansettelse, suspensjon, oppsigelse og avskjedigelse av revisjonens øvrige personale når slik myndighet ikke er delegert til revisor.

§ 18 Budsjettbehandlingen:

- Utarbeide forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen.

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saks nr
Kontrollutvalet	23.11.15	18/15

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTE 21.09.15

Saksvedlegg: Protokoll får møte 21.09.15

Saksorientering:

Protokoll frå kontrollutvalet sitt møte 21.09.15 følgjer vedlagt. Protokollen er lest gjennom og odkjent av leiar i etterkant av møtet og over sendt kommunen slik han ligg føre.

SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Protokoll frå møte i kontrollutvalet 21.09.15 blir godkjent slik han ligg føre.

Aksdal, 16.11.15

Odd Gunnar Høie
Rådgjevar/utvalssekretær

ETNE KONTROLLUTVAL

PROTOKOLL

Måndag 21. september 2015 blei det halde møte i Etne kontrollutval under leiing av utvalsleiar Ståle Tungesvik.

MØTESTAD:	Etne Tinghus, formannskapssalen
MØTESTART/-SLUTT:	kl. 13.00 – kl. 14.40
MØTANDE MEDLEMER:	Ståle Tungesvik (Sp), Lars Ebne (Krf), Trude Enge (Frp), Ivan Kaldheim (H) og Elisebeth Aasheim (Ap)
FORFALL:	Ingen
MØTANDE VARAMEDLEMER:	Ingen
FRÅ SEKRETARIATET MØTTE:	Rådgjevar Odd Gunnar Høie, Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
FRÅ REVISJONEN:	Revisorane Kari Hesjedal og Lena Davik Fjørtoft – KPMG AS. Dei gjekk etter handsaming av sak 15/15
ANDRE SOM MØTTE:	Konstituert rådmann Hilde Haraldseide i sak 13/15 og Leiar økonomi Vegard Bang til og med sak 16/15
MERKNADER TIL INNKALLING:	Ingen
MERKNADER TIL SAKLISTE:	Sakene blei handsama i denne rekkefylja: 12, 13, 15, 14, 16, 10 og 11

FØLGJANDE SAKER BLEI HANDSAMA:

SAK 10/15 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTE 11.05.15

Sekretariatet si innstilling:

Protokollen frå møte i kontrollutvalet 11.05.15 blir godkjent slik han ligg føre.

Handsaming i kontrollutvalet 21.09.15:

Protokollen blei godkjent utan merknader.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 21.09.15:

Protokollen frå møte i kontrollutvalet 11.05.15 blir godkjent slik han ligg føre.

SAK 11/15 REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 21.09.15

20. Statusrapport pr. september 2015
21. K-styrevedtak 12.05.15, sak 28/15 – Innsparingsprosess 2015 – sparepakke 3
22. KS Bedrift – Offentlige innkjøp blir litt enklere fra 1. juli
23. Kommunal- og mod.dept. – prinsipputtalelse – KUs rett til å være til stede og referere ...
24. Datatilsynet – Gebyr for avvik hos kommuner
25. Bernt svarer – Kan offentlighetsloven brukes for å lukke møter?
26. NKRF overtar sekretariatet for FKT

Handsaming i kontrollutvalet 21.05.15:

Sekretær gjorde greie for referatsakene. Ingen merknader.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 21.05.15:

Referatsakene 20 - 26 vert tatt til orientering.

SAK 12/15 REVISOR SI EIGENERKLÆRING FOR 2015

Sekretariatet si innstilling:

Kontrollutvalet tar den framlagde eigenerklæring for 2015 frå oppdragsansvarleg revisor Willy Hauge – KPMG AS, til orientering.

Handsaming i kontrollutvalet 21.09.15:

Leiar orienterte kort om saka. Utvalet hadde ingen merknader til eigenerklæringa.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 21.09.15:

Kontrollutvalet tar den framlagde eigenerklæring for 2015 frå oppdragsansvarleg revisor Willy Hauge – KPMG AS, til orientering.

SAK 13/15 RAPPORT ETTER FORVALTNINGSREVISJON – «STYRING AV INVESTERINGAR»

Sekretariatet si innstilling:

1. Etne kommunestyre har merka seg det som kjem fram i KPMG sin rapport om «Styring av investeringar» og tek denne til orientering.
2. Rapporten vert oversendt til rådmannen for vidare oppfølging av rapporten sine to tilrådingar.
3. Rådmannen gjer tilbakemelding til kommunestyret via kontrollutvalet om oppfølging av rapporten innan 12 månader etter at kommunestyret har gjort sitt vedtak.

Handsaming i kontrollutvalet 21.09.15:

Revisorane Kari Hesjedal og Lena Davik Fjørtoft presenterte rapporten. Fjørtoft gjekk gjennom bakgrunn for rapporten, mandat, formål, hovudfunn og revisor sine vurderingar. Ho gjorde greie for revisjonen sine to tilrådingar.

Det var mange spørsmål og uklarheiter knytt til organisering og leing av investeringar og byggeprosjekt i kommunen.

Medlemmene drøfta innhaldet i rapporten og hadde fleire spørsmål mellom anna om dagens ordning var god nok, erfaring frå andre kommunar, ansvar og organisering, bør dagens ordning evaluerast, retningslinjer og ansvarsdeling. Revisorane og økonomisjefen svara på spørsmåla.

Utvalet var fornøyd med rapporten og revisor sine tilrådingar. Medlemmene støtta framlegget til innstilling og ville ha ei tilføyning under pkt. 2. «rådmannen blir bedt om å evaluere dagens ordning og legge frem sak for kommunestyret om framtidig organisering».

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 21.09.15:

1. *Etne kommunestyre har merka seg det som kjem fram i KPMG sin rapport om «Styring av investeringar» og tek denne til orientering.*
2. *Rapporten vert oversendt til rådmannen for vidare oppfølging av rapporten sine to tilrådingar. Rådmannen blir bedt om å evaluere dagens ordning og legge frem sak for kommunestyret om framtidig organisering.*
3. *Rådmannen gjer tilbakemelding til kommunestyret via kontrollutvalet om oppfølging av rapporten innan 12 månader etter at kommunestyret har gjort sitt vedtak.*

SAK 14/15 KONTROLL OG TILSYN – BUDSJETT FOR 2016 – UTVALET SITT FRAMLEGG

Sekretariatet si innstilling:

Samla budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i Etne kommune for 2016 vert på i alt **kr 643.000,- eks mva** fordelt på følgjande:

Kontrollutvalet (teneste 1100 funksjon 100/110)	kr	86.000
Kjøp av sekretærtenester (teneste 1100 art 13750)	kr	159.000
Kjøp av revisjonstenester (teneste 1100 art 13700)	kr	398.000

Handsaming i kontrollutvalet 21.09.15:

Leiar innleia. Sekretær orienterte om framlegget til budsjett. Kommunestyret sitt vedtak 12.05.15, sak 28/15 var ikkje teke omsyn til i framlegget. I vedtaket har kommunestyret i samanheng med innsparingsprosess 2015 bestemt at budsjettet til selskapskontroll skal reduserast med kr. 50.000.

Medlemmene meinte det var rett og følgje opp kommunestyret sitt vedtak. Framlegget til budsjett blei godkjent med ein reduksjon på kr. 50.000 til kjøp av revisjonstenester (forvaltningsrevisjon og selskapskontroll).

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 21.09.15:

Samla budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i Etne kommune for 2016 vert på i alt kr 593.000,- eks mva fordelt på følgjande:

<i>Kontrollutvalet (teneste 1100 funksjon 100/110)</i>	<i>kr</i>	<i>86.000</i>
<i>Kjøp av sekretærtenester (teneste 1100 art 13750)</i>	<i>kr</i>	<i>159.000</i>
<i>Kjøp av revisjonstenester (teneste 1100 art 13700)</i>	<i>kr</i>	<i>348.000</i>

SAK 15/15 EVALUERING AV KONTROLLUTVALET SITT ARBEID I INNEVERANDE PERIODE 2011-2015

Sekretariatet si innstilling:

Etne kontrollutval ber sekretariatet om å samanfatte dei innspela som har kome inn i møtet, og å legge fram referatet til neste møte i kontrollutvalet.

Handsaming i kontrollutvalet 21.09.15:

Evalueringskjema blei gått igjennom og medlemmene kom med synspunkt, innspel og kommentarar. Sekretariatet vil samanfatte kommentarane og bruka dei som ein del av opplæringa for det nye utvalet i haust.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 21.09.15:

Etne kontrollutval ber sekretariatet om å samanfatte dei innspela som har kome inn i møtet, og å legge fram referatet til neste møte i kontrollutvalet.

SAK 16/15 VAL AV REVISOR FOR PERIODEN 2016 - 2020

Handsama i lukka møte, jf. kommuneloven § 31.2. Vedlegg 3 og 4 – ikkje offentleg, jf. OFL§ 23.3

Sekretariatet si innstilling:

Etne kommunestyre vel revisjonsselskapet xxxxxxxx som kommunen sin revisor frå 01.07.16 til 30.06.20, og med opsjon for kommunen til å forlengje avtalen med 2 år.

Handsaming i kontrollutvalet 21.09.15:

Revisorane gjekk før handsaming av saka. Vedlegg 4 og 5 blei delt ut og gått igjennom i møtet.

Utvalssekretær gjorde greie for dei tri innkomne anboda. Ut frå vekting av anbodskriteria, er det anbud nr 3 (Deloitte AS) som skårar høgast.

Utvalet meinte KPMG AS hadde vore ein god revisor for kommunen, og gav uttrykk for at det hadde vore ønskjeleg om dei kunne halda fram. Men skilnaden i pris og vektinga viste tydeleg at det var anbud nr 3 som var best.

Utvalet støtta dei vurderingane som sekretariatet hadde gjort, slik det kom fram i anbudsevalueringane i vedlegg 4 og 5, og valde det selskapet som skåra høgast på vektinga.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 21.09.15 og innstilling til kommunestyret:

Etne kommunestyre vel revisjonsselskapet Deloitte AS som kommunen sin revisor frå 01.07.16 til 30.06.20, og med opsjon for kommunen til å forlengje avtalen med 2 år.

EVENTUELT

Ingen saker blei meldt.

Møtet ble avslutta med kaffi og kake som Lars Ebne ordna med, grunna hans fødselsdag. Dette var siste møte for utvalet og det ble dermed en hyggelig avslutningsmarkering. Utvalsleiar takka for samarbeidet og blei sjølv takka for si leiing av kontrollutvalet. Medlemmane og sekretær takka kvarandre for godt samarbeid.

Neste møte: måndag 23.11.15, kl. 13.00 – nytt utval

Etne/Aksdal, 21. september 2015

Ståle Tungesvik
Kontrollutvalsleiar



Odd Gunnar Høie
Utvalssekretær

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saks nr
Kontrollutvalet	23.11.15	19/15
Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 23.11.15

Saksvedlegg:

27. K-styrevedtak 28.10.15, sak 79/15 - Val av kontrollutval 2015-2019
28. K-styrevedtak 28.10.15, sak 93/15 – Revisjonsrapport – Styring av investeringar
29. Taushetserklæring for kontrollutvalsmedlemmene – signeres i møtet
30. Reglement for Etne kontrollutval – eige hefte
31. Evaluering - frå kontrollutvalet 2011-2015
32. Invitasjon til informasjonsmøte i Aksdal 12.11.15
33. Invitasjon til høstkonferansen i Sandnes 10.12.15
34. Invitasjon til NKRFs kontrollutvalgskonferanse 3. – 4. februar 2016
35. Invitasjon frå KPMG AS– Kurs for nye kontrollutval
36. Representantskapsmøte 02.12.15, kl. 15.00 – HIM
37. Representantskapsmøte 11.12.15, kl. 09.00 – Haugaland Vekst IKS

Saksorientering:

Sakene blir lagd fram for kontrollutvalet til orientering.

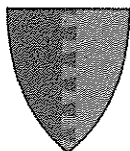
SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Referatsakene 27 - 37 vert tatt til orientering.

Aksdal, 16.11.15



Odd Gunnar Høie
Rådgjevar/utvalssekretær



ETNE KOMMUNE
Tenestetorget

VEDLEGG SAK 19/15 - 27

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 29. 10. 15
Journalført: 15/350/ og
Arkivkode: 33

Kontrollutvalgene

Etne, 29.10.2015

Dykkar ref.:

Vår ref.:

Arkiv:

Sakshandsamar:

15/2162/15/1259 N - 022.2
0

SOF

Val av kontrollutval for perioden 2015 - 2019

Etne kommunestyre - 079/15:

Det er gjort følgjande vedtak i saka:

Samrøystes

Kontrollutval for perioden 2015 - 2019

Ståle Tungesvik – leiar(Sp)

Ragni Sunniva Fett (V) nestleiar

Arild Stenberg (H)

Sigve Sæle (Sp)

Åse Langhelle (Frp)

Vara

Pål Steinar Rullestad (Ap)

Nina Vierdal Vee (Sp)

Ivan Kaldheim (H)

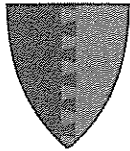
Med helsing

Sonja Frafjord
informasjonskonsulent



53 75 80 00 · Telefaks: 53 75 80 01 · E-post: firmapost@etne.kommune.no · www.etne.kommune.no

5591 ETNE · Postboks 54 · Bankgiro · 8580.13.36200 · Org.nr.: 959 435 375



ETNE KOMMUNE
Tenestetorget

VEDLEGG SAK 19/15-28
Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 29.10.15
Journalført: 15/348/096
Arkivkode: 216

Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS

Etne, 29.10.2015

Dykkar ref.:

Vår ref.:

Arkiv:

Sakshandsamar:

15/3101/15/1255 N - 103
9

SOF

Forvaltningsrevisjonsrapport - Styring av investeringar

Etne kommunestyre - 093/15:

Det er gjort følgjande vedtak i saka:

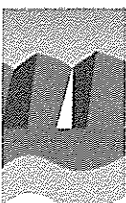
Samrøystes:

1. Etne kommunestyre har merka seg det som kjem fram i KPMG sin rapport om «Styring av investeringar» og tek denne til orientering.
2. Rapporten vert oversendt til rådmannen for vidare oppfølging av rapporten sine to tilrådingar. Rådmannen blir bedt om å evaluere dagens ordning og legge fram sak for kommunestyret om framtidig organisering.
3. Rådmannen gjer tilbakemelding til kommunestyret via kontrollutvalet om oppfølging av rapporten innan 12 månader etter at kommunestyret har gjort sitt vedtak.

Med helsing

Sonja Frafjord
informasjonskonsulent

Brevet er godkjent elektronisk og har derfor inga underskrift.



TAUSHETSERKLÆRING

Som medlem/varamedlem av kontrollutvalget i **Etne kommune** erklærer jeg med dette på ære og samvittighet at jeg skal beholde taushet omkring alle opplysninger som jeg kommer over i mitt arbeid knyttet til vervet i kontrollutvalget.

Jeg er gjort kjent med at forvaltningsloven har bestemmelser om taushetsplikt (§ 13). Videre er jeg gjort kjent med at straffeloven har bestemmelser (§ 209 og 210) om straff for brudd på taushetsplikten.

Etne, _____

Fullstendig lovttekst

§ 13 Taushetsplikt

Enhver som utfører tjeneste eller arbeid for et forvaltningsorgan, plikter å hindre at andre får adgang eller kjennskap til det han i forbindelse med tjenesten eller arbeidet får vite om:

- 1) noens personlige forhold, eller*
- 2) tekniske innretninger og fremgangsmåter samt drifts- eller forretningsforhold som det vil være av konkurransemessig betydning å hemmeligholde av hensyn til den som opplysningen angår.*

Som personlige forhold regnes ikke fødested, fødselsdato og personnummer, statsborgerforhold, sivilstand, yrke, bopel og arbeidssted, med mindre slike opplysninger røper et klientforhold eller andre forhold som må anses som personlige. Kongen kan ellers gi nærmere forskrifter om hvilke opplysninger som skal regnes som personlige, om hvilke organer som kan gi privatpersoner opplysninger som nevnt i punktumet foran og opplysninger om den enkeltes personlige status for øvrig, samt om vilkårene for å gi slike opplysninger.

Taushetsplikten gjelder også etter at vedkommende har avsluttet tjenesten eller arbeidet. Han kan heller ikke utnytte opplysninger som nevnt i denne paragraf i egen virksomhet eller i tjeneste eller arbeid for andre.

§ 209 Brudd på taushetsplikt

Med bot eller fengsel inntil 1 år straffes den som røper opplysning som han har taushetsplikt om i henhold til lovbestemmelse eller forskrift, eller utnytter en slik opplysning med forsett om å skaffe seg eller andre en uberettiget vinning.

Første ledd gjelder tilsvarende ved brudd på taushetsplikt som følger av gyldig instruks for tjeneste eller arbeid for statlig eller kommunalt organ.

For den som arbeider eller utfører tjeneste for et statlig eller kommunalt organ, rammer første og annet ledd også brudd på taushetsplikt etter at tjenesten eller arbeidet er avsluttet.

Grovt uaktsom overtredelse straffes på samme måte.

Medvirkning er ikke straffbar.

§ 210. Grovt brudd på taushetsplikt

Grovt brudd på taushetsplikt straffes med fengsel inntil 3 år.

Ved avgjørelsen av om taushetsbruddet er grovt skal det særlig legges vekt på om gjerningspersonen har hatt forsett om uberettiget vinning og om handlingen har ført til tap eller fare for tap for noen.

Etne kontrollutval

Evaluering av kontrollutvalet sitt arbeid i perioden 2011-2015

1. Samarbeid med andre

1.1 Evaluering av samarbeid med kommunen

Stikkord: *Hva er gjort i perioden? Hvilke erfaringer har kontrollutvalget? Hva kan forbedres? Er det forhold som nytt kontrollutvalg bør gripe fatt i eller følge opp?*

Punktet omfatter: *Samarbeid med kommunestyret, samarbeid med administrasjonen, samarbeid med det øvrige politiske miljø.*

KONTROLLUTVALET SI EVALUERING:

Har vært godt samarbeidsklima og fin stemning i utvalget. Samarbeidet har fungert bra med kommunen.

1.2 Evaluering av samarbeid med revisor

Stikkord: *Hvilke erfaringer har kontrollutvalget? Hva kan forbedres? Er det forhold som nytt kontrollutvalg bør gripe fatt i eller følge opp?*

KONTROLLUTVALET SI EVALUERING:

Viktig at revisor møter i utvalget sine møter. Samarbeidet med revisor har fungert bra.

1.3 Evaluering av samarbeid med sekretariatet

Stikkord: *Hvilke erfaringer har kontrollutvalget? Hva kan forbedres? Er det forhold som nytt kontrollutvalg bør gripe fatt i eller følge opp?*

KONTROLLUTVALET SI EVALUERING:

Fungerer bra, medlemmene var veldig fornøyd med sekretariatet og saksdokumentene.

2. Opplæring/kurs/konferanser

2.1 Opplæring av kontrollutvalet

Stikkord: *Hva er gjort i perioden? Hvilke erfaringer har kontrollutvalget? Hva kan forbedres? Er det forhold som nytt kontrollutvalg bør gripe fatt i eller følge opp?*

Punktet omfatter: *Opplæringen som er gitt til kontrollutvalget knyttet til generell opplæring (regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, habilitet m.m.).*

KONTROLLUTVALET SI EVALUERING:

Viktig med opplæring, særlig i begynnelsen av perioden. Konferansen i Sandnes er veldig nyttig.

2.2 Kurs- og konferanser

Stikkord: *Mulighet for deltagelse på nasjonale og lokale kurs og konferanser. Kvalitet på konferansene. Begrensninger for deltagelse: Tilgjengelige midler/jobbsituasjon/relevans/kvalitet/annet?*

KONTROLLUTVALET SI EVALUERING:

Viktig å delta på kurs og opplæring.

3. Budsjett og budsjettoppfølging

Stikkord: *Hva er gjort i perioden? Hvilke erfaringer har kontrollutvalget? Hva kan forbedres? Er det forhold som nytt kontrollutvalg bør gripe fatt i eller følge opp?*

Punktet omfatter: *Utarbeidelse av budsjetter, herunder tilstrekkelige midler til rådighet. Oppfølging av budsjettet gjennom året.*

KONTROLLUTVALET SI EVALUERING:

Har fungert greit, selv med stramme budsjett.

4. Rapportering til kommunestyret

Stikkord: *Hva er gjort i perioden? Hvilke erfaringer har kontrollutvalget? Hva kan forbedres? Er det forhold som nytt kontrollutvalg bør gripe fatt i eller følge opp?*

Punktet omfatter: *Oversendelse av forvaltningsrevisjons- og selskapskontrollrapporter til kommunestyret/bystyret, årsmelding og andre oppfølgingsaker*

KONTROLLUTVALET SI EVALUERING:

Har fungert greit

5. Forvaltningsrevisjon og selskapskontroll

Stikkord: *Hva er gjort i perioden? Hvilke erfaringer har kontrollutvalget? Hva kan forbedres? Er det forhold som nytt kontrollutvalg bør gripe fatt i eller følge opp?*

Punktet omfatter: *Arbeid med planer, herunder overordnet analyse og dialog med politikere og administrasjon Bestillinger. Behandling av rapporter. Oppfølging av rapporter.*

KONTROLLUTVALET SI EVALUERING:

Rapportene har vært bra og nyttige.

6. Rekneskap og internkontroll

Stikkord: *Hva er gjort i perioden? Hvilke erfaringer har kontrollutvalget? Hva kan forbedres? Er det forhold som nytt kontrollutvalg bør gripe fatt i eller følge opp?*

Punktet omfatter: *Behandling av regnskap/skatteregnskap. Oppfølging av internkontroll. Oppfølging av revisjonens merknader.*

KONTROLLUTVALET SI EVALUERING:

Samarbeidet med revisor har fungert bra.

7. Andre forhold

KONTROLLUTVALET SI EVALUERING:

Fire år går fort – viktig å komme fort i gang med arbeidet.

Invitasjon

Informasjonsmøte for nye kontrollutvalg

Til: Kontrollutvalgsmedlemmer og varamedlemmer
Ordførere, varaordførere og rådmenn
Revisjonsselskapene BDO AS, Deloitte AS, KPMG AS og Rogaland Revisjon IKS

Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS inviterer nyvalgte medlemmer og varamedlemmer og andre til informasjonsmøte og opplæringskveld.

Sted: Aksdal, Tysvær rådhus, kommunestyresalen

Tid: torsdag **12. november 2015** kl. **18.00** – kl. **20.30**

- Velkommen og «bli kjent»-runde
- Presentasjon av sekretariatet og revisjonsselskapene
- Orientering om kontrollutvalgets ansvar og oppgaver m.m.
- Pause med enkel servering
- Regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og selskapskontroll m.m.
- Erfaringsoverføring fra en tidligere utvalgsleder
- Oppsummering, spørsmål og kommentarer

Påmelding: Innen fredag **6. november** til sekretariatet
via tlf/sms til 95 98 69 79 / 77 eller
post@kontrollutvalgene.no

Forum for kontrollutvalgene i Rogaland vil arrangere høstkonferanse/opplæringsdag torsdag **10. desember kl. 10.00** på Hotell Residence i **Sandnes**. Invitasjon og organisering av felleskjøring vil vi komme tilbake til senere, men notér dato nå.

Toril Hallsjø
daglig leder

Odd Gunnar Høie
rådgiver

FORUM FOR KONTROLLUTVALG I ROGALAND

Høstkonferansen 2015

Quality Hotel Residence, Sandnes

10. desember 2015

Tema for årets konferanse er **KONTROLLUTVALGENES ROLLE OG OPPGAVER.**

PROGRAM

- 10:00 **Velkommen**
Ivar Finnesand – leder av arbeidsutvalget
- 10:05 **Å være medlem av kontrollutvalget**
Bodhild Laastad, Norges Kommunerevisorforbund (NKRF)
- 10:45 Pause
- 11:00 **Styring og kontroll i kommunal sektor**
Bodhild Laastad, NKRF
- 11:45 **Årsmøte 2015** – Forum for kontrollutvalg i Rogaland
- 12:00 **Lunsj**
- 13:00 **Erfaringer fra to tidligere kontrollutvalgsledere**
Torleif Lothe, Haugesund kommune og Fride Solbakken, Rogaland fylkeskommune
- 13:30 Pause
- 13:45 **Kontrollutvalgets oppgaver –
regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og selskapskontroll**
Bodhild Laastad, NKRF
- 14:30 Pause
- 14:45 **Kontrollutvalgets oppgaver - fortsettelse**
Bodhild Laastad, NKRF
- 15:15 **Avslutning**

Pris **kr 900.-** pr. person

Påmelding innen **27. november** ved å sende e-post til mette.jensen.moen@rogfk.no med navn, verv/funksjon, kommune/firma og mailadresse. Du kan også melde deg på ved å ringe tlf. 51 51 69 85 / 97 09 03 18. Kontrollutvalgsmedlemmer som oppgir mailadresse vil få årsmøtesakene tilsendt via e-post før konferansen.

VELKOMMEN!

For forum for kontrollutvalg i Rogaland
Kontroll- og kvalitetsutvalgets sekretariat,
Rogaland fylkeskommune

Kurs - Fagkonferanse og seminar - NKRFs Kontrollutvalgskonferanse 2016

Oversikt over kurs og konferanser i regi av Norges Kommunerevisorforbund (NKRF). Kurs og konferanser innenfor temaene revisjon, regnskap, jus og organisasjon og ledelse.

NKRFs Kontrollutvalgskonferanse 2016



Skann QR-koden og få twitter.com/nkrf direkte på smarttelefon eller nettbrett.

Program | #ku16nkrf

» Hovedprogrammet

» Dag 1 - onsdag 3. februar

» Dag 2 - torsdag 4. februar

» Minikurs - parallelt med hovedprogrammet dag 2

» A. Intro - kontrollutvalg

» B. De sentrale momentene for å forstå kommunalt regnskap

Hovedprogram

Onsdag 3. februar 2016:

09.00 - 10.00: Registrering og kaffe + noe å bite i | Utstilling

10.00: Velkommen

► Daglig leder **Ole Kristian Rogndokken**, Norges Kommunerevisorforbund (NKRF)

10.10: Åpning

► Kommunal- og moderniseringsminister **Jan Tore Sanner** (H)

10.30 - 11.30: Kontrollutvalget – viktig for tilliten til kommunal forvaltning

► En innleder annonseres senere

► Styreleder **Per Olav Nilsen**, NKRF

11.30: Lunsj | Utstilling

12.45: Flyktningsituasjonen - hvordan lykkes med integrering?

► Ordfører **Øivind Sand** (Ap), Rælingen kommune

► En representant fra Flyktnings- og inkluderingstjenesten i kommunen annonseres senere

13.30: Pause | Utstilling

13.50: Kommunelovutvalget – nesten ferdig

► Utvalgsmedlem **Trygve G. Nordby**

14.40: Pause | Utstilling

15.00: Kontrollutvalgets arbeidsmåte - praktisk erfaring

► Nestleder **Rune Olsø** (Ap), kontrollkomiteen, Trondheim kommune

15.50: Pause | Utstilling

16:10 - 17.00: Annonseres senere

19.30: Middag

Torsdag 4. februar 2016:

09:00: Det alltid vil være risiko for korrupsjon i et tillitsbasert system

► Korrupsjonsforsker **Tina Søreide**, førsteamanuensis, Norges Handelshøyskole (NHH)

10.00: Pause - utsjekking | Utstilling

10.30: Habilitetsbestemmelsene - sjelden rett fram

► Advokat **Jostein Selle**, KS Advokatene

11.30: Lunsj | Utstilling

12.45: Samspillet mellom revisor og kontrollutvalget – hvordan oppnå de gode forvaltningsrevisjonene

► Seksjonsleder forvaltningsrevisjon **Anders Svarholt**, Østfold kommunerevisjon IKS og medlem av NKRFs forvaltningsrevisjonskomite

13.30: Pause | Utstilling

13.50: Åpenhet vs. taushet i kommunal forvaltning

► Leder **Siri Gedde-Dahl**, Presseforbundets offentlighetsutvalg og journalist i Kapital

14.45: Kåseri

► Kommentator **Eva Nordlund**, Nationen

15.20: Avslutning

► Styreleder **Per Olav Nilsen**, NKRF

Minikurs | parallelt med hovedprogrammet

Torsdag 4. februar 2016:

09.00 - 11.30: A. Intro - kontrollutvalg | begrenset antall plasser

(Målgruppe: Nye kontrollutvalgsmedlemmer)

► Seniorrådgiver **Bodhild Laastad**, Norges Kommunerevisorbund (NKRF)

Innhold:

- Rammeverk for tilsyn og kontroll i kommunal sektor
- Kontrollutvalgets formål, rolle og oppgaver

» Kommunerevisoren nr. 6/2015: Hjelp - jeg er ny i kontrollutvalget!

Torsdag 4. februar 2016:

12.45 - 14.35: B. De sentrale momentene for å forstå kommunalt regnskap | begrenset antall plasser

(Målgruppe: Kontrollutvalgsmedlemmer)

► Daglig leder **Åge Sandsengen**, Kommunerevisjon IKS

Innhold:

- Det kommunal økonomisystemet
- Regnskapetsoppbygging
- Grunnleggende prinsipper og de unike økonomiske sammenhengene – spesielt i balansen
- Anordningsprinsippet
- Resultatbegrepet

(Det tas forbehold om endringer i programmet. Sist oppdatert: 11. november)

NKRF - på vakt for fellesskapets verdier



Interessert i kontroll og tilsyn?

Følg emneknaggen: #kontrollutvalg

www.nkrf.no/kontrollutvalg

#ku16nkrf



NKRF.no @NKRF

3h



Det er åpnet for påmelding til Kontrollutvalgskonferansen'16 nkrf.no/kurs/cms/Fagko... Statsråd @JanToreSanner kommer, kommer du på #ku16nkrf?



NKRF.no @NKRF

9 Nov

For enkelt å skjule #korrupsjon, skriver Tina Søreide og Erling Johan Hjeltnes: nrk.no/tring/1.12644 | Hør mer fra Søreide på

Tweet #ku16nkrf

Nøkkelopplysninger

Fra/til 3. februar 2016, 10:00 - 4. februar 2016, 15:20

Påmeldingsfrist 17. desember

Kr 6 500* inkl. helpensjon (ikke-medl.: kr 6 900) og kr 5 300* inkl. dagpakke (lunsj mm) (ikke-medl.: kr 5 700)

Pris Kr 1 300 for overnatting m/frokost fra 2. til 3. februar 2016

*) Deltakere fra kontrollutvalg i kommuner/fylkeskommuner hvor sekretærtjenesten ivaretas av virksomheter som er bedriftsmedlem i NKRF, oppnår medlemspris.

Sted Clarion Hotel & Congress Oslo Airport, Gardermoen

Ved behov vil også Comfort Hotel RunWay, som ligger rett ved siden av Clarion (og The Qube), bli benyttet til overnatting.

Etterutdanning 13 timer iht. NKRFs krav til etterutdanning

Foredragsholder Se programmet

Påmeldingsskjema

Fornavn *

Etternavn *

Selskap/enhet *

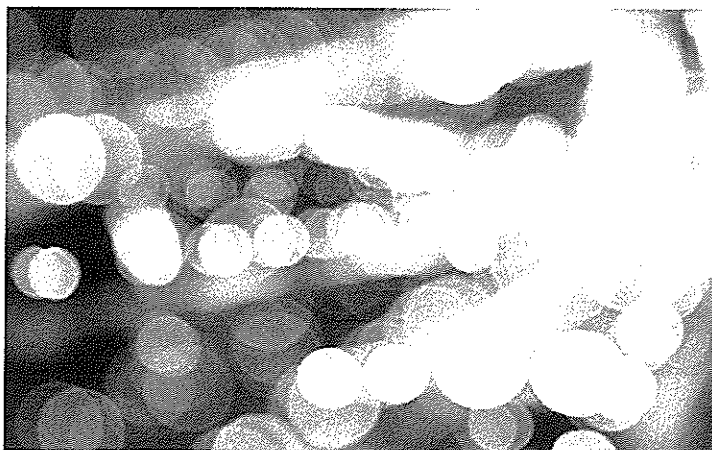
Fakturaadresse *

Postnummer *

Poststed *

Hausten 2015

Kurs for nye kontrollutval



KPMG har gleda av å kunne tilby våre kundar eit gratis, skreddarsydd kurs i relevante og aktuelle tema for nye kontrollutval i kommunar.

Agenda

Normalt sett vil desse tema inngå:

- Kontrollutvalets ansvar og oppgåver
- Sentralt lovverk
- Regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og selskapskontroll
- Forholdet til sekretariat, revisor, adm. og kommunestyre
- Orientering om faglege organ med omsyn til tilsyn og kontroll

Vi ønsker å skreddarsy agendaen etter dykkar behov. Gi oss ei tilbakemelding om ynskja tema på førehand og vi tilpassar.

Kurshaldarar

- Ole Willy Fundingsrud, director og tenesteansvarleg for KPMG Advisory sine tenester innan internrevisjon, risikostyring og compliance.
- Kari Hesjedal, senior manager og fagansvarleg forvaltningsrevisjon, KPMG Advisory.

MÅLGRUPPE:
Kontrollutval med varamedlemmer

STAD OG TID:
I etterkant av eit ordinært kontrollutvalsmøte i dykkar kommune etter nærare avtale.

VARIGHEIT:
2 timar

PRIS:
Gratis

KONTAKTPERSON:
Kari Hesjedal
Senior manager
Tlf: 4063 9659
kari.hesjedal@kpmg.no

BESTILLING OG FRIST:
Bestilling gjerast per e-post til oppgitt kontaktperson



HIM
 Telefon 52 76 50 50
 Telefax 52 76 50 51
 e-post: him@him.as

Representantskapet

Dato 04.11.15

Haugaland
 Kontrollutvalgssekretariat IKS
 Mottatt dato: 04. 11. 15
 Journalført: 15/358/4m
 Arkivkode: 024/egn

**INNKALLING TIL MØTE I REPRESENTANTSKAPET
 HAUGALAND INTERKOMMUNALE MILJØVERK
 ONSDAG 2. DESEMBER KL 15.00**

Det innkalles til møte i representantskapet for Haugaland Interkommunale Miljøverk, jf. §8 i loven og §10 i vedtekten. **Møtet holdes onsdag 02.12.15 kl 15.00-17.00 på Toraneset Miljøpark.** Saksdokumentene blir sendt ut i uke 47. Dersom noen ikke kan møte, ber vi om å bli varslet snarest over tlf 52 76 50 50 eller e-post: gro.staveland@him.as

Haugesund kommune og Tysvær kommune har nå valgt nye medlemmer til HIM sitt representantskap.

Vindafjord kommune skal velge sine representanter i møte 16.11. HIM ber om at innkallingen gis til nyvalgte medlemmer når valget er avklart.

Etne kommune og Bokn kommune skal velge sine representanter på kommunestyremøte hhv 15.12. og 17.12., og dermed innkalles nåværende representanter til møtet 02.12.15.

Følgende representanter innkalles:

- | | |
|------------|---|
| Bokn | Kyrre Lindanger, Havnavegen 41, 5561 Bokn |
| Bokn | May Jorunn Vatnaland, Leirgrovegen 36, 5561 Bokn |
| Etne | Sigve Sørheim, Kambe, 5590 Etne |
| Etne | Gunlaug Pedersen, Mæland, 5590 Etne |
| Haugesund | Nini Hæggernes, Fredrik Kolstøs gate 10, 5532 Haugesund |
| Haugesund | Harald Helland, Viljarshaugen 9D, 5538 Haugesund |
| Haugesund | Arne Trygve Løvvik, Rindå 3, 5533 Haugesund |
| Haugesund | Gudrun Caspersen, Haugaleite 22 b, 5515 Haugesund |
| Tysvær | Ordfører Sigmund Lier, Postboks 94, 5575 Aksdal |
| Tysvær | Varaordfører Ola S. Apeland, Tysværvegen 608, 5570 Aksdal |
| Vindafjord | Ordfører Ole Johan Vierdal, Rådhuset, 5580 Ølen |
| Vindafjord | Varaordfører Steinar Skartland, Vikevegen 1641, 5568 Vikebygd |

Varamedlemmer som varsles og kan bli innkalt ved forfall:

- | | |
|------------|---|
| Bokn | Anita Kro, Vågavegen 100, 5561 Bokn |
| Etne | Mette Heidi Bergsvåg Ekrheim, Ekrheim, 5590 Etne |
| Haugesund | Synnøve Lunde, Fridtjof Øvrebøs gate 21, 5532 Haugesund |
| Tysvær | Anita Halsnes, Førresdalen 20, 5563 Førresfjorden |
| Vindafjord | Marit Aga Hustvedt, Pb. 33, 5589 Sandeid |

Innkallingen sendes også til:
Haugaland kontrollutvalgssekretariat (kun pr e-post etter avtale)
Styreleder i HIM, Geir Worum, Stjørdalsvn. 20, 5515 Haugesund

Bokn kommune v/ordfører
Etne kommune v/ordfører
Haugesund kommune v/ordfører
Tysvær kommune v/ordfører (er innkalt til møtet)
Vindafjord kommune v/ordfører (er innkalt til møtet)

Saksliste:

Innkalling

Evt. merknader til innkallingen
Valg av protokollfører
Valg av 2 representanter til å underskrive protokollen
Godkjenning av saksliste

Vedtakssaker:

15.04 Valg av leder og nestleder i representantskapet
15.05 Valg av valg nemnd

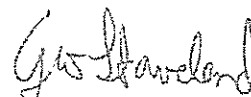
Referat- og orienteringssaker:

15.06 Protokoll fra møte i representantskapet 20.05.15.
15.07 Orientering om avfallsbransjen/HIM pr nov. 2015 v/Gro Staveland
15.08 Orientering om regnskap pr oktober 2015 samt andre nøkkeltall ved økonomileder
Knut Arvid Hagenberg

Vedtakssaker

15.09 Budsjett 2016 og økonomiplan 2016 – 2019
15.10 Evaluering av mobil innsamling av grovavfall, ordning knyttet til forsøpling og betjent anlegg i Aksdal

Kyrre Lindanger
Leder repr.skapet


Gro Staveland
Adm direktør

Innkalling til møte i representantskapet for Haugaland Vekst IKS

DATO/TID: Fredag 11.12.2015, kl. 09.00 (i forkant av regionrådsmøtet)

STED: Hemmingstad Kultursenter,
Spannavegen 135, Haugesund

Sakliste:

Sak 10/15: Valg av møteleder.

Sak 11/15: Godkjennelse av innkalling og dagsorden

Sak 12/15: Behandling av budsjett for 2016

Sak 13/15: Valg av revisor

Sak 14/15: Konstituering.

**Valg av leder og nestleder til Representantskapet,
Haugaland Vekst regionråd samt medlemmer til
arbeidsutvalg for regionrådet.**

Ole Bernt Thorbjørnsen
styreleder

K. Tormod Karlsen
Adm.dir.

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalet	23.11.15	20/15

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

STATUSOVERSIKT OVER UTVALETS PROSJEKT

Vedlegg: Statusoversikt pr. november 2015

Saksorientering:

Sekretariatet vil til kvart møte i kontrollutvalet lage ein oversikt over status for bestilte prosjekt og kontroller. Sekretariatet ynskjer på denne måten å kunne gi utvalet ein enkel og grei oversikt over prosjekter.

Oversikten vil vise kva for prosjekt som er i bestilling og kva som har blitt handsama. Den vil også vise kva saker som er sendt til vidare handsaming og når desse eventuelt skal følgjast opp, og ein oversikt over saker som er ferdig handsama. Til slutt vil det vere ein oversikt over andre aktuelle saker, for eksempel orienteringar frå inviterte.

Revisor vil orientere om framdrifta for prosjekta i møta, og oversikten har ein kolonne som viser tidspunkt for venta ferdigstillelsesdato.

Statusoversikten vil seinare bli lagt ved i referatsakene.

SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Etne kontrollutval tar statusoversikten pr. november 2015 til orientering.

Aksdal, 16.11.15



Odd Gunnar Høie
Rådgjevar/utvalssekretær



Statusoversikt november 2015 – Kontrollutvalet i Etne

Saker frå bestilling til behandling i kontrollutvalet

Forvaltningsrevisjonar	Bestilt	Tidsbruk	Status	Ferdig dato	Merknader
Overordna analyse	23.11.15				
Selskapskontroller					
Andre saker					

Saker under politisk behandling eller til oppfølging i kontrollutvalet

Forvaltningsrevisjonar	Bestilt	Behandla i KU	Behandla av/dato	Planlagt oppfølging	Merknader
Styring av investeringar	09.02.15/ 11.03.15	21.09.15	28.10.15	November 2016	200 timar
VA-området – Sjølvkost	22.01.14	22.09.14	KST 28.10.14	11.05.15/ febr. 2016	
Selskapskontroller					
Andre saker					

Avslutta prosjekter

Forvaltningsrevisjonar	Bestilt	Behandla i KU	Behandla av/dato	Følgd opp	Merknader
Plan for forvaltningsrevisjon	26.06.12	26.11.12	KST 26.02.13		
Øyane Asvo AS	26.11.12	13.05.13	KST 18.06.13	KU/ KST 10.02.14/ 25.02.14	Avslutta
Målstyring	13.05.13	18.11.13	KST 25.02.14	10.11.14	Avslutta
Selskapskontroller					
HIM IKS- oppfølging av kontroll i 2011		15.09.11		26.11.12	Avslutta
Plan for selskapskontroll 2012-2016		01.10.12	KST 30.10.12		
Andre saker					

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saks nr
Kontrollutvalet	23.11.15	21/15
Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	216	

Kan bli behandla i lukka møte - Offl. § 24/KL § 31 nr 5

REVISJONSPLAN FOR REKNESKAPSÅRET 2015

Vedlegg: Revisjonsplan Etne kommune 2015 (vert ettersendt eller delt ut i møtet)

Bakgrunn

Ifølge kommuneloven § 77, 4. ledd skal kontrollutvalet ”påse at kommunens ... regnskaper blir revidert på betryggende måte”. Tilsynet blir gjennomført bl.a. ved at revisjonen rapporterer til kontrollutvalet på dei ulike trinna i revisjonsprosessen. Rapporteringa skal dekke både planlegging, gjennomføring og oppsummering av arbeidet.

I følgje forskrift om revisjon § 4 og god kommunal revisjonsskikk skal revisor årleg utarbeide ein plan for revisjon av rekneskapen. Dette er eit internt dokument som styrer det arbeidet revisor må utføre for å kunne stadfeste rekneskapen.

KPMG sin revisjonsplan for Etne kommune vil bli ettersendt eller delt ut i møte. Den viser korleis revisor planlegger årets og neste års revisjon for rekneskapsåret 2015.

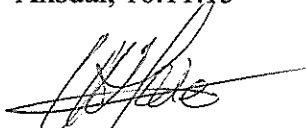
Vedlegget er eit internt arbeidsdokument, og vil ikkje bli lagt ut på kommunen sine nettsider, men berre bli sendt til kontrollutvalet og administrasjonen.

Revisor vil gje ein munnleg orientering til utvalet om hovudinnhaldet i arbeidet. Desse opplysningane som kjem fram i møtet kan vere unntatt offentlegheit og møte kan difor bli lukka, jfr. i medhald av Offentleglova § 24/ kommuneloven § 31 nr 5.

SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Etne kontrollutval tar presentasjonen av overordna revisjonsstrategi for 2015 til orientering

Aksdal, 16.11.15



Odd Gunnar Høie
Rådgjevar/utvalssekretær

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saks nr
Kontrollutvalet	23.11.15	22/15

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	216	

ORIENTERING OM FRAMLEGGET TIL BUDSJETT 2016 OG ØKONOMIPLAN 2016-2019

Bakgrunn:

Kontrollutvalet deltar ikkje i sjølve behandlinga av kommunen sine økonomirapporter. Men som kommunens tilsynsorgan bør kontrollutvalet følgje med i utviklinga av kommunen si løypande drift. Det bør derfor være fast praksis at kontrollutvalet får seg forelagt dei økonomirapporter som blir lagt fram for kommunestyret til orientering. Eventuelle kommentarar til rekneskapet frå kontrollutvalet si side vert gjeve i samband med handsaminga av årsrekneskapen til våren.

Kontrollutvalet har eit lovpålagt ansvar for å utarbeide budsjettframlegg for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Utvalet er i sitt arbeid kun underlagt kommunestyret, ikkje rådmannen. Framlegget kan derfor bare endrast politisk. Rådmannen legg fram sitt framlegg til saldert budsjett med heimel i kommunelova §§ 44-48 og KDR si forskrift frå 15.12.00

Budsjett 2016 og økonomiplan 2016-2019:

Budsjettframlegg for 2016 og økonomiplan 2016-2019 er lagt ut på kommunen sin nettside www.etne.kommune.no eller kan hentast på rådhuset.

Budsjettframlegget inneheld rådmannen sine kommentarar, kommentarar frå organisasjonen, ulike budsjettskjema, tiltaksliste, hovudoversikt og detaljbudsjett for ansvarsområda. Budsjett og økonomiplan vart endeleg handsama i kommunestyremøte i desember.

Framlegg til budsjett og økonomiplan vil bli gjort greie for i møtet.

SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Etne kontrollutval tar rådmannen sitt framlegg til budsjett for 2016 og økonomiplan 2016-2019 til orientering.

Aksdal, 16.11.15



Odd Gunnar Høie
Rådgevar/utvalssekretær

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalet	23.11.15	23/15

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	216	

UTARBEIDING AV NYE PLANAR FOR FORVALTINGSREVISJON OG SELSKAPSKONTROLL 2016-2020 – BESTILLING AV OVERORDNA ANALYSAR OG PLAN

Saksorientering:

Kontrollutvalet skal minst éin gong i valperioden og seinast innan utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeida ein Plan for forvaltingsrevisjon. Det same gjeld òg selskapskontroll. Planane skal vedtakast av kommunestyret sjølv, som òg kan delegera til kontrollutvalet å gjera endringar i løpet av planperioden.

Planane til Etne kommune for 2012-2016 vart handsama i kontrollutvalet 01.10.12, sak 16/12 og 26.11.12, sak 23/12. Kommunestyret vedtok Plan for selskapskontroll i møtet 30.10.12, sak 69/12 og Plan for forvaltningsrevisjon i møtet 26.02.13, sak 17/13.

Etter forskrift om kontrollutval § 10 har kontrollutvalet ansvar for å utarbeida og oppdatere planen. Planane skal baserast på ein overordna analyse av kommunen og selskapa ut frå ein risiko- og vesentlighetsvurderingar, med sikte på å identifisera behovet for forvaltingsrevisjon/selskapskontroll med forvaltingsrevisjon på dei ulike sektorane og selskapa.

Den meste omfattande planen vil verta Plan for forvaltingsrevisjon. Plan for selskapskontroll er ein enklare plan, då mengde kommunalt heleigde selskap styrer kva som skal verta prioritert, med utgangspunkt i den overordna analysen.

Når det gjeld Plan for forvaltingsrevisjon er det viktig for kontrollutvalet å få innspel til aktuelle prosjekt, som til slutt skal prioriterast i planen, både frå kommuneadministrasjonen og frå sentrale politikarar. Det bør difor utarbeidast ein plan for når kontrollutvalet ynskjer å invitera desse til møte med utvalet, der dei kan vera med å koma med innspel til prosjekt som etter syna deira kan vera aktuelle.

Kontrollutvalet vil så måtte sjå på desse innspela opp mot den overordna analysen. På bakgrunn av analysen og mottekne innspel skal kontrollutvalet til slutt prioritera kva for prosjekt ein ynskjer å gjennomføra i den kommande perioden. Dei foreslegne prosjekta skal vurderast ut frå risiko- og vesentlighetsvurderingar.

Det vert foreslege at kontrollutvalet diskuterer ein framdriftsplan for korleis denne prosessen skal skje. Det inneber å ta stilling til:

- korleis ein skal gjennomføra dialogen med politikarane,
- gjennomføring av dialog med administrasjonen,
- tidspunkt for kontrollutvalet sine endelege prioriteringar,
- vedtaka planen og
- oversending av planen til kommunestyret for handsaming (innan utgangen av 2016).

Det vil vera naturleg å invitera administrasjonen og gruppeleiarane til å koma med innspel etter at analysen er klar. Det vil vera mogleg at det òg kjem innspel til prosjekt frå revisor og frå sekretariatet.

Korleis dette til slutt skal organiserast er opp til kontrollutvalet. Sekretariatet vil foreslå at det vert sett opp ein plan for korleis ein ynskjer å handsama denne saka. Det er sjølv sagt opp til kontrollutvalet å evt. endra på den foreslegne framdriftsplanen. Det kan òg oppstå uforutsette hendingar undervegs som gjer at det må gjerast endringar.

I 2012 var det KPMG AS som utarbeidde analyse og plan for forvaltingsrevisjon. Plan for selskapskontroll vart laga av sekretariatet. Arbeidet vart den gongen berekna til 120 timar.

Det er i noverande kontrakt og ny kontrakt teke inn at kontrollutvalet har teke atterhald for å kunna kjøpa inn forvaltingsrevisjon og selskapskontroll frå andre aktørar enn leverandøren.

Prosjektmandat frå KPMG AS og Deloitte AS vert ettersendt eller presentert i møtet. Deloitte AS blir antageleg kommunen sin nye revisor frå 01.07.16 . Sekretariatet vil foreslå at kontrollutvalet veljer leverandør og at det vert sett ein ramme for oppdraget.

Framdriftsplan:

Kontrollutvalet planlegg å handsama ny Plan for forvaltingsrevisjon og Plan for selskapskontroll på følgjande måte:

- februar: gjennomgang av det overordna analysematerialet, levert frå revisjons-selskapet, som bakgrunnsinformasjon for å velja prosjekt og å gjera ei første vurdering av og prioriteringar av dei enkelte prosjekta,
- mai: kontrollutvalet gjer på nytt vurdering av prioriteringane av dei enkelte prosjekta på grunnlag av innspel
- september: Plan for forvaltingsrevisjon 2016 – 2020 og Plan for selskapskontroll vert vedteke av kontrollutvalet og sendt kommunestyret for slutthandsaming

SEKRETARIATETS FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Etne kontrollutval bestiller oppdraget med å utarbeida ein overordna analyse og Plan for forvaltingsrevisjon 2016-2020 for Etne kommune innanfor ein ramme på xx timar frå xx.

Aksdal, 16/11.15



Odd Gunnar Høie

Rådgivevar/utvalssekretær

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalet	23.11.15	24/15

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

FRAMLEGG TIL MØTEPLAN FOR 2016

Bakgrunn:

Med utgangspunkt i tidligere møtefrekvens (4 møter pr. år) er det sett opp forslag til møteplan for kontrollutvalet for 2015. Ved behov kan det også innkallast til ekstramøter. Det vil vera opp til utvalet å bestemma møtedag og tidspunkt. Framlegget er satt opp med utgangspunkt i tidligere praksis med fast møtedag på måndagar, kl. 13.00.

Saksorientering:

På møtet om våren behandlar alltid kontrollutvalet kommunens årsmelding og rekneskap. I følge forskriftene kan ikkje formannskapet gjera vedtak i denne saka før den er behandla i kontrollutvalet. Dato for dette møtet vil derfor alltid vera avhengig av når det er planlagt behandling av årsmelding og rekneskap i formannskapet. Dersom det blir endringar vil det i så fall bli gitt beskjed om dette så snart det er kjent.

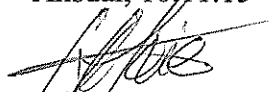
SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Kontrollutvalet i Etne vedtar følgjande møteplan for 2016:

MØTE	TIDSPUNKT	MERKNADER
Måndag 8. februar	Kl. 13.00	
Måndag 9. mai	Kl. 13.00	
Måndag 19. september	Kl. 13.00	
Måndag 21. november	Kl. 13.00	

Utvalssekretær kan i samråd med leiar endre møtedato om det vert naudsynt.

Aksdal, 16.11.15



Odd Gunnar Høie

Rådgjevar/utvalssekretær

Eine KW
Oversiktskalender 2016

Januar 2016

Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø
53					1	2	3
1	4	5	6	7	8	9	10
2	11	12	13	14	15	16	17
3	18	19	20	21	22	23	24
4	25	26	27	28	29	30	31

2 ● 10 ● 17 ● 24 ○

Februar 2016

Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø
5	1	2	3	4	5	6	7
6	8	9	10	11	12	13	14
7	15	16	17	18	19	20	21
8	22	23	24	25	26	27	28
9	29						

1 ● 8 ● 15 ● 22 ○

Mars 2016

Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø
9		1	2	3	4	5	6
10	7	8	9	10	11	12	13
11	14	15	16	17	18	19	20
12	21	22	23	24	25	26	27
13	28	29	30	31			

2 ● 9 ● 15 ● 23 ○ 31 ●

April 2016

Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø
13					1	2	3
14	4	5	6	7	8	9	10
15	11	12	13	14	15	16	17
16	18	19	20	21	22	23	24
17	25	26	27	28	29	30	

7 ● 14 ● 22 ○ 30 ●

Mai 2016

Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø
17							1
18	2	3	4	5	6	7	8
19	9	10	11	12	13	14	15
20	16	17	18	19	20	21	22
21	23	24	25	26	27	28	29
22	30	31					

6 ● 13 ● 21 ○ 29 ●

Juni 2016

Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø
22			1	2	3	4	5
23	6	7	8	9	10	11	12
24	13	14	15	16	17	18	19
25	20	21	22	23	24	25	26
26	27	28	29	30			

5 ● 12 ● 20 ○ 27 ●

Juli 2016

Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø
26					1	2	3
27	4	5	6	7	8	9	10
28	11	12	13	14	15	16	17
29	18	19	20	21	22	23	24
30	25	26	27	28	29	30	31

4 ● 12 ● 20 ○ 27 ●

August 2016

Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø
31	1	2	3	4	5	6	7
32	8	9	10	11	12	13	14
33	15	16	17	18	19	20	21
34	22	23	24	25	26	27	28
35	29	30	31				

2 ● 10 ● 18 ○ 25 ●

September 2016

Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø
35					1	2	3
36	5	6	7	8	9	10	11
37	12	13	14	15	16	17	18
38	19	20	21	22	23	24	25
39	26	27	28	29	30		

1 ● 9 ● 16 ○ 23 ●

Oktober 2016

Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø
39					1	2	
40	3	4	5	6	7	8	9
41	10	11	12	13	14	15	16
42	17	18	19	20	21	22	23
43	24	25	26	27	28	29	30
44	31						

1 ● 9 ● 16 ○ 22 ● 30 ●

November 2016

Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø
44		1	2	3	4	5	6
45	7	8	9	10	11	12	13
46	14	15	16	17	18	19	20
47	21	22	23	24	25	26	27
48	28	29	30				

7 ● 14 ○ 21 ● 29 ●

Desember 2016

Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø
48					1	2	3
49	5	6	7	8	9	10	11
50	12	13	14	15	16	17	18
51	19	20	21	22	23	24	25
52	26	27	28	29	30	31	

7 ● 14 ○ 21 ● 29 ●

- ☞ 1. jan Nyttårsdag
- ☞ 21. jan Prinsesse Ingrid Alexandra, 12 år
- ☞ 6. feb Samefolkets dag
- 7. feb Fastelavn
- ♥ 14. feb St. Valentines dag
- 14. feb Morsdag
- ☞ 21. feb Kong Harald, 79 år
- 20. mar Vårjevndøgn
- 20. mar Palmesøndag
- 21. mar Offisielt vårjevndøgn
- 24. mar Skjærtorsdag
- 25. mar Langfredag
- 27. mar Sommertid start

- ☞ 27. mar 1. påskedag
- 28. mar 2. påskedag
- ☞ 1. mai Off. høgtidsdag
- 5. mai Kr. Himmelfartsdag
- ☞ 8. mai Frigjøringsdag 1945
- ☞ 15. mai 1. pinsedag
- 16. mai 2. pinsedag
- ☞ 17. mai Grunnlovsdag 1814
- ☞ 7. jun Unionsoppløsning 1905
- 21. jun Sommersolhverv
- 23. jun Jonsokafen
- ☞ 4. jul Dronning Sonja, 79 år
- ☞ 20. jul Kronprins Haakon, 43 år
- ☞ 29. jul Olsokdagen

- ☞ 19. aug Kronprinsesse Mette-Marit, 43 år
- 22. sep Høstjevndøgn
- 30. okt Sommertid slutt
- 31. okt Halloween
- 6. nov Allehelgensdag
- 13. nov Farsdag
- 27. nov 1. søndag i advent
- 13. des Luciadagen
- 21. des Vintersolhverv
- ☞ 25. des 1. juledag
- 26. des 2. juledag