

SVEIO KONTROLLUTVAL

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALET

Dato: tysdag 19. november 2013
Tid: kl. 18.00
Sted: Kommunestyresalen, kommunehuset
Forfall meldes til: Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS tlf 52 75 73 50, som sms til mobil tlf. 95 98 69 79, eller på e-post: post@kontrollutvalgene.no

Medlem som må melde forfall eller meiner seg ugild, må gi melding om dette så tidlig som råd er. Varamedlemmer vert innkalla særskilt. Saker merka *ikkje offentleg jamfor off. l.*, blir berre sendt til medlemmer/varamedlemmer.

Konst. rådmann og økonomisjef vil orientere i sak 28/13.

Sakliste:

- 26/13 Godkjenning av protokoll frå møte 17.09.13
- 27/13 Referatsaker 19.11.13
- 28/13 Sveio kommunes budsjett 2014 og økonomiplan - rådmannen sitt framlegg
- 29/13 Oppfølging av revisors merknader til årsrekneskapet 2012
- 30/13 Forvaltningsrevisjonsrapport – Budsjett- og økonomistyring i pleie- og omsorgseininga
- 31/13 Møteplan for 2014

Eventuelt

Sveio/Aksdal, 11.11.13

Håkon Skimmeland
leiar (sign.)


Toril Hallsjø
dagleg leiar/utvalssekretær

Kopi: Ordfører (møte- og talerett)
Revisor (møte- og talerett)
Rådmann (og økonomisjef er invitert)
Varamedlemmer (til orientering)

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalet	19.11.13	26/13
Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	033	

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTE 17.09.13

Vedlegg: Protokoll frå møte 17.09.13

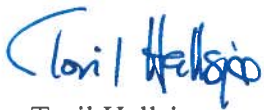
Saksorientering:

Utkast til protokoll frå kontrollutvalet sitt møte 17.09.13 følgjer vedlagt. Protokollen er gjennomlest og godkjent av leiar i etterkant av møtet og oversendt kommunen slik han ligg føre.

SEKRETARIATET SITT FORSLAG TIL VEDTAK:

Protokoll frå møte i kontrollutvalet 17.09.13 blir godkjent slik han ligg føre.

Aksdal, 11.11.13



Toril Hallsjø

Dagleg leiar/utvalssekretær

SVEIO KONTROLLUTVAL

PROTOKOLL

Tysdag 17. september 2013 blei det halde møte i Sveio kontrollutval under leiing av utvalsleiar Håkon J. Skimmeland.

MØTESTAD:	Kommunestyresalen, kommunehuset
MØTESTART/-SLUTT:	kl.18.00 – kl. 20.20
MØTANDE MEDLEMMER:	Håkon J. Skimmeland (Ap), Kristi Henden Tveitaskog (Sp), Tor Røkenes (V) og Oddbjørg Hovland (MDG/SV)
MØTANDE VARAMEDLEMMER:	Kåre Ekrene (H)
FORFALL:	Andreas Bårtvedt (H)
FRÅ SEKRETARIATET MØTTE:	Dagleg leiar/utvalssekretær Toril Hallsjø, Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
FRÅ REVISJONEN MØTTE:	Revisor/partner Willy Hauge, KPMG AS
ANDRE SOM MØTTE:	Rådmann Bjarne A. Martinsen i sak 20 og kommunalsjef Reidun Rødeseike i sak 21/13
MERKNADER TIL INNKALLING:	Tveitaskog hadde ikkje fått sakskart pr post.
MERKNADER TIL SAKLISTE:	Ingen

FØLGJANDE SAKER BLEI HANDSAMA:

SAK 19/13 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTE 11.06.13

Sekretariatet si innstilling:

Protokollen frå møte i kontrollutvalet 11.06.13 blir godkjent slik han ligg føre.

Handsaming i kontrollutvalet 17.09.13:

Protokollen blei godkjent utan merknader.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 17.09.13:

Protokollen frå møte i kontrollutvalet 11.06.13 blir godkjent.

SAK 20/13 REFERAT OG ORIENTERINGSSAKER 17.09.13

14. Ny prestebustad - prosessen rundt anskaffing v/rådmannen
15. Ekrene næringspark v/ rådmannen
16. Rekneskapsøversyn - kontroll og revisjon for 2012 og deler av 2013
17. Statusoversikt for revisjon pr. september 2013 v/revisor
18. FKT-konferansen 2014 i Haugesund på Rica Maritim
19. Rundskriv om iverksetting av endringar i kommuneloven m.m.
20. Kommunebarometeret – tabell 2013 – Hordaland og Rogaland
21. Handbok i antikorrupsjon – «Beskytt kommunen!»

Handsaming i kontrollutvalet 17.09.13:

Etter ønske frå utvalet i junimøtet orienterte rådmannen i to saker. Han meinte at bustadsaka var handtert ryddig og greitt. Han viste til notat frå 20.06.13 frå drift og anleggsavdelinga om prosessen og presteforeninga sine krav. Ugild tilsett i teknisk hadde ikkje vore involvert i kjøpet. Etter spørsmål kom det fram at kommunen ikkje hadde nytta meklar og det hadde ikkje vore bodrunde. Utvalet ønskte å få notatet tilsendt.

Rådmannen viste til tidligare orientering om overskriding på 7,3 mill. kr ved Ekrene næringspark ved avlegging av rekneskap 2012. Han vedgjekk at kommunen ikkje fullt ut hadde følgd reglane for offentlege anskaffingar. Noko arbeid som skulle vore sett ut på anbod hadde blitt tildelt lokal entreprenør. Det er ikkje komme klagar, men administrasjonen var no meir medviten om regelverk.

Sekretær, revisor og utvalsleiar orienterte i dei andre sakene. Utvalet ønskte at forvaltningsrevisjonsrapport blei sendt formannskap som referatsak før kommunestyret sitt budsjettmøte i desember. Kontrollutvalet si innstilling vil gå direkte til kommunestyret.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 17.09.13:

Kontrollutvalet tar referatsakene 14-21 til orientering.

SAK 22/13 ORIENTERING OM RESULTATEININGANE INNAN OPPVEKST OG KULTUR

Sekretariatet si innstilling:

Sveio kontrollutval tar kommunalsjefen sin presentasjon om resultateiningane innan oppvekst og kultur til orientering.

Handsaming i kontrollutvalet 17.09.13:

Kommunalsjef Reidun Rødeseike orienterte om kommunen sine 6 skuler (ca. 757 elevar og ca. 116 årsverk), ca. 409 barn i 3 kommunale og 5 private barnehagar og 17 tilsette innan kultur. Ho peika på at Sveio si største utfordring er det raskt veksande folketalet (ungar 0-5 år hadde auka med 25 % dei siste 3 år). Kommunen har full barnehagedekning, men vil snart måtte gjere nye grep. Sveioskulen hadde no retta fokus på mobbing/trivsel og lesing som grunnleggjande dugleik. Samarbeid med UiS om 2-årig prosjekt kalla RESPEKT.

Ho slutter etter eit år i stilliga, då ho sakna tidligare rektorjobb. Ho hadde lært mykje og blitt kjend med mange dyktige medarbeidarar og hadde tru på at kommunen ville få på plass ny kommunalsjef til årsskiftet.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 17.09.13:

Sveio kontrollutval tar kommunalsjefen sin presentasjon om resultateiningane innan oppvekst og kultur til orientering.

SAK 22/13 BUDSJETT KONTROLL OG TILSYN 2014 – KONTROLLUTVALET SITT FRAMLEGG

Sekretariatet si innstilling:

Budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i Sveio kommune for 2014 vert på **kr 550.000 eks mva** fordelt på følgjande:

Kontrollutvalet	kr	48.000
Kjøp av sekretærtjenester	kr	147.000
Kjøp av revisjonstjenester	kr	355.000

Handsaming i kontrollutvalet 17.09.13:

Utvalet slutta seg til framlegget då dei var samde om at ramma til forvaltningsrevisjon må styrkast.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 17.09.13 og innstilling til kommunestyret:

Budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i Sveio kommune for 2014 vert på kr 550.000 eks mva fordelt på følgjande:

<i>Kontrollutvalet</i>	<i>kr</i>	<i>48.000</i>
<i>Kjøp av sekretærtjenester</i>	<i>kr</i>	<i>147.000</i>
<i>Kjøp av revisjonstjenester</i>	<i>kr</i>	<i>355.000</i>

SAK 23/13 REVISOR SI EIGENERKLÆRING 2013

Sekretariatet si innstilling:

Sveio kontrollutval tar den framlagde eigenerklæring for 2013 frå oppdragsansvarleg revisor Willy Hauge, KPMG AS til orientering.

Handsaming i kontrollutvalet 17.09.13:

Sekretær gikk i gjennom erklæringa. Utvalet hadde ingen merknader.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 17.09.13:

Sveio kontrollutval tar den framlagde eigenerklæring for 2013 frå oppdragsansvarleg revisor Willy Hauge, KPMG AS til orientering.

SAK 24/13 OPPFØLGING AV ÅRSOPPGJERSBREVET FOR REKNESKAPS-ÅRET 2012

Sekretariatet si innstilling:

Kontrollutvalet vil be rådmannen gje ei skriftleg tilbakemelding til kontrollutvalet innan 01.11.13 på korleis merknadene i revisor sitt årsoppgjersbrev for 2012 er følgd opp.

Handsaming i kontrollutvalet 17.09.13:

Utvalet hadde ingen merknader til ny frist.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 17.09.13:

Kontrollutvalet vil be rådmannen gje ei skriftleg tilbakemelding til kontrollutvalet innan 01.11.13 på korleis merknadene i revisor sitt årsoppgjersbrev for 2012 er følgd opp.

SAK 25/13 REVISJONSPLAN FOR REKNESKAPSÅRET 2013

Sekretariatet si innstilling:

Sveio kontrollutval tar presentasjonen av revisjonsplan for rekneskapsåret 2013 til orientering.

Handsaming i kontrollutvalet 17.09.13:

Revisor gjekk igjennom planen. Utvalet hadde ingen merknader.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 17.09.13:

Sveio kontrollutval tar presentasjonen av revisjonsplan for rekneskapsåret 2013 til orientering.

EVENTUELT

Neste møte

I flg. møteplan er neste møte **19. november**. KPMG si forvaltningsrevisjonsrapport skal då vere klar.

Sveio/Aksdal, 17. september 2013

Håkon J. Skimmeland
kontrollutvalsleiar


Toril Hallsjø
utvalssekretær

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalet	19.11.13	27/13
Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	216	

REFERATSSAKER 19.11.13

Vedlegg:

21. Kontrollutvalets ansvar og oppgaver
22. Orientering frå Haustkonferansen i Sandnes 7. november
23. Kommunedagen 2013 – KPMG - seminar om off. innkjøp 04.12.13 kl 12.00
24. NKRF Kontrollutvalgskonferanse 5.-6. februar 2014
25. Spørsmål om habilitet i AS og IKS – svar frå KRD
26. Fra K-rapport - En av to ukjent med etiske retningslinjer i Trondheim kommune
27. Status pr. november 2013

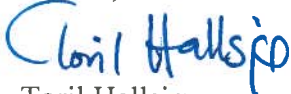
Saksorientering:

Vedlagt følger dei opplista tema (brev, melding og liknande) til kontrollutvalet til orientering.

SEKRETARIATET SITT FORSLAG TIL VEDTAK:

Kontrollutvalet tar referat- og orienteringssakene 21 – 27 til orientering.

Aksdal, 12.11.13



Toril Hallsjø
Utvalssekretær

KONTROLLUTVALGETS ANSVAR OG OPPGAVER

Kontrollutvalgets oppgaver framgår av kapittel 3 - 7 i forskriften (se Kontrollutvalgsboken, 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.

FORUM FOR KONTROLLUTVALG I ROGALAND

Høstkonferansen 2013

Quality Hotel Residence, Sandnes

7. november 2013

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 24.09.13
Journalført: 13/313/ha/4
Arkivkode: 033

PROGRAM

- 10:00 **Velkommen**
Ivar Finnesand – leder av arbeidsutvalget
- 10:05 **Tilsyn – fylkesmannens rolle, samordning og utfordringer**
Grete Flåten, seniorrådgiver/tilsynsordinator- Fylkesmannen i Rogaland
- 10:30 Pause
- 10:45 **Samfunnsikkerhet og beredskap – kommunenes ansvar**
Reidar Johnsen fylkesberedskapssjef og Grete Flåten, seniorrådgiver/tilsynsordinator - Fylkesmannen i Rogaland
- 11:30 Pause
- 11:45 **Høringer**
Wencke S. Olsen, daglig leder Rogaland Kontrollutvalgssekretariat
- 12:20 **Årsmøte 2013 – Forum for kontrollutvalg i Rogaland**
- 12:30 **Lunsj**
- 13:30 **NAV i kommunene - samhandling, styring, ansvar og oppgaver**
Erik Baust, NAV leder Sauda
- 14:15 Pause
- 14:30 **Rogaland – et korrupsjonsparadis?**
Pål Jæger-Pedersen, advokat PwC og Knut Erik Friis, partner PwC
- 15:15 **Avslutning**

Pris kr 900.- pr. person

Påmelding innen **23. oktober** 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

Forum for kontrollutvalg i Rogaland

Quality Hotel Residence 7. november

Høstkonferansen 2013

Deltakerliste

Forelesere:

Lone M.	Solheim	Fylkesmannen i Rogaland
Reidar	Johnsen	Fylkesmannen i Rogaland
Wencke S.	Olsen	Rogaland kontrollutvalgssekretariat
Erik	Baust	NAV Sauda
Pål	Jæger-Pedersen	PwC
Stig Rune	Johnsen	PwC

Påmeldte:

Fornavn	Etternavn	Enhet	Funksjon
Magne	Vaule	Bjerkreim kommune	Kontrollutvalget, leder
Brit	Tengesdal	Bjerkreim kommune	Kontrollutvalget, nestleder
Daghild G	Alvestad	Bokn kommune	Kontrollutvalget, leder
Ståle	Tungesvik	2 { Etne kommune	Kontrollutvalget, leder
Lars	Ebne	2 { Etne kommune	Kontrollutvalget
Jorunn Strand	Vestbø	{ Finnøy kommune	Kontrollutvalget, leiar
Audhild	Ferstad	{ Finnøy kommune	Kontrollutvalget
Odd Gunnar	Høie	2 { Haugaland kontrollutvalgssekretariat	Rådgiver
Toril	Hallsjø	2 { Haugaland kontrollutvalgssekretariat	Daglig leder
Marit	Bjørnstad	Haugesund kommune	Kontrollutvalget
Arne	Kleppa	Hjelmeland kommune	Kontrollutvalget, leiar
Siri K.	Fuglestad	{ Hå kommune	Kontrollutvalget
Hans	Obrestad	3 { Hå kommune	Kontrollutvalget, leder
Aage	Haver	{ Hå kommune	Kontrollutvalget, nestleder
Kenneth	Lodden	Karmøy kommune	Kontrollutvalget
Sigrid	Lærdal	Klepp kommune	Kontrollutvalget
Torill	Ramstad	2 { Kvitsøy kommune	Kontrollutvalget
Bertha	Pedersen	{ Kvitsøy kommune	Kontrollutvalget
Karl Andreas	Moen	Lund kommune	Kontrollutvalget
Ivar	Finnesand	{ Rogaland fylkeskommune	Kontroll- og kvalitetsutvalget, nestl
Olav Eggebø	Aanonsen	3 { Rogaland fylkeskommune	Kontroll- og kvalitetsutvalget
Mette Jensen	Moen	{ Rogaland fylkeskommune	Kontroll- og kvalitetsutv. sekretariat
Jane	Idland	Rogaland kontrollutvalgssekretariat	Førstekonsulent
Wencke S.	Olsen	{ Rogaland kontrollutvalgssekretariat	Daglig leder
Per Kåre	Vatland	3 { Rogaland kontrollutvalgssekretariat	Rådgiver
Bernt	Mæland	{ Rogaland Revisjon IKS	Fagansvarlig forvaltningsrevisjon
Sveinung	Skjørestad	Sandnes kommune	Kontrollutvalget, leder
Carina	Mossin	{ Sandnes kommune	Kontrollutvalget
Karen Margrethe	Mjelde	3 { Sandnes kommune	Kontrollutvalget
Gorm Elias	Hognestad	{ Sandnes kommune	Kontrollutvalget
Inge	Løyning	2 { Sauda kommune	Kontrollutvalget, leder
Katrine	Skorpe	{ Sauda kommune	Kontrollutvalget
Arild	Urdal	2 { Sokndal kommune	Kontrollutvalget, nestleder
Frank	Toks	{ Sokndal kommune	Kontrollutvalget, leder
Ove	Langhelle	{ Sola kommune	Kontrollutvalget
Tine Desiree	Daae	2 { Sola kommune	Kontrollutvalget, leder
Harald	Alvestad	{ Strand kommune	Kontrollutvalget, fungerende leder
Carleen	Hettervik	2 { Strand kommune	Kontrollutvalget
Solveig	Sukka	Suldal kommune	Kontrollutvalget
Trond Roy	Pedersen	Time kommune	Kontrollutvalget, leiar
Jakob	Alstveit	Tysvær kommune	Kontrollutvalget, leiar
Håkon J.	Skimmeland	Sveio kommune	" "

Emne **KPMG inviterer til lunsj og gratis fagseminar om offentlige anskaffelser**
Avsender Hesjedal, Kari <Kari.Hesjedal@kpmg.no >
Dato 12.11.2013 10:47



INVITASJON
KPMG NORGE

Onsdag 4. desember 2013

Kommunedagen 2013

Offentlige innkjøp i kommuner



KPMG inviterer til gratis seminar om offentlige innkjøp i kommuner. Seminaret har fokus på den strategiske innkjøpsprosessen og vanlige fallgruver ved innkjøp, samt hva kommunene kan gjøre for å unngå fallgruvene. Seminaret er lagt opp som en faglig samling med fokus på praktiske erfaringer og felles erfaringsutveksling mellom deltakerne.

Agenda

- Lunsj
- Velkommen
- Fallgruver ved offentlige innkjøp
- Den strategiske innkjøpsprosessen
- Erfaringscaser fra kommuner og suksesskriterier
- Hvordan gjennomføre en egnevaluering av innkjøp?
- Avslutning

Seminaret startet med lunsj kl. 12.00. Den faglige delen av programmet startet 12.30 og avsluttes 16.00.

STED:

Sveio kommune

TID:

04.2013 kl. 12.00- 16.00

LOKALE

Sveiogata 70,
kommunestyresalen i
kommunehuset

PÅMELDINGSFRIST:

27.11.2013

KONTAKTPERSON:

Vibeke Alvaer
Fagkoordinator
Tlf: 4063 9770
vibeke.alvaer@kpmg.no

PÅMELDING

Foredragsholder

Øyvind Bratshaug
Kari Hesjedal

Målgruppe

Seminaret er relevant for alle som er i befattning med offentlige innkjøp, både politikere og ledere som jobber med strategi og beslutninger, ledere og ansatte som gjennomfører offentlige innkjøp, og kontrollutvalg som etterser at innkjøp er skjedd på rett måte og i samsvar med kommunens mål og planer.

Målgruppen for seminaret er derfor:

- Kommunepolitikere
- Ledere og ansatte i kommuner med ansvar og oppgaver knyttet til innkjøp
- Kontrollutvalg

KPMG bistår offentlige og private virksomheter med rådgivning og revisjon knyttet til offentlige innkjøp. Vår kompetansen omfatter alle steg i et innkjøp, fra strategisk planlegging og identifisering av behov, til kontraktsoppfølging etter at konkurransen er avsluttet.

© 2013, KPMG AS, a limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved.

The information contained in this email and any files transmitted with it are confidential and may be legally privileged. It is intended solely for the use of the individual or entity to whom they are addressed (or meant to be addressed to).

If you are not the intended recipient or the person responsible for delivering the email to the intended recipient, be advised that you have received this email in error and that any use, dissemination, forwarding, printing, or copying of this email or any action in reliance upon it is strictly prohibited and may be unlawful.

If you have received this email in error please notify KPMG Norway IT function by telephone at +47 4063 9009 and delete all copies of this e-mail message and any attachments from all computers.

KPMG is neither liable for the proper, complete transmission of the information contained in this communication nor any delay in its receipt.

When addressed to our clients any opinions or advice contained in this email are subject to the terms and conditions expressed in the governing KPMG client engagement letter.

#####

This E-mail message has been checked for computer viruses by KPMG.

#####

10

NKRFS Kontrollutvalgskonferanse

Den 10. konferansen

5-6 februar 2014

Clarion Hotel Oslo Airport, Gardermoen

Velkommen til kontrollutvalgs- konferanse

2014



Følg konferansen
på Twitter:
#ku14nkrf



Norges Kommunerevisorforbund

- på vakt for fellesskapets verdier

Kurs - Fagkonferanse og seminar - NKRFs Kontrollutvalgskonferanse 2014

Deltakere som ikke er registrert på konferansen får tilgang til konferansen via NKRFs fagkonferanser til og med 2014. Dette betyr at deltakere som ikke er registrert på konferansen vil ikke kunne delta på konferansen.

NKRFs Kontrollutvalgskonferanse 2014



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

Program

Programmet begynner å ta form, og vi kan informere om at følgende foredragsholdere er på plass:

- Statssekretær **Jardar Jensen** (H) i det nye Kommunal- og moderniseringsdepartementet, om den varslede kommunereformen
- Tidl. fylkesmann **Oddvar Flæte**, leder for kommunelovutvalget, om arbeidet med ny kommunelov
- Siviløkonom og partner **Leiv L. Nergaard**, Norscan Partners, rettslig oppnevnt gransker av Troms Kraft AS, om hva vi kan lære
- Rolf Jarle Brøske (H), leder av kontrollkomiteen i Trondheim, om reiseaktiviteten til Sør-Trøndelag pleie- og omsorgsform
- Avd.direktør **Siri Halvorsen**, leder for juridisk seksjon i kommunalavdelingen i KRD, om møteoffentlighet og habilitet
- Filosof **Henrik Syse** om etikk i kommunal sektor
- Seniorrådgiver **Håvard Moe**, KS-Konsulent as, om bruk av KOSTRA-tall
- Spesialrådgiver **Tina Skarheim**, KS, om hva kan kontrollutvalget forvente av rådmannens internkontroll

(Det tas forbehold om endringer i programmet. Sist oppdatert 1. november)

Nøkkelopplysninger

Fra/til 5. februar 2014, 10:00 - 6. februar 2014, 15:20

Påmeldingsfrist 19. desember

Kr 5 900 inkl. helpensjon (ikke-medlemmer*: kr 6 300)

Kr 4 800 inkl. dagpakke (lunsj mm) (ikke-medlemmer*: kr 5 200)

Pris Ekstra overnatting m/frokost fra 4. - 5. februar 2014: kr 1 300

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

Clarion Hotel Oslo Airport, Gardermoen

Sted Ved behov vil også Comfort Hotel RunWay, som ligger rett ved siden av Clarion, bli benyttet til overnatting.

Etterutdanning 13 timer iht. NKRFs krav til etterutdanning

Foredragsholder Se programmet

Påmeldingsskjema

Fornavn *

Etternavn *

Selskap/enhet *

Fakturaadresse *



DET KONGELIGE
KOMMUNAL- OG REGIONALDEPARTEMENT

Norges Kommunerevisorforbund
Postboks 1417 Vika
0115 OSLO

Deres ref.

Vår ref.
13/1561-2

Dato
20.9.2013

Spørsmål om habilitet i AS og IKS – svar fra departementet

Innledning

Vi viser til henvendelse fra Norges Kommunerevisorforbund (NKRF) av 5. juni 2013 med en kopi av korrespondanse mellom NKRF og Kontrollutvalgssekretariatet Midt-Norge IKS vedrørende spørsmål om habilitet i aksjeselskap (AS) og interkommunale selskap (IKS). Det stilles to spørsmål:

- 1) Er et styremedlem eller medlem av bedriftsforsamlingen i et AS inhabil til å treffe avgjørelser i generalforsamlingen som representant for en eierkommune?
- 2) Er et styremedlem i et IKS inhabil til å treffe avgjørelser i selskapets representantskap som representant for en eierkommune?

Vår vurdering tar utgangspunkt i lov 13. juni 1997 nr. 44 om aksjeselskaper (aksjeloven) og lov 29. januar 1999 nr. 06 om interkommunale selskaper (IKS-loven).

Aksjeloven

Aksjeloven § 5-1 første ledd uttrykker at generalforsamlingen er selskapets øverste myndighet. Det er generalforsamlingens medlemmer som velger "[m]edlemmene av styret", jf. § 6-3 første ledd første setning. Verken §§ 5-1, 6-3 eller øvrige bestemmelser i aksjeloven forbyr medlemmer av generalforsamlingen å velges til selskapets styre.

I aksjeselskaper med flere enn 200 ansatte er utgangspunktet at det skal velges en bedriftsforsamling, jf. § 6-35 første ledd første setning, med nærmere henvisning til bestemmelsene om bedriftsforsamling i lov 13. juni 1997 nr. 45 om allmennaksjeselskaper (allmennaksjeloven) som også gjelder for aksjeselskaper.

Postadresse
Postboks 8112 Dep
0032 Oslo
<http://www.krd.dep.no/>

Kontoradresse
Akersg.59
postmottak@krd.dep.no

Informasjonsheten
Sentral: 22 24 90 90

Saksbehandler
Jørgen Jahr Hopperstad
Org. nr. 972 417 858

Allmennaksjeloven § 6-35 tredje ledd første setning sier at *"[t]o tredeler av bedriftsforsamlingens medlemmer med varamedlemmer velges av generalforsamlingen."* Verken det siterte eller øvrige bestemmelser i allmennaksjeloven forbyr å kombinere verv i generalforsamlingen med verv i bedriftsforsamlingen.

Det foreligger altså ikke et forbud etter aksjeloven mot at medlemmer av generalforsamlingen også sitter i selskapets styre, alternativt i bedriftsforsamlingen. Aksjeloven er følgelig ikke til hinder for at et medlem av styret/bedriftsforsamlingen i et aksjeselskap kan stemme i generalforsamlingen som representant på vegne av en eierkommune.

Vi gjør for øvrig oppmerksom på at aksjeloven og allmennaksjeloven begge ligger under Justis- og beredskapsdepartementets ansvarsområde.

IKS-loven

IKS-loven § 6 første ledd første setning krever et representantskap i ethvert IKS. Lovens § 7 første ledd første setning sier at *"[d]eltakerne [i IKSet] utøver sin myndighet i selskapet gjennom representantskapet"* i tillegg til å slå fast at *[r]epresentantskapet er selskapets øverste myndighet[...]"*. Det er den enkelte deltaker som velger sin(e) representant(er), jf. § 6 første ledd andre setning.

Interkommunale selskaper skal ha et styre, jf. § 10 første ledd første setning, og det er i utgangspunktet *"representantskapet"* som velger styremedlemmene, jf. annet ledd første setning. Når det gjelder hvem som kan sitte i styret, sier fjerde ledd at verken *"[d]aglig leder eller representantskapsmedlem kan"* være medlem av styret. Lovens ordlyd forbyr dermed en rollekombinasjon som for tilsvarende verv er tillatt etter aksjeloven.

Etter IKS-loven er det dermed ikke en adgang til å kombinere rollen som medlem av representantskapet med vervet som styremedlem. Vi nevner for ordens skyld at IKS ikke har bedriftsforsamling.

Med bakgrunn i det som er sagt over, vil rollekombinasjonene kontrollutvalgssekretariatet Midt-Norge IKS spør om, være tillatt etter aksjeloven, men ikke etter IKS-loven. Det må så vurderes om det er annet lovverk som eventuelt i praksis hindrer den aktuelle rollekombinasjon i et aksjeselskap, for eksempel gjennom regler om inhabilitet.

Forvaltningsloven og aksjeselskap

Lov av 10. februar 1967 om behandlingsmåten i forvaltningssaker (forvaltningsloven) kommer til anvendelse på *"den virksomhet som drives av forvaltningsorganer når ikke annet er bestemt i eller i medhold av lov."* jf. § 1 første setning. Med *"forvaltningsorgan"* menes *"et hvert organ for stat eller kommune. Privat rettssubjekt regnes som forvaltningsorgan i saker hvor det treffer enkeltvedtak eller utferdiger forskrift."* jf. § 1 andre og tredje setning.

For at loven skal gjelde for et aksjeselskap, må selskapet derfor regnes som et "organ for stat eller kommune".

"[O]rgan for stat eller kommune" favner etter sin ordlyd bredt. Begrepet avgrenses likevel mot siste setning i § 1 som motsetningsvis sier at private rettssubjekter ikke er "forvaltningsorgan" med mindre det treffer enkeltvedtak eller utferdiger forskrift. Dette tilsier at aksjeselskaper som fullt ut er privat eid og ikke utøver nevnte myndighet, faller utenfor lovens virkeområde. Spørsmålet blir om det samme gjelder for aksjeselskaper som er helt eller i hvert fall delvis eid av det offentlige.

Teorien har sagt om dette at "[u]tgangspunktet er [...] at bedrifter som driver vanlig næringsvirksomhet, faller utenfor selv om de helt eller delvis eies av stat eller kommune. Helt klart er dette når staten eller en kommune) bare har en knapp aksjemajoritet. Men det samme må nok gjelde når staten har alle aksjene. En bedrift eller institusjon vil imidlertid kunne bli ansett som "organ for stat eller kommune", selv om den er eget rettssubjekt og driver forretningsmessig virksomhet. Ved bedømmelsen må det bl.a. legges vekt på virksomhetens art, særlig om den er kombinert med en viss utøvelse av offentlig myndighet, på hvor sterk organisatorisk tilknytning den har til stat eller kommune, om den har monopol og om den tjener som redskap for offentlig politikk."¹

Hovedregelen etter forvaltningsloven er dermed at forvaltningsloven ikke gjelder aksjeselskaper som driver alminnelig næringsvirksomhet, selv om disse er helt eller delvis kommunalt eid. Det kan likevel ikke utelukkes tilfeller hvor et aksjeselskap har en så sterk tilknytning til det offentlige at det likevel omfattes av forvaltningslovens bestemmelser.

I de tilfellene hvor forvaltningsloven kommer til anvendelse på aksjeselskapers virksomhet, vil følgelig lovens kapittel II om inhabilitet i prinsippet gjelde. Vi går ikke nærmere inn på dette, men viser til Kommunal- og regionaldepartementets veileder "Habilitet i kommuner og fylkeskommuner"², som redegjør nærmere for reglene.

Med hilsen

Siri Halvorsen (e.f.)
avdelingsdirektør

Jørgen Jahr Hopperstad
rådgiver

Dette dokumentet er elektronisk godkjent og sendes uten signatur.

¹ Eckhoff/Smith 9. utgave s. 214.

² Habilitet i kommuner og fylkeskommuner, Om inhabilitetsreglene i forvaltningsloven og kommuneloven, Publikasjonskode: H-2266.

En av to ukjent med etiske retningslinjer i Trondheim kommune

Nær halvparten av de ansatte i Trondheim kommune er ukjent med kommunens retningslinjer. Rådmannen unnskylder nå at retningslinjene ble brutt, blant annet ved at ansatte deltok på gratisturer.

Av Vegard Venli

10. juni 2013 - 9:13

(Oppdatert: 10. juni 2013 - 9:15)

Adresseavisen avdekket tidligere år at helseledere fra Sør-Trøndelag gjennom flere år har fått delta på gratisturer til utlandet. I en granskingsrapport fra kommunerevisjonen konstateres det nå brudd på kommunens etiske retningslinjer.

Brøt med retningslinjene

Sør-Trøndelag pleie- og omsorgsforum har arrangert åtte utenlandsreiser. Turene har vart i 15 til 20 dager, mens det faglige omfanget har vært på en arbeidsuke, framkommer det i rapporten. Turene er blitt finansiert med overskudd fra utstillere på messer i regi av forumet, og ved at kommunene betalte for å sende ansatte til forumets lederkonferanser.

I sin kommentar til rapporten sier rådmann Stein A. Ytterdahl unnskyld til byens befolkning: *«Rapporten viser at for mange medarbeidere har liten kjennskap til våre etiske retningslinjer og at for mange mener at kontrollrutiner er utilfredsstillende. Det framkommer konkrete avvik som vil bli fulgt opp. Sammen med tidligere saker denne våren hvor det stilles spørsmål ved vår etiske standard, oppstår det usikkerhet og tap av omdømme. Derfor vil jeg som rådmann si unnskyld, Trondheim, og forsikre om at vi målrettet vil arbeide for å rette dette opp»*, skriver rådmannen.

Er ikke kjent med retningslinjer

Kommunerevisjonen mener at helseledernes deltakelse på turene skjedde i strid med kommunens etiske retningslinjer. En spørreundersøkelse gjennomført i forbindelse med undersøkelsen avdekker at kun 56 prosent av kommunens ansatte har lest kommunens retningslinjer.

Undersøkelsen avdekker også at under halvparten av enhetslederne informerer om de etiske retningslinjene ved ansettelse.

Rådmannen skriver til revisjonen at han vil bruke funnene med å forbedre internkontrollen og etikkarbeidet.



Kontrollutvalet i Sveio

Statusoversikt november 2013

Saker frå bestilling til behandling i kontrollutvalet

Forvaltningsrevisjon	Bestilt	Tidsbruk	Status	Ferdig dato	Merknader
Budsjett- og økonomistyring i pleie- og omsorgseininga	16.04.13, sak 14/13	<i>150 timer</i>	Bestilt	oktober 2013	
Selskapskontroll					
Andre saker					

Saker under politisk handsaming eller til oppfølging i kontrollutvalet

Forvaltningsrevisjon	Bestilt	Hand-saming i KU	Hand-saming i KST	Planlagt oppfølging	Merknader
Pleie- og omsorgstenestene	16.04.13, sak 14/13	<i>19.11.13</i>	<i>16.12.13</i>	Innan 6 mnd frå vedtak	
Selskapskontroll					
Andre saker					

Avslutta prosjekter 2012

Forvaltningsrevisjon	Bestilt	Behandla i KU	Behandla i KST	Fylgt opp	Merknader
Plan for forvaltningsrevisjon 2012-2016	22.05.12 sak 11/12	18.09.12, sak 22/12	22.10.12 sak 101/12	I 4-års perioden	Laga av KPMG as
Selskapskontroll					
Plan for selskapskontroll 2012-2016	-	18.09.12 sak 21/12	22.10.12, sak 100/12	I 4 års perioden	Laga av sekretariatet
SIM IKS	21.12.11 sak 25/11	18.09.12 sak 20/12	22.10.12, sak 102/12	Ingen frist	Deloitte as
Andre saker					
Overordna analyse for forvaltningsrevisjon	22.05.12-	18.09.12, sak 22/12	22.10.12 sak 101/12		Laga av KPMG as

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalet	19.11.13	28/13
Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	150	

SVEIO KOMMUNES BUDSJETT 2014 OG ØKONOMIPLAN 2014-2017 – RÅDMANNEN SITT FRAMLEGG

Bakgrunn

Som kommunen sitt tilsynsorgan bør kontrollutvalet følgje med i utviklinga av kommunen si drift. Utvalet deltek ikkje i sjølve handsaminga av kommunen sine økonomirapporter, men det har vore delvis praksis at kontrollutvalet får dei rapporter som blir lagt fram for kommunestyret til orientering. Eventuelle kommentarar til rekneskapen frå kontrollutvalet si side vert gjeve i samband med handsaminga av årsrekneskapen om våren (året etter).

Kontrollutvalet har eit lovpålagt ansvar for å utarbeide budsjettframlegg for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Utvalet er i sitt arbeid berre 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 2014 og økonomiplan 2014-2017

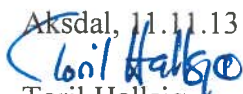
Kontrollutvalet sitt framlegg til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen blei fastsett i møte 17.09.13, sak 22/13. Forskrifta pålegg at kommunen sørgjer for at framlegget følgjer formannskapet si innstilling til kommunestyret.

Som **ikkje-mangfoldiggjort vedlegg** til denne saka ligg rådmannen sitt framlegg til budsjett 2014 og økonomiplan 2014-2017. Budsjettframlegg vil bli lagt ut på kommunen sin nettside www.sveio.kommune.no frå 15.11.13 og kan også hentast på rådhuset når det er ferdig trykt.

Budsjettframlegget inneheld rådmannen sine kommentarar, kommentarar frå organisasjonen, ulike budsjettskjema, tiltaksliste, hovudoversikt og detaljbudsjett for ansvarsområda. Økonomiplan og sak om kommunalavgifter 2014 vert handsama i formannskapet i møte 02.12.13 og endeleg vedtak vil bli gjort i kommunestyremøte 16.12.13. Rådmann og/eller økonomisjef er av sekretariatet invitert til å gjere greie budsjettframlegget under møtet.

SEKRETARIATET SITT FORSLAG TIL VEDTAK:

Kontrollutvalet tar budsjettframlegget til Sveio kommune sitt budsjett 2014 og økonomiplan 2014-2017 til orientering.

Aksdal, 11.11.13

Toril Hallsjø
Utvalssekretær

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalet	19.11.13	29/13

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	216	

OPPFØLGING AV REVISORS MERKNADER TIL REKNESKAPEN 2012

Vedlegg: KPMG sitt brev nr 1 – 2012 Sveio (årsoppgjersbrev, dagsett 27.09.13)

Bakgrunn

Kontrollutvalet vedtok samrøystes i sak 24/13:

Kontrollutvalet ber rådmannen gje ei skriftleg tilbakemelding til kontrollutvalet innan 01.11.13 på korleis eventuelle merknader i årsoppgjersbrev er folgd opp.

Etter forskrift § 8 skal kontrollutvalet sjå etter at revisjonen sine merknader i revisjonsmelding og i årsoppgjersbrev blir fulgt opp:

«Når revisor påpeker forhold i årsregnskapet, , skal kontrollutvalget påse at dette blir fulgt opp. «

Grunnlaget for handsaminga av Sveio kommune sitt årsrekneskap for 2012 var rekneskapen med notar, rådmannen sin årsrapport og revisor si revisjonsmelding dagsett 12.04.13. Revisor sitt årsoppgjersbrev mangla og det blei møtet 16.04.13 under sak 11/13 protokollert at brevet var ikkje ferdig utarbeida, men ville bli lagt fram for utvalet i juni.

Totalt sett blei rekneskapen for 2012 gjort opp med eit rekneskapsmessig meirforbruk (driftsunderskot) på 0,6 mill. kr og eit underskott i investering på 6.4 mill. kr.

KPMG la fram si revisjonsmelding innanfor lovfastsett frist 15. april. Revisor hadde såkalla rein melding, dvs utan atterhald eller presiseringar. Kontrollutvalet vedtok samrøystes i sak 11/13:

Kontrollutvalet i Sveio har ingen kommentarar til årsrekneskapen 2012 og vedtek uttale slik den ligg føre.

Kontrollutvalet ber rådmannen gje ei skriftleg tilbakemelding til kontrollutvalet innan 1. september på korleis eventuelle merknader i årsoppgjersbrev er folgd opp.

KPMG sitt årsoppgjersbrevet blei oversendt leiinga i kommunen 27.08.13, og kontrollutvalet v/ sekretariatet mottok kopi 10.09.13.

Forhold som revisor har tatt opp i brevet:

- manglande overordna økonomireglement,
- etterlyser betre rutinar for betaling frå kommunens bankkonti,
- leinga bør sjå på administratorretten i økonomisystemet,
- betre rutinene rundt oppfølging ved investeringsprosjekt,
- innføre internfakturering av gebyr ved oppmåling, planlegging og feiing innenfor sjølkostområdet og
- manglande rutinar for intern kontroll

Sekretariatet er informert om at utvalsleiar har hatt kontakt med økonomisjefen og han skriv i e-post:

Når det gjelder uttale fra Heidi, så har jeg avtalt med henne at hun skal slippe å skrive uttalen som bestilt. Vi får den senere. Hun skal i stedet for komme på møtet. Årsaken er uvanlig stort arbeidspress som følge av budsjettarbeidet samt at vi for tiden kun har konstituerende rådmann, skolesjef og barnehageleder m.m.

Økonomisjefen vil altså munnleg gje ei utgreiining om dei forholda som revisor har teke opp og nærere kommentere kva som er gjort eller vil bli gjort noko med frå administrasjonene si side.

SEKRETARIATET SITT FORSLAG TIL VEDTAK:

Sveio kontrollutval tar økonomisjefen si utgreiining på oppfølging av revisor sine merknader til årsrekneskapen 2012 til orientering.

Kontrollutvalet vil be revisor følgje opp punktene i brev nr 1 – 2012 ved revisjon av årerekneskapen for 2013.

Aksdal, 12.11.13



Toril Hallsjø

Dagleg leiar/utvalssekretær



KPMG AS
Karmsundgata 72
N-5529 Haugesund

Telephone +47 04063
Fax +47 52 70 37 70
Internet www.kpmg.no
Enterprise 935 174 627 MVA

VEDLEGG
SAK
24/13

Sveio kommune
Heidi Sunde
Sveiogata 70
5550 SVEIO

Dykkar ref

Vår ref TK

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 10.09.13
Journalført: 13/286-129
Arkivkode: 151

27. august 2013

Sveio kommune - brev nr. 1 - 2012

Vi har nå revidert eit årsoppgjør for Sveio kommune og ønskjer i den anledning å gje våre innspel og kommentarar til leiinga i selskapet ved revisjonen for 2012.

Formålet med revisjon er å uttale oss om rekneskapen på grunnlag av det revisjonsarbeidet vi har utført. Vi har testa utvalde deler av kommunens rutinar. Desse testane må ikkje oppfattast som testar for å avdekke feil eller uregelmessigheter som er uvesentlige for rekneskapen. Av denne grunn kan mislegheter på grunnlag av svakheiter i rekneskapssystem og den interne kontrollen skje utan at våre testar likevel avdekkjer desse.

Vi har ved vår revisjon ikkje registrert forhold som vi meiner er av ein så vesentleg karakter at dei umiddelbart treng ei oppfølging frå leiinga i kommunen. Vi har likevel sett områder der kommunen bør vurdere å endre sine rutinar. Dei forholda er oppsummert nedanfor.

Samordna økonomireglement

Ved vår gjennomgang av delar av kommunens rutinar rundt registrering av ordre, fakturering og bokføring i hovudbok viser det seg at fleire av rutinane er manuelle og manglar ein overordna rutine i eit samla økonomireglement.

Risikoen ved manuelle system og at man ikkje har eit samla overordna økonomireglement gjer at kommunen blir svært avhengig av nøkkelpersonar.

Vi vil anbefale kommunen å automatisere sine rutinar og utarbeide eit overordna økonomireglement.

Offices in

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

Statautoriserter revisorer / medlemmer av Den norske Revisorforening

Oslu	Haugesund	Sandnessjøen
Alta	Knarvik	Stavanger
Arendal	Kristiansand	Storø
Bergen	Larvik	Straume
Bodø	Mo i Rana	Tromsø
Elverum	Molde	Trondheim
Finnsnes	Narvik	Tønsberg
Grimstad	Riøis	Ålesund
Hamar	Sandefjord	

Rutinar for betaling frå kommunen bankkonti

Rutinen rundt remittering og utbetaling er at same person som legg til rette for betaling ikkje utfører betalinga frå kommunes bankkonto. Uavhengig av korleis rutinane utføres i dag er det ikkje lagt sperre slik at ein transaksjon stoppes om same person legg til rette og utfører ei betaling. Alle ved økonomiavdelinga har rett til å foreta utbetaling frå kommunens driftskonti.

Manglande arbeidsdeling vil alltid innebere ein risiko for uautoriserte transaksjonar. Sjølv om selskapet har ein liten administrasjon bør ein ha en klar arbeidsdeling rundt innregistrering og betaling frå bank og leggje inn sperre i systemet for å hindre at ein person kan utføre fleire transaksjonar.

Vi anbefalar at kommunen endrar sin rutine slik at den som legg til rette for betaling og bokfører treng godkjenning frå ein person til ved utbetaling frå kommunens driftskonti.

Administratorrett i økonomisystemet

Økonomisjef, rekneskapsjef og ein økonomikonsulent har administratorrett til fleire applikasjonssystem mellom anna Faktura, Fakturering, HRM, Økonomi og budsjettering. Dei kan registrere inn bilag, bokføre bilag og leggje tilrette grunnlag til betaling frå kommunens bankkonto.

Personar med administratorrett har store fullmakter og utgjør ein risiko ved kontrollmiljøet. Personar med administratorrett bør delast på ulike ansvarsområdar. Ein bør vurderer å setje inn arbeidsdeling til dømes mellom innregistrering/fakturering og avstemming/utbetaling. Der fleire treng administratorrett bør ein redusere retten slik at slike personar uansett ikkje kan leggje til rette grunnlag og godkjenne utbetaling frå bank åleine.

Vi vil oppmode kommunen til å gå igjennom registrert administratorrett i økonomisystemet og om ein har lagt til rette for hensiktsmessig arbeidsdeling. Dei som tilrettelegg grunnlag for betaling eller godkjenn utbetaling frå bank bør om mogeleg ikkje ha administratorrett i økonomisystemet.

Rutiner rundt oppfølging av investeringsprosjekt

Investeringsrekneskapskapen viser ved avslutninga for 2012 ei udekket finansiering på 6,4 MNOK for prosjekt 34235 Ekrene næringspark. Prosjektets finansiering blei vedteke av KS 13/2013. Ein årsak til overskridinga skuldast manglande prosjektoppfølgjing. Kommunen utarbeidar årleg eit prosjektoversyn for pågåande prosjekt med finansiering årleg.

Vi vil oppmode kommunen om betre oppfølging av kommunens investeringsprosjekt med rapportering av prosjektframdrift og finansiering til dømes ved tertial rapportering.

Gebyr ved oppmåling, planlegging og feiing innenfor sjølvkostområdet

For sjølvkosttenestene er det slik at kommunen ikkje kan ta seg meir betalt enn sjølvkost frå brukarane. Vidare er det slik at dette i prinsippet gjeld i høve til den enkelte brukaren, slik at det ikkje er høve til systematisk kryss-subsidiering ved at sjølvkost for kommunen vert belasta andre brukarar.

Det følgjer av dette at kommunen må ha eit system som sikrar at ikkje kostnadene ved å levere tenester til kommunen vert belasta øvrige brukarar. Dette kan ein oppnå anten ved å internfakturere kommunen på lik linje med øvrige brukarar eller ved å gjere kostnadsfordeling ved utrekning av sjølvkost som sikrar at kostnader ved å yte tenestene til kommunen ikkje vert belasta øvrige brukarar.

Vi reknar med at internfakturering er det mest praktiske. Om ein ikkje fakturerer kommunen, så må ein sikre at sjølvkostutrekninga vert gjort slik at ikkje øvrige brukarar betaler for kommunen sin eigen bruk.

Andre forhold rundt rutinane for intern kontroll

Vi har observert at kommunen manglar rutinar for avstemming av vesentlege balansepostar, til dømes skriftlig dokumentasjon av utført avstemming av kommunes anleggsregister. Krav til dokumentasjon fylgjer av bokføringslovas § 11 for alle balansepostar som er vesentlege.

Vi takker for eit godt samarbeidet med administrasjonen i kommunen. Kommunen plikter etter bokføringslovas § 13 å oppbevare dei nummererte breva frå revisor på linje med anna regnskapsmateriale.

Om det er spørsmål eller kommentarer til forholda vi tek opp ber vi dykk kontakte oss.

Vennleg helsing
KPMG AS



Willy Hauge
Partner
Statsautorisert revisor

cc: Sveio KU

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalet	19.11.13	30/13
Kommunestyret	16.12.13	

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	216	

FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT –BUDSJETT- OG ØKONOMI-STYRING I PLEIE- OG OMSORGSEININGA

Vedlegg: Rapport- forvaltningsrevisjon –« Budsjett- og økonomistyring i pleie- og omsorgseininga», utarbeida av KPMG AS (**eige hefte**)

Bakgrunn:

Kontrollutvalet bad i møte 27.11.12, sak 26/12 revisor leggje fram utkast til prosjektmandat for gjennomføring av forvaltningsrevisjon innan området Helse og omsorg. Prosjektet er prioritert i vedtatt Plan for forvaltningsrevisjon for inneverande kommunestyreperiode.

Revisor foreslo at prosjektet sitt formål skulle vere følgjande:

- 1) Å **identifisere** områda i helse- og omsorgssektoren i Sveio kommune der utfordringane er storst og velje ut område for nærmare undersøkingar samt problemstillingar som skal svarast på i del 2.
- 2) Kartlegge og undersøke utvalte område på bakgrunn av oppstilte problemstillingar, herunder **finne forklaringar og bakanforliggende årsaker** til manglar/avvik.

*Vidare er det eit foremål å **kome med eventuelle tilrådingar** der kor revisjonen avdekker forbetningspotensial i hove til undersøkt område.*

Utvalget vedtok i møte 22.01.13, sak 3/13 å bestille prosjektet, og at revisor kom med oppsummering og framlegg til problemstillingar for delprosjekt 2 i neste møte.

Revisor kom med nytt utkast til prosjektmandat til møte 16.04.13 der dei foreslo følgjande hovedproblemstillingar:

”I kva grad tek styringa av pleie- og omsorgstenestene omsyn til budsjett?”

Med fylgjande underproblemstillingar:

- a) *I kva grad vert verksemda/aktivitetar planlagt og gjennomført med omsyn til budsjett?*
- b) *I kva grad vert budsjettforbruk og budsjettavvik analysert og rapportert?*
- c) *I kva grad vert det satt inn tiltak ved budsjettavvik?*

Utvalget vedtok i møte 16.04.13, sak 14/13 følgjande:

Sveio kontrollutval tiltrer revisor sitt framlegg til prosjektmandat og problemstillingar for forvaltningsrevisjon av pleie- og omsorgstenestene - i tråd med prosjektmandat som ligg føre frå Kpmg AS. Rammen vert sett til 150 timar.

Rapporten

KPMG har med dette som utgangspunkt gjennomført prosjektet. Rapporten har vore sendt til Sveio kommune 04.11.13 med frist på ei veke til å komme med kommentarer. KPMG har 12.11.13 snakka med konst. rådmann Bjørn Gilje og han gav uttrykk for at han gjerne ville komme med ein kort uttale, men at han ikkje hadde mogeligheit til det før han var tilbake frå reise.

KPMG v/Ingvill Strand skriv i e-post til sekretariatet 13.11.13 ved oversending av rapporten mellom anna:

.... Det er difor mogeleg at det vil kome ein forsinka uttale, og då ynskjer vi å ha mogelegheita til å gjere eventuelle justeringar viss det er behov for det.

Saksutgreiing:

Rapporten inneheld innleiingsvis eit samandrag av hovudbodskapen i revisor sine funn. Her kjem også revisor sine tilrådingar fram. Føremål, metode og revisjonskriteria vert presentert i kapittel 1. Fakta og vurderingar vert presentert i kapittel 2 og tilrådingar følgjer i rapportens kapittel 3. Uttale frå rådmannen vil bli tatt inn i kapittel 4.

I vedlegget følgjer revisjonskriteriene som inneheld aktuelle lovar og forskrifter, interne rutinar, vedtak og reglar i kommunen.

Revisor har følgjande hovudbodskap og tilrådingar:

På bakgrunn av funn og vurderingar tilrår revisor at kommunen gjer fylgjande:

- *Sette i verk alle dei planlagde tiltaka for å effektivisere drifta.*
- *Evaluerer verknaden av tiltak etter ei stund, for å sjå om ønska effekt har blitt oppnådd.*
- *Definere kva eit avvik er og deretter kommunisere dette ut til alle einingsleiarane.*
- *Halde fram med dei gode rapporteringsrutinane for økonomi som kommunen har etablert for einingane.*
- *Det kan vere hensiktsmessig å gi einingsleiarane kurs i økonomi, mellom anna for å sikre at dei opparbeider seg tilstrekkelig med økonomisk kompetanse og dannar seg eit solid grunnlag for å kunne analysere avvik frå budsjett.*

Konklusjon:

Sekretariatet tilrår at kontrollutvalet ber kommunestyret gjere vedtak om å følgja revisor sine tilrådingar. Det er frå rådmannen førebels ikkje komme korleis dei vil arbeide vidare med dei tilrådingane som kjem fram i rapporten.

Kontrollutvalet er pålagt en oppfølging av kommunestyret sitt vedtak knytt til rapporten jfr Kontrollutvalgsforskrifta § 12, slik at det er naturleg at Sveio kommune v/rådmannen blir bede om å gje ei tilbakemelding på vidare arbeid om cirka eit halvt år etter vedtak i kommunestyret.

Det er kommunestyret som fattar endeleg vedtak i saka. Forskrift om kontrollutval slår fast at kontrollutvalet innstiller direkte til kommunestyret i saker angående forvaltningsrevisjon.

SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK OG INNSTILLING TIL**KOMMUNESTYRET:**

1. Sveio kommunestyre har merka seg det som kjem fram i KPMG sin rapport «Budsjett- og økonomistyring i pleie- og omsorgseining» og tek rapporten til orientering.
2. Rapporten vert oversendt til rådmannen for vidare oppfølging av rapporten sine konklusjonar og tilrådingar.
3. Rådmannen gjer tilbakemelding til kommunestyret via kontrollutvalet om oppfølging av rapporten innan 6 måneder etter at kommunestyret har gjort sitt vedtak.

Aksdal, 13.11.13



Toril Hallsjø

Dagleg leiar/utvalssekretær

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalet	19.11.13	31/13

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	033	

MØTEPLAN FOR 2014

Vedlegg: Kalender 2014

Bakgrunn:

Med utgangspunkt i tidligare møtefrekvens (4-5 møter pr. år) er det sett opp framlegg til møteplan for kontrollutvalet for 2014. Dag og tidspunkt for møta er sett opp som før: tysdagar kl. 18.00.

Saksorientering:

Første møte i kontrollutvalet på nyåret vil utvalet si årsmelding bli sett på sakslista. I neste møte vil kontrollutvalet gje si innstilling til årsrekneskapen og føretaka sine rekneskap.

Etter forskriftene kan ikkje formannskapet gjera vedtak før den er handsama i kontrollutvalet, dvs. at innstillingane skal følgje med. Dato for dette møtet vil difor avhenge av når det er planlagt handsaming av rekneskap og årsmelding i formannskapet. I Sveio har dei sist åra handsama rekneskapen i kommunestyremøtet i mai. Det inneber at rekneskapa og revisor si uttale må vere klare etter dei fastsette fristane i lova (15. februar og 15. april). Dette krev godt samarbeid frå alle involverte.

Etter at kontrollutvala sin møte vart opne frå 01.07.13, dvs. at dei må følgjer reglane om møteoffentlegheit (kommunelova § 31), vil det ikkje vere så lett som tidligare å endre møtedato. Møta skal kunngjerast på kommunen si nettside.


Dersom det blir endringar vil det i så fall bli gjeve melding om dette så snart dette er kjent.

SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Kontrollutvalet i Sveio vedtar følgjande møteplan for 2014:

tysdag 28.01, 29.04, 17.06, 16.09, 18.11 kl. 18.00.

Utvalssekretær kan i samråd med leiar endre møtedato når det er naudsynt.

Aksdal, 11.11.13

Toril Hallsjø
Utvalssekretær

Oversiktskalender 2014 - Sveio KL

<p>Januar 2014</p> <table border="1"> <thead> <tr><th>Uke</th><th>Ma</th><th>Ti</th><th>On</th><th>To</th><th>Fr</th><th>Lø</th><th>Sø</th></tr> </thead> <tbody> <tr><td>1</td><td></td><td></td><td>1</td><td>2</td><td>3</td><td>4</td><td>5</td></tr> <tr><td>2</td><td>6</td><td>7</td><td>8</td><td>9</td><td>10</td><td>11</td><td>12</td></tr> <tr><td>3</td><td>13</td><td>14</td><td>15</td><td>16</td><td>17</td><td>18</td><td>19</td></tr> <tr><td>4</td><td>20</td><td>21</td><td>22</td><td>23</td><td>24</td><td>25</td><td>26</td></tr> <tr><td>5</td><td>27</td><td>28</td><td>29</td><td>30</td><td>31</td><td></td><td></td></tr> </tbody> </table> <p>1 ● 8 ● 16 ○ 24 ● 30 ●</p>	Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø	1			1	2	3	4	5	2	6	7	8	9	10	11	12	3	13	14	15	16	17	18	19	4	20	21	22	23	24	25	26	5	27	28	29	30	31			<p>Februar 2014</p> <table border="1"> <thead> <tr><th>Uke</th><th>Ma</th><th>Ti</th><th>On</th><th>To</th><th>Fr</th><th>Lø</th><th>Sø</th></tr> </thead> <tbody> <tr><td>5</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>1</td><td>2</td></tr> <tr><td>6</td><td>3</td><td>4</td><td>5</td><td>6</td><td>7</td><td>8</td><td>9</td></tr> <tr><td>7</td><td>10</td><td>11</td><td>12</td><td>13</td><td>14</td><td>15</td><td>16</td></tr> <tr><td>8</td><td>17</td><td>18</td><td>19</td><td>20</td><td>21</td><td>22</td><td>23</td></tr> <tr><td>9</td><td>24</td><td>25</td><td>26</td><td>27</td><td>28</td><td></td><td></td></tr> </tbody> </table> <p>6 ○ 15 ○ 22 ○</p>	Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø	5						1	2	6	3	4	5	6	7	8	9	7	10	11	12	13	14	15	16	8	17	18	19	20	21	22	23	9	24	25	26	27	28			<p>Mars 2014</p> <table border="1"> <thead> <tr><th>Uke</th><th>Ma</th><th>Ti</th><th>On</th><th>To</th><th>Fr</th><th>Lø</th><th>Sø</th></tr> </thead> <tbody> <tr><td>9</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>1</td><td>2</td></tr> <tr><td>10</td><td>3</td><td>4</td><td>5</td><td>6</td><td>7</td><td>8</td><td>9</td></tr> <tr><td>11</td><td>10</td><td>11</td><td>12</td><td>13</td><td>14</td><td>15</td><td>16</td></tr> <tr><td>12</td><td>17</td><td>18</td><td>19</td><td>20</td><td>21</td><td>22</td><td>23</td></tr> <tr><td>13</td><td>24</td><td>25</td><td>26</td><td>27</td><td>28</td><td>29</td><td>30</td></tr> <tr><td>14</td><td>31</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr> </tbody> </table> <p>1 ● 8 ● 16 ○ 24 ● 30 ●</p>	Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø	9						1	2	10	3	4	5	6	7	8	9	11	10	11	12	13	14	15	16	12	17	18	19	20	21	22	23	13	24	25	26	27	28	29	30	14	31						
Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø																																																																																																																																																			
1			1	2	3	4	5																																																																																																																																																			
2	6	7	8	9	10	11	12																																																																																																																																																			
3	13	14	15	16	17	18	19																																																																																																																																																			
4	20	21	22	23	24	25	26																																																																																																																																																			
5	27	28	29	30	31																																																																																																																																																					
Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø																																																																																																																																																			
5						1	2																																																																																																																																																			
6	3	4	5	6	7	8	9																																																																																																																																																			
7	10	11	12	13	14	15	16																																																																																																																																																			
8	17	18	19	20	21	22	23																																																																																																																																																			
9	24	25	26	27	28																																																																																																																																																					
Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø																																																																																																																																																			
9						1	2																																																																																																																																																			
10	3	4	5	6	7	8	9																																																																																																																																																			
11	10	11	12	13	14	15	16																																																																																																																																																			
12	17	18	19	20	21	22	23																																																																																																																																																			
13	24	25	26	27	28	29	30																																																																																																																																																			
14	31																																																																																																																																																									
<p>April 2014</p> <table border="1"> <thead> <tr><th>Uke</th><th>Ma</th><th>Ti</th><th>On</th><th>To</th><th>Fr</th><th>Lø</th><th>Sø</th></tr> </thead> <tbody> <tr><td>14</td><td></td><td>1</td><td>2</td><td>3</td><td>4</td><td>5</td><td>6</td></tr> <tr><td>15</td><td>7</td><td>8</td><td>9</td><td>10</td><td>11</td><td>12</td><td>13</td></tr> <tr><td>16</td><td>14</td><td>15</td><td>16</td><td>17</td><td>18</td><td>19</td><td>20</td></tr> <tr><td>17</td><td>21</td><td>22</td><td>23</td><td>24</td><td>25</td><td>26</td><td>27</td></tr> <tr><td>18</td><td>28</td><td>29</td><td>30</td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr> </tbody> </table> <p>7 ● 15 ○ 22 ● 29 ●</p>	Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø	14		1	2	3	4	5	6	15	7	8	9	10	11	12	13	16	14	15	16	17	18	19	20	17	21	22	23	24	25	26	27	18	28	29	30					<p>Mai 2014</p> <table border="1"> <thead> <tr><th>Uke</th><th>Ma</th><th>Ti</th><th>On</th><th>To</th><th>Fr</th><th>Lø</th><th>Sø</th></tr> </thead> <tbody> <tr><td>18</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>1</td><td>2</td><td>3</td></tr> <tr><td>19</td><td>5</td><td>6</td><td>7</td><td>8</td><td>9</td><td>10</td><td>11</td></tr> <tr><td>20</td><td>12</td><td>13</td><td>14</td><td>15</td><td>16</td><td>17</td><td>18</td></tr> <tr><td>21</td><td>19</td><td>20</td><td>21</td><td>22</td><td>23</td><td>24</td><td>25</td></tr> <tr><td>22</td><td>26</td><td>27</td><td>28</td><td>29</td><td>30</td><td>31</td><td></td></tr> </tbody> </table> <p>7 ● 14 ○ 21 ● 28 ●</p>	Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø	18					1	2	3	19	5	6	7	8	9	10	11	20	12	13	14	15	16	17	18	21	19	20	21	22	23	24	25	22	26	27	28	29	30	31		<p>Juni 2014</p> <table border="1"> <thead> <tr><th>Uke</th><th>Ma</th><th>Ti</th><th>On</th><th>To</th><th>Fr</th><th>Lø</th><th>Sø</th></tr> </thead> <tbody> <tr><td>22</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>1</td></tr> <tr><td>23</td><td>2</td><td>3</td><td>4</td><td>5</td><td>6</td><td>7</td><td>8</td></tr> <tr><td>24</td><td>9</td><td>10</td><td>11</td><td>12</td><td>13</td><td>14</td><td>15</td></tr> <tr><td>25</td><td>16</td><td>17</td><td>18</td><td>19</td><td>20</td><td>21</td><td>22</td></tr> <tr><td>26</td><td>23</td><td>24</td><td>25</td><td>26</td><td>27</td><td>28</td><td>29</td></tr> <tr><td>27</td><td>30</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr> </tbody> </table> <p>5 ● 13 ○ 19 ● 27 ●</p>	Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø	22							1	23	2	3	4	5	6	7	8	24	9	10	11	12	13	14	15	25	16	17	18	19	20	21	22	26	23	24	25	26	27	28	29	27	30						
Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø																																																																																																																																																			
14		1	2	3	4	5	6																																																																																																																																																			
15	7	8	9	10	11	12	13																																																																																																																																																			
16	14	15	16	17	18	19	20																																																																																																																																																			
17	21	22	23	24	25	26	27																																																																																																																																																			
18	28	29	30																																																																																																																																																							
Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø																																																																																																																																																			
18					1	2	3																																																																																																																																																			
19	5	6	7	8	9	10	11																																																																																																																																																			
20	12	13	14	15	16	17	18																																																																																																																																																			
21	19	20	21	22	23	24	25																																																																																																																																																			
22	26	27	28	29	30	31																																																																																																																																																				
Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø																																																																																																																																																			
22							1																																																																																																																																																			
23	2	3	4	5	6	7	8																																																																																																																																																			
24	9	10	11	12	13	14	15																																																																																																																																																			
25	16	17	18	19	20	21	22																																																																																																																																																			
26	23	24	25	26	27	28	29																																																																																																																																																			
27	30																																																																																																																																																									
<p>Juli 2014</p> <table border="1"> <thead> <tr><th>Uke</th><th>Ma</th><th>Ti</th><th>On</th><th>To</th><th>Fr</th><th>Lø</th><th>Sø</th></tr> </thead> <tbody> <tr><td>27</td><td></td><td>1</td><td>2</td><td>3</td><td>4</td><td>5</td><td>6</td></tr> <tr><td>28</td><td>7</td><td>8</td><td>9</td><td>10</td><td>11</td><td>12</td><td>13</td></tr> <tr><td>29</td><td>14</td><td>15</td><td>16</td><td>17</td><td>18</td><td>19</td><td>20</td></tr> <tr><td>30</td><td>21</td><td>22</td><td>23</td><td>24</td><td>25</td><td>26</td><td>27</td></tr> <tr><td>31</td><td>28</td><td>29</td><td>30</td><td>31</td><td></td><td></td><td></td></tr> </tbody> </table> <p>5 ● 12 ○ 19 ● 27 ●</p>	Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø	27		1	2	3	4	5	6	28	7	8	9	10	11	12	13	29	14	15	16	17	18	19	20	30	21	22	23	24	25	26	27	31	28	29	30	31				<p>August 2014</p> <table border="1"> <thead> <tr><th>Uke</th><th>Ma</th><th>Ti</th><th>On</th><th>To</th><th>Fr</th><th>Lø</th><th>Sø</th></tr> </thead> <tbody> <tr><td>31</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>1</td><td>2</td><td>3</td></tr> <tr><td>32</td><td>4</td><td>5</td><td>6</td><td>7</td><td>8</td><td>9</td><td>10</td></tr> <tr><td>33</td><td>11</td><td>12</td><td>13</td><td>14</td><td>15</td><td>16</td><td>17</td></tr> <tr><td>34</td><td>18</td><td>19</td><td>20</td><td>21</td><td>22</td><td>23</td><td>24</td></tr> <tr><td>35</td><td>25</td><td>26</td><td>27</td><td>28</td><td>29</td><td>30</td><td>31</td></tr> </tbody> </table> <p>4 ● 10 ○ 17 ● 25 ●</p>	Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø	31					1	2	3	32	4	5	6	7	8	9	10	33	11	12	13	14	15	16	17	34	18	19	20	21	22	23	24	35	25	26	27	28	29	30	31	<p>September 2014</p> <table border="1"> <thead> <tr><th>Uke</th><th>Ma</th><th>Ti</th><th>On</th><th>To</th><th>Fr</th><th>Lø</th><th>Sø</th></tr> </thead> <tbody> <tr><td>36</td><td>1</td><td>2</td><td>3</td><td>4</td><td>5</td><td>6</td><td>7</td></tr> <tr><td>37</td><td>8</td><td>9</td><td>10</td><td>11</td><td>12</td><td>13</td><td>14</td></tr> <tr><td>38</td><td>15</td><td>16</td><td>17</td><td>18</td><td>19</td><td>20</td><td>21</td></tr> <tr><td>39</td><td>22</td><td>23</td><td>24</td><td>25</td><td>26</td><td>27</td><td>28</td></tr> <tr><td>40</td><td>29</td><td>30</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr> </tbody> </table> <p>2 ● 9 ○ 16 ● 24 ●</p>	Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø	36	1	2	3	4	5	6	7	37	8	9	10	11	12	13	14	38	15	16	17	18	19	20	21	39	22	23	24	25	26	27	28	40	29	30													
Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø																																																																																																																																																			
27		1	2	3	4	5	6																																																																																																																																																			
28	7	8	9	10	11	12	13																																																																																																																																																			
29	14	15	16	17	18	19	20																																																																																																																																																			
30	21	22	23	24	25	26	27																																																																																																																																																			
31	28	29	30	31																																																																																																																																																						
Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø																																																																																																																																																			
31					1	2	3																																																																																																																																																			
32	4	5	6	7	8	9	10																																																																																																																																																			
33	11	12	13	14	15	16	17																																																																																																																																																			
34	18	19	20	21	22	23	24																																																																																																																																																			
35	25	26	27	28	29	30	31																																																																																																																																																			
Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø																																																																																																																																																			
36	1	2	3	4	5	6	7																																																																																																																																																			
37	8	9	10	11	12	13	14																																																																																																																																																			
38	15	16	17	18	19	20	21																																																																																																																																																			
39	22	23	24	25	26	27	28																																																																																																																																																			
40	29	30																																																																																																																																																								
<p>Oktober 2014</p> <table border="1"> <thead> <tr><th>Uke</th><th>Ma</th><th>Ti</th><th>On</th><th>To</th><th>Fr</th><th>Lø</th><th>Sø</th></tr> </thead> <tbody> <tr><td>40</td><td></td><td>1</td><td>2</td><td>3</td><td>4</td><td>5</td><td></td></tr> <tr><td>41</td><td>6</td><td>7</td><td>8</td><td>9</td><td>10</td><td>11</td><td>12</td></tr> <tr><td>42</td><td>13</td><td>14</td><td>15</td><td>16</td><td>17</td><td>18</td><td>19</td></tr> <tr><td>43</td><td>20</td><td>21</td><td>22</td><td>23</td><td>24</td><td>25</td><td>26</td></tr> <tr><td>44</td><td>27</td><td>28</td><td>29</td><td>30</td><td>31</td><td></td><td></td></tr> </tbody> </table> <p>1 ● 8 ○ 15 ● 23 ● 31 ●</p>	Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø	40		1	2	3	4	5		41	6	7	8	9	10	11	12	42	13	14	15	16	17	18	19	43	20	21	22	23	24	25	26	44	27	28	29	30	31			<p>November 2014</p> <table border="1"> <thead> <tr><th>Uke</th><th>Ma</th><th>Ti</th><th>On</th><th>To</th><th>Fr</th><th>Lø</th><th>Sø</th></tr> </thead> <tbody> <tr><td>44</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>1</td><td>2</td></tr> <tr><td>45</td><td>3</td><td>4</td><td>5</td><td>6</td><td>7</td><td>8</td><td>9</td></tr> <tr><td>46</td><td>10</td><td>11</td><td>12</td><td>13</td><td>14</td><td>15</td><td>16</td></tr> <tr><td>47</td><td>17</td><td>18</td><td>19</td><td>20</td><td>21</td><td>22</td><td>23</td></tr> <tr><td>48</td><td>24</td><td>25</td><td>26</td><td>27</td><td>28</td><td>29</td><td>30</td></tr> </tbody> </table> <p>6 ○ 14 ● 22 ● 29 ●</p>	Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø	44						1	2	45	3	4	5	6	7	8	9	46	10	11	12	13	14	15	16	47	17	18	19	20	21	22	23	48	24	25	26	27	28	29	30	<p>Desember 2014</p> <table border="1"> <thead> <tr><th>Uke</th><th>Ma</th><th>Ti</th><th>On</th><th>To</th><th>Fr</th><th>Lø</th><th>Sø</th></tr> </thead> <tbody> <tr><td>49</td><td>1</td><td>2</td><td>3</td><td>4</td><td>5</td><td>6</td><td>7</td></tr> <tr><td>50</td><td>8</td><td>9</td><td>10</td><td>11</td><td>12</td><td>13</td><td>14</td></tr> <tr><td>51</td><td>15</td><td>16</td><td>17</td><td>18</td><td>19</td><td>20</td><td>21</td></tr> <tr><td>52</td><td>22</td><td>23</td><td>24</td><td>25</td><td>26</td><td>27</td><td>28</td></tr> <tr><td>1</td><td>29</td><td>30</td><td>31</td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr> </tbody> </table> <p>6 ○ 14 ● 22 ● 28 ●</p>	Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø	49	1	2	3	4	5	6	7	50	8	9	10	11	12	13	14	51	15	16	17	18	19	20	21	52	22	23	24	25	26	27	28	1	29	30	31												
Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø																																																																																																																																																			
40		1	2	3	4	5																																																																																																																																																				
41	6	7	8	9	10	11	12																																																																																																																																																			
42	13	14	15	16	17	18	19																																																																																																																																																			
43	20	21	22	23	24	25	26																																																																																																																																																			
44	27	28	29	30	31																																																																																																																																																					
Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø																																																																																																																																																			
44						1	2																																																																																																																																																			
45	3	4	5	6	7	8	9																																																																																																																																																			
46	10	11	12	13	14	15	16																																																																																																																																																			
47	17	18	19	20	21	22	23																																																																																																																																																			
48	24	25	26	27	28	29	30																																																																																																																																																			
Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø																																																																																																																																																			
49	1	2	3	4	5	6	7																																																																																																																																																			
50	8	9	10	11	12	13	14																																																																																																																																																			
51	15	16	17	18	19	20	21																																																																																																																																																			
52	22	23	24	25	26	27	28																																																																																																																																																			
1	29	30	31																																																																																																																																																							
<p> 🇳🇴 1. jan Nyttårsdag 4. jan Perihel (Solnære) 🇳🇴 21. jan Ingrid Alexandra, 10 år 🇳🇴 6. feb Samefolkets dag 9. feb Morsdag ❤️ 14. feb St. Valentines dag 🇳🇴 21. feb Kong Harald, 77 år 2. mar Fastelavn 20. mar Vårjevndøgn 21. mar Offisielt vårjevndøgn 30. mar Sommer tid start 13. apr Palmesøndag 17. apr Skjærtorsdag 18. apr Langfredag </p>	<p> 🇳🇴 20. apr 1. påskedag 21. apr 2. påskedag 🇳🇴 1. mai Off. høgtidsdag 🇳🇴 8. mai Friggjøringsdag 1945 🇳🇴 17. mai Grunnlovsdag 1814 29. mai Kr. Himmelfartsdag 🇳🇴 7. jun Unionsoppløsning 1905 🇳🇴 8. jun 1. pinsedag 9. jun 2. pinsedag 21. jun Sommersolhverv 23. jun Jonsokasten 🇳🇴 4. jul Dronning Sonja, 77 år 4. jul Aphel (Solferne) 🇳🇴 20. jul Haakon, 41 år </p>	<p> 🇳🇴 29. jul Olsokdagen 🇳🇴 19. aug Mette-Marit, 41 år 23. sep Høstjevndøgn 26. okt Sommer tid slutt 31. okt Halloween 9. nov Farsdag 30. nov 1. søndag i advent 13. des Luci dagen 22. des Vintersolhverv 24. des Julaften 🇳🇴 25. des 1. juledag 26. des 2. juledag 31. des Nyttårsaften </p>																																																																																																																																																								