

SVEIO KONTROLLUTVAL

MØTEINNKALLING

Dato: måndag 25. november 2019

Tid: kl. 18.00

Sted: Glasburet, Sveio kommunehus

Forfall meldes til: Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS tlf 52 75 73 50, som sms til mobiltlf. 959 86 979, 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 jamfør off. l.*, blir berre sendt internt. Sakskartet elles vil bli lagt ut på kommunen si nettside og på www.kontrollutvalgene.no.

Saksliste:

- 24/19 Kontrollutvalet sine oppgaver og ansvar
- 25/19 Møteplan for 2020 - kontrollutvalet
- 26/19 Godkjenning av protokoll frå møtet 23.09.19
- 27/19 Revisjonsplan for rekneskapsåret 2019
- 28/19 Bestilling av risiko- og vesentlegheitsvurderingar og plan for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll 2020-2024
- 29/ 19 Orientering om økonomisituasjonen i Sveio kommune og framlegg til budsjett 2020 og økonomiplan 2021-2023
- 30/19 Referat- og orienteringssaker 25.11.19

Eventuelt

Sveio/Aksdal, 18.11.19

Ole Ørjan Hov
leiar (sign.)


Toril Hallsjø
dagleg leiar/utvalssekretær

Kopi: Ordførar (møte- og talerett)
Revisor (Deloitte AS) (møte- og talerett)
Rådmann (invitert)
Varamedlemmer (til orientering)
Presse/publikum

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalet	25.11.19	24/19
Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	033	

KONTROLLUTVALETS ANSVAR OG OPPGÅVER

Vedlegg: Kommunelova - Syvende del Eigenkontroll kap 22- 26
Kontrollutvalets ansvar og oppgåver (frå forskrifta §§ 3-7)
Evaluerings av arbeidet 2015-2019

Saksorientering:

For nokre av medlemmane i kontrollutvalet er rolla som kontrollutvalsmedlem ny og kanskje ikkje så kjent. Sekretariatet vil difor på dette møtet ha ein kort gjennomgang av dei viktigaste oppgåvene til kontrollutvalet og arbeidsområde. I tillegg vil medlemmene, sekretær og revisor ha ein kort presentasjon av seg sjølv, og kva dei jobbar med. Tre av medlemmane deltok på informasjonsmøtet i Aksdal 12.11.19 og har fått innføring der.

Kontrollutvalet sine oppgåver er tatt inn i kommunelova kapittel 23 og i «Forskrift om kontrollutval og revisjon» (vedlegg 1 og 2). Utvalet sine primæroppgåver er å sjå til at kommunen har ein forsvarleg rekneskapsrevisjon, at det blir gjennomført forvaltningsrevisjon og eigarskap-kontroll etter vedteken plan, samt andre oppgåver på eit overordna nivå knytt til systemkontroll. Det vert invitert til dialog ved gjennomgangen.

Kontrollutvalet skal **ikkje vere eit klageorgan** for enkeltvedtak eller ein **arena for overprøving av politiske prioriteringar** som er gjort av kommunalt folkevalde organ. Kommunen har klageutval for enkeltvedtak og kommunelova § 27 gjer reglar om lovlegheitskontroll. Utvalet har heller ikkje mynde til å fatte vedtak som bind forvaltninga.

Det er berre kommunestyret som kan påleggje kontrollutvalet oppgåver. Når det gjeld førespurnader frå andre, må utvalet sjølv vurdere om utvalet vil handsame førespurnaden eller ikkje. Om kontrollutvalet skal handsame ei sak, må det vere at saka ligg innafor mandatet til kontrollutvalet.

For mykje informasjon på ein gong har vist seg at det ikkje fell godt ut. Det vert difor opp lagt til å spreie informasjon ut over det fyrste året og litt seinare i perioden. Då vil ein komme innom tema som forvaltningsrevisjon, eigarskapskontroll, rekneskapsrevisjon og habilitet. Mot slutten av året kan det vere lurt å ta ein ny gjennomgang av rammene for ansvaret til kontrollutvalet og oppgåver.

I tillegg til informasjon som blir gjeve i kontrollutvalet sine møte, vert det også arrangert årlege konferansar for medlem i kontrollutval. I år vil konferansen for kontrollutval i Rogaland bli halden i Sandnes den 9. januar 2020. Det har vore praksis at Sveio og Etne har deltatt på desse, då sekretariatet ordnar med felleskøyering frå Aksdal. I Hordaland har det vore praksis med fellessamling på Solstrand Hotell med overnatting.

Det vert også arrangert to årlege store konferansar for kontrollutvalsmedlemmer. Kvart år i slutten av januar arrangerer Norges Kommunerevisorforbund (NKRF) sin kontrollutvalskonferanse på Gardermoen. Dette er en stor konferanse med 7-800 deltakarar frå heile landet, der både revisorar, kontrollutvalsmedlemmer og sekretariata deltar. Dato for 2020 er sett til 29.-30.01.20. Påmeldinga må skje i desember og på dette må utvalet bestemme om nokon skal delta og evt. kven det blir.

Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT) arrangerer årleg ein landkonferanse i byrjinga av juni. Denne konferansen er berre for kontrollutvalsmedlemmer og sekretariat, og er mindre enn NKRF sin konferanse med 200-300 deltakarar. Kontrollutvalet er også medlem av denne organisasjonen, og har stemmerett på FKT sine årsmøte. Dato neste år er sett til 3.- 4. juni.

Elles syner vi til våre nettsider www.kontrollutvalgene.no med informasjon om tidlegare møte med sakskart, protokollar og forvaltningsrevisjonsrapportar frå alle kontrollutvala på Haugalandet. Nettsidene har også lenke til aktuelle lover, «Kontrollutvalshandboka» m.m.

Handboka blei laga etter gamal kommunelov, men det meste av innhaldet er fortsatt gjeldande og kan vere til god hjelp for å forstå og gje tips til kontrollutvalet i sitt arbeid. Kommunaldepartementet har lova at dei vil kome med ein oppdatert versjon, men ikkje før til neste år.

Medlemmene, som var med i førre periode, har gjort ei evaluering av arbeidet og kome med innspel som kan vere nyttige for utvalet. Evalueringa har ikkje munna ut i konkrete framlegg til evt. endringar/forbetringar, men det kan det nye utvalet eventuelt drøfte, slik at eigenkontrollen i Sveio kommune kan bli betre. Tilbakemeldingane er lagt med saka som vedlegg.

SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Sveio kontrollutval tar gjennomgangen av utvalets ansvar og oppgåver til orientering.

Utvalet har inga merknader knytte til evalueringa for perioden 2015-2019 eller

Utvalet vil framheva følgjande

Aksdal, 18.11.19

Toril Hallsjø (sign.)

Dagleg leiar/utvalssekretær

[→ Gå til opprinnelig kunngjort versjon](#)

Lov om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven)

Dato	LOV-2018-06-22-83
Departement	Kommunal- og moderniseringsdepartementet
Sist endret	LOV-2019-06-21-55
Ikrafttredelse	01.11.2019, 01.01.2020, 03.10.2019, Kongen bestemmer
Endrer	LOV-1992-09-25-107
Kunngjort	22.06.2018
Rettet	13.03.2019 (§ 6-1 tredje ledd første punktum)
Korttittel	Kommuneloven

Jf. tidligere lov 25 sep 1992 nr. 107. Jf. lov 17 juli 1925 nr. 11 om Svalbard. – Jf. lov 26 juni 1992 nr. 87. Jf. tidligere lover 14 jan 1837 (med tilleggslover 11 feb 1860, 14 juni 1879, 27 juli 1896, 11 apr 1900, 29 mai 1901, 9 juni 1903, 17 mai 1904, 12 juni 1906, 7 juni 1910), 30 sep 1921 nr. 2 og 3 (med tilleggslover 12 mai 1922 nr. 2, 2 juni 1922 nr. 1, 10 juli 1925 nr. 7 og 8, 22 juni 1928 nr. 10, 26 juni 1929 nr. 5, 24 juni 1932 nr. 1 og 2, 24 mars 1933 nr. 2 og 3, 24 juni 1933 nr. 4, 7 juni 1935 nr. 7 og 8), 10 juni 1938 nr. 5 og 6 (med tilleggslover 28 juni 1946 nr. 8 og 9, 4 juli 1947 nr. 4 og 5, 18 juni 1948 nr. 1, 18 mars 1949 nr. 3 og 4, 30 juni 1949 nr. 7 og 8, 15 des 1950 nr. 8 §§ 15 og 16, 19 des 1952 nr. 5 og 6), 12 nov 1954 nr. 1 (kommuner), 16 juni 1961 nr. 1 (fylkeskommuner), 21 juni 1985 nr. 85 (prøveordning for ny administrasjonsform), 2 mai 1986 nr. 16 (utvidet forsøksvirksomhet).

I

Første del. Generelle bestemmelser

Kapittel 1. Lovens formål og virkeområde

§ 1-1. Lovens formål

Formålet med loven er å fremme det kommunale og fylkeskommunale selvstyret og legge nødvendige rammer for det. Loven skal legge til rette for det lokale folkestyret og et sterkt og representativt lokaldemokrati med aktiv innbyggerdeltakelse.

Loven skal legge til rette for at kommuner og fylkeskommuner kan yte tjenester og drive samfunnsutvikling til beste for innbyggerne. Loven skal også legge til rette for kommunenes og fylkeskommunenes utøvelse av offentlig myndighet. Videre skal loven bidra til at kommuner og fylkeskommuner er effektive, tillitskapende og bærekraftige.

§ 1-2. Lovens virkeområde

under 2/3 av, når resten av selskapet er eid av staten eller av selskaper som direkte eller indirekte er heleid av staten.

Departementet kan i forskrift gi nærmere regler om gjennomføringen av valg av styremedlemmer som skal velges av og blant de ansatte i selskaper som er nevnt i første ledd.

Syvende del. Egenkontroll

Kapittel 22. Kommunestyrets og fylkestingets kontrollansvar

§ 22-1. Kommunestyrets og fylkestingets kontrollansvar

Kommunestyret og fylkestinget har det øverste ansvaret for å kontrollere kommunens og fylkeskommunens virksomhet.

Kommunestyret og fylkestinget kan kreve at enhver sak skal legges fram til orientering eller avgjørelse.

Kommunestyret og fylkestinget kan omgjøre vedtak som er truffet av andre folkevalgte organer eller av administrasjonen, hvis disse selv kunne ha omgjort vedtaket.

Kapittel 23. Kontrollutvalgets virksomhet

§ 23-1. Kontrollutvalget

Kommunestyret og fylkestinget velger selv et kontrollutvalg som skal føre løpende kontroll på deres vegne.

Kommunestyret og fylkestinget velger selv en leder, en nestleder og øvrige medlemmer og varamedlemmer til utvalget. Lederen kan ikke være medlem av samme parti eller tilhøre samme gruppe som ordføreren. Utvalget skal ha minst fem medlemmer. Minst ett medlem skal velges blant kommunestyrets eller fylkestingets medlemmer.

Utelukket fra valg er

- a) ordfører og varaordfører
- b) medlemmer og varamedlemmer av formannskap eller fylkesutvalg
- c) medlemmer og varamedlemmer av folkevalgt organ med beslutningsmyndighet. Medlemmer og varamedlemmer av kommunestyret eller fylkestinget er likevel valgbare
- d) medlemmer av kommuneråd eller fylkesråd
- e) medlemmer og varamedlemmer av kommunestyrekomité eller fylkestingskomité
- f) ansatte i den aktuelle kommunen eller fylkeskommunen
- g) personer som har en ledende stilling, eller som er medlem eller varamedlem av styret eller bedriftsforsamlingen, i et selskap som kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i
- h) personer som har en ledende stilling, eller som er medlem eller varamedlem av styret i et interkommunalt politisk råd eller et kommunalt oppgavefellesskap.

Kommunestyret og fylkestinget kan når som helst velge medlemmer til utvalget på nytt. Hvis ett eller flere medlemmer av utvalget skal skiftes ut, skal alle medlemmene velges på nytt.

§ 23-2. Kontrollutvalgets ansvar og myndighet

Kontrollutvalget skal påse at

- a) kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte
- b) det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak
- c) det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, og av selskaper kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i

- d) det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll)
- e) vedtak som kommunestyret eller fylkestinget treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter, blir fulgt opp.

Kontrollutvalgets leder har møte- og talerett i kommunestyret eller fylkestinget når utvalgets saker skal behandles. Utvalgets leder kan la ett av de andre medlemmene i utvalget utøve denne retten på sine vegne.

Kontrollutvalget kan kreve at kommunen eller fylkeskommunen legger fram enhver opplysning, redegjørelse eller dokument som utvalget finner nødvendig for å utføre sine oppgaver. Kontrollutvalget kan også foreta undersøkelser som det mener er nødvendige. Taushetsplikt er ikke til hinder for å gjennomføre kontrolltiltak etter dette leddet.

Kontrollutvalget har rett til å være til stede i lukkede møter i folkevalgte organer i kommunen eller fylkeskommunen. Kommunestyret og fylkestinget kan selv bestemme at denne retten ikke gjelder lukkede møter i kommunestyret og kommunerådet eller fylkestinget og fylkesrådet.

Departementet kan gi forskrift om kontrollutvalgets oppgaver og saksbehandling.

§ 23-3. Forvaltningsrevisjon

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

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

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

§ 23-4. Eierskapskontroll

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

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

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

§ 23-5. Rapportering til kommunestyret eller fylkestinget

Kontrollutvalget skal rapportere resultatene av sitt arbeid til kommunestyret eller fylkestinget. I saker som skal oversendes til kommunestyret eller fylkestinget, skal kommunedirektøren gis anledning til å uttale seg før kontrollutvalget behandler saken.

§ 23-6. Innsyn og undersøkelser i selskaper o.l.

Kontrollutvalget kan kreve de opplysningene som er nødvendige for å gjennomføre sin kontroll, fra

- a) interkommunale selskaper etter IKS-loven
- b) interkommunale politiske råd
- c) kommunale oppgavefellesskap
- d) aksjeselskap der en kommune eller fylkeskommune alene eller sammen med andre kommuner, fylkeskommuner eller interkommunale selskaper direkte eller indirekte eier alle aksjer.

Opplysningene etter første ledd kan kreves fra virksomhetens daglige leder, styret og den valgte revisoren for selskapet.

Kontrollutvalget kan foreta undersøkelser i virksomheten hvis det er nødvendig.

Kommunestyret og fylkestinget kan fastsette regler om kontrollutvalgets kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens interesser i selskaper som er nevnt i første ledd, og om hvilke dokumenter mv. som skal sendes til kontrollutvalget.

Kontrollutvalget skal varsles om møter i generalforsamling, representantskap og tilsvarende organer og har rett til å være til stede i disse møtene.

Kontrollutvalgets innsynsrett og rett til å foreta undersøkelser etter første og andre ledd gjelder på tilsvarende måte overfor andre virksomheter som utfører oppgaver på vegne av kommunen eller fylkeskommunen. Innsynet og undersøkelsene skal imidlertid bare omfatte det som er nødvendig for å undersøke om kontrakten blir oppfylt.

§ 23-7. Sekretariatet

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

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

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

Sekretariatsfunksjonen kan ikke legges til

- a) ansatte i kommunen eller fylkeskommunen som har andre arbeidsoppgaver enn å være sekretær for kontrollutvalget
- b) den som utfører revisjon for den aktuelle kommunen eller fylkeskommunen
- c) medlemmer av kontrollutvalget, kommunestyret eller fylkestinget i den aktuelle kommunen eller fylkeskommunen.

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

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

Kapittel 24. Revisjon

§ 24-1. Valg av revisor

Kommunestyret og fylkestinget avgjør selv om kommunen eller fylkeskommunen skal ansette egne revisorer, delta i et interkommunalt samarbeid om revisjon eller inngå avtale med en annen revisor.

Kommunestyret og fylkestinget velger selv revisor.

Vedtak etter første og andre ledd treffes etter innstilling fra kontrollutvalget.

Representantskapet i interkommunalt politisk råd og i kommunalt oppgavefellesskap velger regnskapsrevisor hvis ikke noe annet er fastsatt i samarbeidsavtalen.

§ 24-2. Revisors ansvar og myndighet

Revisor skal utføre regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller i medhold av lov.

Revisor skal planlegge, gjennomføre, dokumentere og rapportere sitt arbeid i samsvar med lov og forskrift og god kommunal revisjonsskikk.

Revisor skal rapportere om sitt arbeid og resultatene av sin revisjon til kontrollutvalget.

Revisor kan kreve at kommunen eller fylkeskommunen legger fram alle opplysninger, redegjørelser eller dokumenter som han eller hun finner nødvendige for å utføre sine oppgaver. Revisor kan også foreta undersøkelser som han eller hun mener er nødvendige. Taushetsplikt er ikke til hinder for å gjennomføre kontrolltiltak etter dette leddet.

Revisor har taushetsplikt etter forvaltningsloven §§ 13 til 13 e.

Departementet kan gi forskrift om revisors plikter og kvalifikasjoner, skifte av revisor og begrensninger i revisors taushetsplikt.

§ 24-3. Revisors møterett, opplysningsplikt mv.

Oppdragsansvarlig revisor eller hans eller hennes stedfortreder har møte- og talerett i kontrollutvalgets møter. Revisoren har rett til å få uttalelsene sine protokollert. Møteretten gjelder likevel ikke når en sak som angår en revisors tilsetningsforhold behandles.

Oppdragsansvarlig revisor eller hans eller hennes stedfortreder har møteplikt i kommunestyrets eller fylkestingets møter når kommunestyret eller fylkestinget skal behandle saker som er knyttet til revisors oppdrag.

Oppdragsansvarlig revisor eller hans eller hennes stedfortreder har møterett i kommunestyret eller fylkestinget.

Oppdragsansvarlig revisor skal gi opplysninger om kommunen eller fylkeskommunen som han eller hun har fått kjennskap til under revisjonen, hvis et medlem av kommunestyret, fylkestinget eller kontrollutvalget krever det.

Hvis revisor utenfor et møte blir bedt om å gi informasjon til et medlem av kommunestyret, fylkestinget eller kontrollutvalget, kan revisor kreve å få gi sitt svar i et møte.

§ 24-4. Revisors uavhengighet og vandel

Revisor skal være uavhengig og ha god vandel.

Departementet kan gi forskrift om krav til revisors uavhengighet og vandel.

§ 24-5. Regnskapsrevisjonens innhold

Revisor skal vurdere om årsregnskapet er avlagt i samsvar med lov og forskrift.

Revisor skal vurdere om registreringen og dokumentasjonen av regnskapsopplysninger er i samsvar med lov og forskrift.

Revisor skal vurdere om årsberetningen inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever. Revisor skal vurdere om opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet. Revisor skal se etter om årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige beløpsmessige avvik fra årsbudsjettet og om vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene.

Revisor skal gjennom revisjonen bidra til å forebygge og avdekke misligheter og feil.

§ 24-6. Revisors plikter ved utførelsen av regnskapsrevisjon

Revisor skal se etter om den økonomiske internkontrollen er ordnet på en betryggende måte.

Revisor skal vurdere risikoen for at årsregnskapet ikke gir riktig informasjon som følge av misligheter og feil, og innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger lov- eller forskriftsbrudd som er av vesentlig betydning for årsregnskapet.

Revisor skal vurdere risikoen for brudd på kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene, og innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om årsregnskapet inneholder vesentlige avvik fra disse premissene.

§ 24-7. Skriftlige påpekninger fra regnskapsrevisor

Revisor skal gi skriftlige meldinger om

- a) vesentlige feil som kan føre til at årsregnskapet ikke gir riktig informasjon
- b) vesentlige mangler ved registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger
- c) vesentlige mangler ved den økonomiske internkontrollen
- d) manglende eller mangelfull redegjørelse i årsberetningen for vesentlige budsjettavvik
- e) enhver mislighet
- f) hvorfor han eller hun ikke har skrevet under på oppgaver som kommunen eller fylkeskommunen skal sende til offentlige myndigheter, og som revisor etter lov eller forskrift skal bekrefte
- g) hvorfor han eller hun sier fra seg revisjonsoppdraget.

Meldinger som nevnt i første ledd skal sendes i nummerte brev til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren.

Hvis revisor avdekker eller på annen måte blir kjent med misligheter, skal han eller hun straks melde fra om det etter første ledd bokstav e. Når saksforholdet er nærmere klarlagt, skal revisor sende et nytt brev til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren.

Revisor skal årlig gi en skriftlig oppsummering til kontrollutvalget om forhold som er tatt opp etter første ledd, men som ikke er rettet opp eller som ikke er tilstrekkelig fulgt opp.

§ 24-8. Revisjonsberetning

Regnskapsrevisor skal avgi en revisjonsberetning til kommunestyret eller fylkestinget senest 15. april. Det skal sendes kopi til kontrollutvalget, til formannskapet eller fylkesutvalget og til kommunedirektøren. Revisjonsberetningen skal avgis selv om årsregnskapet eller årsberetningen ikke foreligger eller er ufullstendig.

I revisjonsberetningen skal revisor uttale seg om følgende:

- a) om årsregnskapet er avlagt i samsvar med lov og forskrift
- b) om registreringen og dokumentasjonen av regnskapsopplysninger er i samsvar med lov og forskrift
- c) om årsberetningen inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever
- d) om opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet
- e) om det er avdekket forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.

Hvis revisor i revisjonsberetningen konkluderer med forbehold, konkluderer negativt eller ikke har tilstrekkelig grunnlag for å konkludere, skal årsaken beskrives. Hvis revisor mener at årsregnskapet eller årsberetningen ikke bør vedtas slik de foreligger, skal dette angis særskilt.

Revisjonsberetningen skal også omfatte andre forhold som revisor mener det er nødvendig å opplyse om i henhold til god kommunal revisjonsskikk.

§ 24-9. Forenklet etterlevelseskontroll med økonomi- forvaltningen

Regnskapsrevisor skal se etter om kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak.

Revisor skal basere oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges fram for kontrollutvalget. Revisor skal innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak, der bruddet er av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen.

Revisor skal senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren, om resultatet av kontrollen.

§ 24-10. Innsyn og undersøkelser i selskaper o.l.

Bestemmelsene om innsyn og undersøkelser i selskaper o.l. i § 23-6 gjelder på tilsvarende måte for kommunens eller fylkeskommunens revisor.

Kapittel 25. Internkontroll

§ 25-1. Internkontroll i kommunen og fylkeskommunen

Kommuner og fylkeskommuner skal ha internkontroll med administrasjonens virksomhet for å sikre at lover og forskrifter følges. Kommunedirektøren i kommunen og fylkeskommunen er ansvarlig for internkontrollen.

Internkontrollen skal være systematisk og tilpasses virksomhetens størrelse, egenart, aktiviteter og risikoforhold.

Ved internkontroll etter denne paragrafen skal kommunedirektøren

- a) utarbeide en beskrivelse av virksomhetens hovedoppgaver, mål og organisering
- b) ha nødvendige rutiner og prosedyrer
- c) avdekke og følge opp avvik og risiko for avvik
- d) dokumentere internkontrollen i den formen og det omfanget som er nødvendig
- e) evaluere og ved behov forbedre skriftlige prosedyrer og andre tiltak for internkontroll.

I kraft fra den tid Kongen bestemmer.

§ 25-2. Rapportering til kommunestyret og fylkestinget om internkontroll og statlig tilsyn

Kommunedirektøren skal rapportere til kommunestyret og fylkestinget om internkontroll og om resultater fra statlig tilsyn minst én gang i året.

I kraft fra den tid Kongen bestemmer.

Kapittel 26. Eierstyring

§ 26-1. Eierskapsmelding



OPPRINNELIG KUNNGJORT VERSJON

OPPRINNELIG KUNNGJORT VERSJON

[PDF-versjon](#) | [Signatur](#) | [XML-versjon](#) |[➔ Gå til ajourført versjon](#)

Forskrift om kontrollutvalg og revisjon

Dato FOR-2019-06-17-904

Departement Kommunal- og moderniseringsdepartementet

Ikrafttredelse Fra og med det konstituerende møtet i det enkelte kommunestyret og fylkestinget ved oppstart av valgperioden 2019–2023

Endrer FOR-2004-06-15-905, FOR-2004-06-15-904

Gjelder for Norge

Hjemmel LOV-2018-06-22-83-§23-2, LOV-2018-06-22-83-§24-2, LOV-2018-06-22-83-§24-4

Kunngjort 27.06.2019 kl. 16.15

Journalnr 2019-0614

Korttittel Forskrift om kontrollutvalg og revisjon

Hjemmel: Fastsatt av Kommunal- og moderniseringsdepartementet 17. juni 2019 med hjemmel i lov 22. juni 2018 nr. 83 om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven) § 23-2, § 24-2 og § 24-4.

Kapittel 1. Kontrollutvalgets og sekretariatets oppgaver mv.

§ 1. Rammer for kontrollutvalgets myndighet

Kontrollutvalget kan ikke overprøve politiske prioriteringer som er foretatt av kommunens eller fylkeskommunens folkevalgte organer eller andre kommunale organer.

§ 2. Kontrollutvalgets rolle i fastsettelsen av budsjettet for kontrollarbeidet

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

§ 3. Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon

- Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at
- kommunens eller fylkeskommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte
 - regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruksjer og avtaler med revisor

- c) regnskapsrevisjonen blir utført av revisorer som oppfyller kravene i kapittel 2 og 3.

Kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret eller fylkestinget om årsregnskapene og årsberetningene før formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak.

Kontrollutvalget skal påse at regnskapsrevisorens påpekinger etter kommuneloven § 24-7 til § 24-9 blir rettet eller fulgt opp. Hvis påpekingene ikke blir rettet eller fulgt opp, skal kontrollutvalget rapportere det til kommunestyret eller fylkestinget.

§ 4. *Kontrollutvalgets rapportering om forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller*

Kontrollutvalget skal rapportere til kommunestyret eller fylkestinget om gjennomførte forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller og resultatet av dem.

§ 5. *Kontrollutvalgets oppfølging av kommunestyrets eller fylkestingets vedtak om revisjoner og eierskapskontroller*

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

§ 6. *Innkallinger til møte i kontrollutvalget*

Innkallinger til møte i kontrollutvalget skal sendes til utvalgets medlemmer, ordfører eller fylkesordfører og kommunens eller fylkeskommunens oppdragsansvarlige revisorer.

§ 7. *Sekretariatets oppgaver*

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

Kapittel 2. Krav ved egen revisjon, valg og bytte av revisor og uttalelsesrett ved forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

§ 8. *Ansettelse, suspensjon, oppsigelse og avskjedigelse av revisor*

Når kommunen eller fylkeskommunen har egen revisjon, er det kommunestyret eller fylkestinget selv som ansetter, suspenderer, sier opp og avskjediger revisjonens leder. Kontrollutvalget innstiller i slike saker. Revisjonens leder ansetter, suspenderer, sier opp og avskjediger revisjonens øvrige ansatte.

§ 9. *Revisjonsplikt, valg av regnskapsrevisor og kvalifikasjonskrav*

Plikten til å utføre regnskapsrevisjon gjelder for alle kommunens eller fylkeskommunens årsregnskaper etter kommuneloven § 14-6 første ledd.

Kommunestyret og fylkestinget velger hvem som skal være regnskapsrevisor for hver av kommunens eller fylkeskommunens årsregnskaper og årsberetninger.

Den oppdragsansvarlige for regnskapsrevisjon etter kommuneloven skal ha en bachelor- eller mastergrad i regnskap og revisjon i samsvar med Finanstilsynets krav til registrert og statsautorisert revisor gitt med hjemmel i revisorloven, og i tillegg ha tre års praksis fra regnskapsrevisjon. En person som var oppdragsansvarlig revisor i en kommune eller fylkeskommune 1. juli 2004, kan likevel fortsette som oppdragsansvarlig i den samme kommunen eller fylkeskommunen, selv om personen ikke oppfyller kravet i første punktum.

Representantskapet skal velge regnskapsrevisor når et interkommunalt politisk råd eller et kommunalt oppgavefelleskap etter kommuneloven § 14-8 første ledd utarbeider eget årsregnskap og egen årsberetning, og det ikke er fastsatt noe annet i samarbeidsavtalen.

§ 10. Utpeking av oppdragsansvarlig regnskapsrevisor, oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor og oppdragsansvarlig revisor for eierskapskontroll

Det skal utpekes en oppdragsansvarlig revisor for hvert regnskapsrevisjonsoppdrag, hvert forvaltningsrevisjonsoppdrag og hvert oppdrag om eierskapskontroll.

§ 11. Krav ved bytte av regnskapsrevisor

Før en revisor tar på seg ansvaret for regnskapsrevisjon etter kommuneloven, skal revisoren be om en uttalelse fra den reviderte virksomhetens forrige revisor om det foreligger forhold som tilsier at en ny revisor ikke bør ta på seg oppdraget. Den forrige revisoren skal uten ugrunnet opphold opplyse skriftlig til den nye revisoren om begrunnelsen for sin fratreden.

Hvis en revisor sier fra seg et oppdrag og fraråder en annen revisor å ta på seg oppdraget, skal revisor dokumentere begrunnelsen for å fratre og for rådet. Også den nye revisoren skal dokumentere sin begrunnelse for å ta på seg oppdraget i strid med den forrige revisorens råd.

Hvis det kan ha betydning for den framtidige revisjonen, skal den forrige regnskapsrevisoren uten hinder av taushetsplikten gi opplysninger og dokumentasjon om revisjonsoppdraget til den nye revisoren.

§ 12. Regnskapsrevisors rett til å si fra seg et oppdrag

Når en kommune eller fylkeskommune deltar i et interkommunalt revisjonssamarbeid, eller har inngått avtale med en annen regnskapsrevisor, har regnskapsrevisoren rett til å si fra seg oppdraget hvis

- a) revisoren har avdekket og påpekt vesentlige brudd på lov eller forskrift som den reviderte virksomheten er underlagt, og virksomheten ikke iverksetter tiltak som er nødvendige for å rette opp forholdene
- b) revisoren ikke gis mulighet til å oppfylle sine plikter etter lov eller forskrift
- c) det foreligger andre særlige grunner.

Revisor skal gi kontrollutvalget og den revisjonspliktige rimelig forhåndsvarsel før vedkommende sier fra seg oppdraget som revisor.

§ 13. Overføring av revisjonsoppdrag ved sammenslutning eller omorganisering av revisors virksomhet

Hvis flere revisjonsselskaper slår seg sammen, viderefører det nye selskapet de revisjonsoppdragene som selskapene hadde før sammenslutningen. Det samme gjelder ved selskapsrettslig omorganisering av et revisjonsselskap, og når en personlig drevet revisjonsvirksomhet tas opp i et revisjonsselskap.

Overføring av revisjonsoppdrag etter første ledd begrenser ikke oppdragsgiverens adgang til å bytte revisor.

Et selskap eller en person som nevnt i første ledd skal uten ugrunnet opphold gi skriftlig melding til oppdragsgiveren om sammenslutning, omorganisering eller opptak.

§ 14. Uttalelsesrett ved forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Revisor skal sende et utkast til forvaltningsrevisjonsrapport til uttalelse til kommunedirektøren, kommunerådet eller fylkesrådet.

Revisor skal sende et utkast til forvaltningsrevisjonsrapport til uttalelse til det kommunale eller det fylkeskommunale foretaket, aksjeselskapet eller interkommunale selskapet som er gjenstand for forvaltningsrevisjon.

Revisor skal sende et utkast til rapport om eierskapskontroll til uttalelse til selskapet som er omfattet av eierskapskontrollen og til den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierfunksjon.

Uttalelsen skal i sin helhet fremgå av rapporten.

§ 15. Krav til revisjonskriterier

Revisor skal etablere revisjonskriterier for det enkelte revisjonsprosjektet.

Kapittel 3. Krav til revisor og revisors medarbeidere

§ 16. Krav til revisors uavhengighet

Revisor kan ikke utføre revisjon eller annen kontroll for kommunen eller fylkeskommunen hvis det foreligger særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisorens uavhengighet og objektivitet.

Ansettelse som revisor i kommunen eller fylkeskommunen eller i en interkommunal samarbeidsordning medfører ikke i seg selv at revisoren mangler nødvendig uavhengighet og objektivitet.

§ 17. Grenser for revisors tilknytning til den reviderte virksomheten

Revisor kan ikke utføre revisjon eller annen kontroll for kommunen eller fylkeskommunen hvis revisoren eller revisorens nærstående har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.

Nærstående etter første ledd er

- a) revisorens ektefelle eller samboer og deres søsken
- b) revisorens slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje og deres ektefeller eller samboere
- c) revisorens søsken og deres ektefeller eller samboere

- d) slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje til revisorens ektefelle eller samboer.

§ 18. Grenser for hvilke stillinger, verv og tjenester som revisor kan ha

Revisor kan ikke

- a) ha andre stillinger i kommunen eller fylkeskommunen
- b) ha andre stillinger i en virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i eller er eier av
- c) være medlem av styrende organer i en virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i eller er eier av. Dette gjelder ikke hvis virksomheten utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap, samvirkeforetak eller aksjeselskap
- d) delta i eller ha funksjoner i en annen virksomhet, hvis det kan føre til at revisorens interesser kommer i konflikt med interessene til kommunen eller fylkeskommunen, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisoren
- e) utføre rådgivningstjenester eller andre tjenester for kommunen eller fylkeskommunen, hvis dette er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet
- f) yte tjenester som hører inn under den reviderte virksomhetens egne ledelses- og kontrolloppgaver
- g) opptre som fullmektig for den reviderte virksomheten, unntatt ved bistand i skattesaker etter domstolsloven § 218.

§ 19. Krav til egenvurdering av uavhengighet

Den som utfører revisjon eller annen kontroll for en kommune eller fylkeskommune, skal løpende vurdere sin uavhengighet.

Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

En skriftlig egenvurdering om revisjonens uavhengighet skal følge alle tilbud om revisjon.

§ 20. Unntak fra taushetsplikten for revisor og revisors medarbeidere

Revisors taushetsplikt etter kommuneloven § 24-2 femte ledd gjelder også for revisors medarbeidere.

Hvis det i forbindelse med et revisjonsoppdrag eller annen kontroll framkommer forhold som gir grunn til mistanke om at det er begått en straffbar handling, kan revisor og revisors medarbeidere underrette politiet uten hinder av taushetsplikten. Hvis det er åpnet etterforskning i en straffesak, kan revisor og revisors medarbeidere uten hinder av taushetsplikten avgi forklaring og framlegge dokumentasjon til politiet om revisjonsoppdrag eller annen kontroll.

Hvis det er nødvendig for at skatteetaten skal kunne utføre sine kontrolloppgaver, kan revisor og revisors medarbeidere uten hinder av taushetsplikten gi opplysninger til skatteetaten om en persons forbindelse med kommunen eller fylkeskommunen.

Taushetsplikten er ikke til hinder for at kontrollører som er engasjert av bransjeorganisasjoner, kan kontrollere hvordan revisjonen er utført.

§ 21. Krav til dokumentasjon av revisors virksomhet

Revisor skal dokumentere hvordan revisjonen er gjennomført og resultatet av revisjonen. Dokumentasjonen skal kunne underbygge og gi grunnlag for å etterprøve revisors konklusjoner. Forhold som tilsier at det kan foreligge misligheter eller feil, skal dokumenteres særskilt med angivelse av hva revisor har foretatt seg.

Ved rådgivning og andre tjenester for den reviderte virksomheten skal revisor dokumentere oppdragets art, omfang og en eventuell anbefaling.

Revisor skal oppbevare dokumentasjonen på en ordnet og betryggende måte i minst 10 år.

Kapittel 4. Ikrafttredelse og opphevelser

§ 22. *Ikrafttredelse og opphevelse av andre forskrifter*

Forskriften trer i kraft fra og med det konstituerende møtet i det enkelte kommunestyret og fylkestinget ved oppstart av valgperioden 2019–2023.

Fra samme tidspunkt oppheves forskrift 15. juni 2004 nr. 905 om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner og forskrift 15. juni 2004 nr. 904 om revisjon i kommuner og fylkeskommuner mv.

Evaluering av arbeidet i kontrollutvalget i valgperioden 2015 - 2019

Sveio kontrollutval 23.09.19, sak 22/19

Nr.	Spørsmål	Svar
1	Klarer kontrollutvalget å fylle kontrollfunksjonen på en god måte? Hva kan gjøres bedre?	<i>De klarer å fylle kontrollfunksjonen på en god måte.</i>
2	Er antall møter tilstrekkelig i forhold til saksmengden?	<i>Det er tilstrekkelig antall møter.</i>
3	I hvilken grad blir møtene gjennomført på en effektiv og engasjerende måte? Hva kan gjøres bedre?	<i>Leder for kontrollutvalget i Sveio og Toril Hallsjø som er daglig leder Haugaland kontrollutvalgsekretariat IKS holder møtene på en effektiv og engasjerende måte.</i>
4	I hvilken grad har utvalget hatt økonomiske rammer til å gjennomføre oppgavene på en god måte?	<i>Gode økonomiske rammer i forhold til revisjon.</i>
5	Hvordan blir kontrollutvalget oppfattet av andre, slik som kommunestyret og administrasjonen?	<i>Oppfattet som en et viktig kontrollorgan. Administrasjonen har stilt opp og informert kontrollutvalget om deres oppgaver.</i>
6	Har kommunestyret og administrasjonen forståelse av hvilken rolle og ansvar utvalget har? Hvordan kan utvalget bidra til en god forståelse?	<i>De har forståelse av hvilken rolle og ansvar utvalget har.</i>
7	Har det vært klare roller og klar ansvarsdeling mellom utvalget, kommunestyret og administrasjonen?	<i>Det har vært klare roller og klar ansvars – deling.</i>
8	I hvilken grad er kontrollutvalget synlig nok på kommunens hjemmeside?	<i>Det er lett å finne sakskart og annet i forhold til kontrollutvalget på kommunenes hjemmeside.</i>
	Bør kontrollutvalget gjøre mer og/ eller mindre av noe?	<i>Ikke som en kan se.</i>

10	Hvordan fungerer samhandlingen med revisor? Hva kan gjøres bedre?	<i>Samhandling med revisor fungerer bra.</i>
11	Hvordan har arbeidet med plan for forvaltningsrevisjon og plan for selskapskontroll fungert?	<i>Plan for forvaltningsrevisjon og selskapsrevisjon har fungert bra.</i>
12	Hvordan har samhandlingen med sekretariatet fungert? Hva kan gjøres bedre?	<i>Sekretariatet har veldig god kontroll.</i>
13	Hvilke forbedringstiltak kan gjennomføres for nytt utvalg?	<i>Fortsette som før. Avhenger av en god leder og sekretariat.</i>
14	Kontrollutvalget og henvendelser: - fra innbyggere - ansette - andre folkevalgte – ditt syn?	<i>Har ikke vært så mange saker fra innbyggere. Tror ikke alle vet at de kan henvende seg til kontrollutvalget, og eventuelt hvilke saker de kan melde.</i>
15	Hva bør opplæringen for det nye kontrollutvalget inneholde og hvor omfattende bør det være?	<i>Hvordan de skal forholde seg til saker. Praktisk i forhold til hvor mange møter det er i året.</i> <i>At de har anledning til å dra på kurs. Roller og ansvar.</i> <i>Hvilke saker som vanligvis blir tatt opp. Hvordan forvaltningsrevisjon foregår.</i> <i>Opplyse om hvordan kontrollutvalget i disse 4 årene har jobbet.</i>
16	Folkevalgtopplæringen for kommunestyret: - her bør kontrollutvalget få delta - Ble roller og ansvar godt nok presentert ved oppstart i forrige periode?	<i>Kontrollutvalget bør få delta på dette.</i>
17	Annet	

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalet	25.11.19	25/19

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	033	

MØTEPLAN FOR 2020 - KONTROLLUTVALET

Vedlegg: Kalender 2020

Bakgrunn:

Med utgangspunkt i tidligere møtefrekvens (5 møte pr. år) er det sett opp eit framlegg til møteplan for kontrollutvalet for 2020. Møtedag er forandra frå tysdagar til måndagar. Flyttinga er etter ønskje frå rådmannen, då han er oppteken tysdagar og måndagar er reservert til kveldsarbeid, då kommunestyremøta er også lagt til denne dagen.

Kontrollutvala sine møte er opne for presse og publikum, og datoane skal gjerast kjent for innbyggjarane på kommunen sine nettsider. Det er difor viktig at møteplanen vert halden når den er vedteken.

Saksorientering

Fyrste møte på nyåret vil utvalet si årsmelding bli sett på sakslista og det vert halden prosessmøte 1, jf sak 28/19. I neste møte vil kontrollutvalet handsama kommunen sin årsrekneskap og føretaket sitt rekneskap. I junimøtet vil utvalet ha prosessmøte 2. Til hausten vil rapport og budsjettframlegg bli handsama.

Formannskapet kan ikkje gjere vedtak før rekneskapa har vore handsama i kontrollutvalet, dvs. at innstillingane/uttala skal følgje saka. Sveio har tidlegare år handsama rekneskapen i kommunestyremøtet i mai, men dei siste åra har rekneskapen blitt lagt fram i juni. Politisk sekretariat har gjort framlegg om møtedato for kommunestyret 20. april og 15. juni. Då revisor har frist til 15. april, vil sekretariatet gjere framlegg om møtet vert sett til 11. mai. Uttalen vil då bli lagt fram for formannskapet 2. juni og kommunestyret 15. juni.

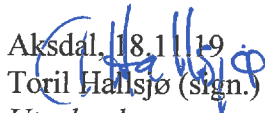
Dersom det blir endringar vil det i så fall bli gjeve melding om dette så snart dette er kjent. Vidare er det også mogeleg å ha ekstramøte dersom det skulle vere naudsynt.

SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Sveio kontrollutval vedtar følgjande møteplan for 2020:

måndag 10.02, 04.05, 22.06, 14.09 og 16.11 kl. 18.00.

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

Aksdal, 18.11.19

Toril Hallsjø (sign.)
Utvalssekretær

SVEIO Oversiktskalender 2020

FORA
KST ☐
KU ☐

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		
NKRF							
3	10	17	24				

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	29	
2	9	15	23				

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

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

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

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

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

Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø
31						1	2
32	3	4	5	6	7	8	9
33	10	11	12	13	14	15	16
34	17	18	19	20	21	22	23
35	24	25	26	27	28	29	30
36	31						
3	11	19	25				

Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø
36			1	2	3	4	5
37	6	7	8	9	10	11	12
38	13	14	15	16	17	18	19
39	20	21	22	23	24	25	26
40	27	28	29	30			
2	10	17	24				

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

Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø
44							1
45	2	3	4	5	6	7	8
46	9	10	11	12	13	14	15
47	16	17	18	19	20	21	22
48	23	24	25	26	27	28	29
49	30						
8	15	22	30				

Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø
49			1	2	3	4	5
50	6	7	8	9	10	11	12
51	13	14	15	16	17	18	19
52	20	21	22	23	24	25	26
53	27	28	29	30	31		
8	14	22	30				

- 1. jan Nyttårsdag
- 21. jan Prinsesse Ingrid Alexandra, 16 år
- 6. feb Samefolkets dag
- 9. feb Morsdag
- 14. feb St. Valentines dag
- 21. feb Kong Harald, 83 år
- 23. feb Fastelavn
- 20. mar Vårjevndøgn
- 21. mar Offisielt vårjevndøgn
- 29. mar Sommertid start
- 5. apr Palmesøndag
- 9. apr Skjærtorsdag
- 10. apr Langfredag

- 12. apr 1. påskedag
- 13. apr 2. påskedag
- 1. mai Off. høgtidsdag
- 8. mai Frigjøringsdag 1945
- 17. mai Grunnlovsdag 1814
- 21. mai Kr. Himmelfartsdag
- 31. mai 1. pinsedag
- 1. jun 2. pinsedag
- 7. jun Unionsoppløsning 1905
- 20. jun Sommersolverv
- 23. jun Jonsokaften
- 4. jul Dronning Sonja, 83 år
- 20. jul Kronprins Haakon, 47 år
- 29. jul Olsokdagen

- 19. aug Kronprinsesse Mette-Marit, 47 år
- 22. sep Høstjevndøgn
- 25. okt Sommertid slutt
- 31. okt Halloween
- 1. nov Allehelgensdag
- 8. nov Farsdag
- 29. nov 1. søndag i advent
- 13. des Luciadagen
- 21. des Vintersolverv
- 25. des 1. juledag
- 26. des 2. juledag

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalet	25.11.19	26/19

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	033	

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTET 23.09.19

Vedlegg: Protokoll frå møtet 23.09.19

Saksorientering:

Utkast til protokoll frå kontrollutvalet sitt møte 23.09.19 følgjer vedlagt. Protokollen er gjennomlest og godkjent av leiar i etterkant av møtet og er oversendt kommunen slik han ligg føre. Det er ikkje kommet merknader til vedlagt protokoll.

Protokollen godkjennast formelt i dette møtet, og utvalsleiar eller evt. møteleiar vil så signere protokollen.

SEKRETARIATET SITT FORSLAG TIL VEDTAK:

Protokoll frå møtet i Sveio kontrollutval 23.09.19 blir godkjent slik han ligg føre.

Aksdal, 18.11.19

Toril Hallsjø

Dagleg leiar/utvalssekretær

SVEIO KONTROLLUTVAL

PROTOKOLL

Måndag 23. september 2019 blei det halde møte i Sveio kontrollutval under leiing av utvalsleiar Olav Haugen.

MØTESTAD:	Kommunestyresalen, Sveio kommunehus
MØTESTART/-SLUTT:	kl.18.00 – kl. 19.20
MØTANDE MEDLEMMER:	Olav Haugen (KrF), Torill Hagland (H), Heidi Selsås (A) og Gustav Eidsvåg (FrP)
MØTANDE VARAMEDLEM:	Sissel Lier Høiness (A)
FORFALL:	Hans Chr. Andersen (FrP)
FRÅ SEKRETARIATET MØTTE:	Dagleg leiar/utvalssekretær Toril Hallsjø, Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
FRÅ REVISJONEN MØTTE:	Regnskapsrevisor Else Holst-Larsen og forvaltningsrevisor Birte Bjørkelo, Deloitte AS
FRÅ ADMINISTRASJONEN MØTTE:	Rådmann Jostein Førre
MERKNADER TIL INNKALLING:	Ingen
MERKNADER TIL SAKLISTE:	Ingen.

FØLGJANDE SAKER BLEI HANDSAMA:

SAK 18/19 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTE 18.06.19

Sekretariatet si innstilling:

Protokollen frå møte i kontrollutvalet 18.06.19 blir godkjent slik han ligg føre.

Handsaming i kontrollutvalet 23.09.19:

Utvalet hadde ingen merknader.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 23.09.19:

Protokollen frå møte i kontrollutvalet 18.06.19 blir godkjent slik han føre.

SAK 19/19 FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT «BARNEVERNSTENESTA»

Sekretariatet si innstilling:

1. Sveio kommunestyre tar den framlagte forvaltningsrevisjonsrapporten «Barnevernstenesta i Sveio kommune» frå Deloitte til orientering.
2. Rapporten vert oversendt rådmannen for vidare oppfølging av rapporten sine 10 tilrådingar.
3. Rådmannen gjer tilbakemelding til kommunestyret via kontrollutvalet om oppfølging av rapporten 9 månader etter at kommunestyret har gjort sitt vedtak.

Handsaming i kontrollutvalet 23.09.19:

Utvalsleiar innleia. Utvalet var samd i at det ikkje var naudsynt at revisor gjekk igjennom rapporten, men heller at ho svara på spørsmål.

Kravet til barns medverknad blei spesielt drøfta. Dette lovkravet blei innskjerpa i 2018. For revisjonen kan det hende kravet blir etterlevd i Sveio, men at det er viktig at dette blir betre dokumentert, så det kan etterprøvast. Rådmannen peika på at det ligg eit dilemma eller ei utfordring med fristar og omsynet til god sakshandsaming, som også varetar omsynet til barnet. Målte ressursar til tenesta ligg lågare enn landssnitt, sjølv om Sveio har høgare del barn enn landssnittet. Det ble da stilt spørsmål om Sveio brukar for lite pengar til denne tenesta eller om det er mindre behov enn i andre kommunar. Revisor viste til at tilsyn med fosterheim kan reduserast frå fire til to pr. år, men at slik vedtak må då vere grunna og dokumentert. Slik kan redusere kostnadene.

Utvalet var nøgd med rapport og framlagte tilrådingar og slutta seg til innstillinga slik den låg føre.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 23.09.19 og innstilling til kommunestyret:

1. *Sveio kommunestyre tar den framlagte forvaltningsrevisjonsrapporten «Barnevernstenesta i Sveio kommune» frå Deloitte til orientering.*
2. *Rapporten vert oversendt rådmannen for vidare oppfølging av rapporten sine 10 tilrådingar.*
3. *Rådmannen gjer tilbakemelding til kommunestyret via kontrollutvalet om oppfølging av rapporten 9 månader etter at kommunestyret har gjort sitt vedtak.*

SAK 20/19 REVISOR SIN EIGENERKLÆRING FOR 2019

Sekretariatet si innstilling:

Sveio kontrollutval tar den framlagde eigenerklæring for 2019 frå oppdragsansvarleg revisor Else Holst-Larsen, Deloitte AS til orientering.

Handsaming i kontrollutvalet 23.09.19:

Revisor tok opp at ho ikkje har bindingar til kommunen. Utvalet hadde ingen merknader.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 23.09.19:

Sveio kontrollutval tar den framlagde eigenerklæring for 2019 frå oppdragsansvarleg revisor Else Holst-Larsen, Deloitte AS til orientering.

SAK 21/19 BUDSJETT FOR 2020 – KONTROLL OG TILSYN – KONTROLLUTVALET SITT FRAMLEGG

Sekretariatet si innstilling:

Sveio kontrollutval gjer framlegg om budsjett for kontrollarbeidet i Sveio kommune med ein totalramme på **kr 700 000,- eks mva** på ansvar 10010 Revisjon og kontrollutval for 2020, fordelt følgjande:

Kontrollutvalet (teneste 1100 funksjon 100/110)	96 000
Kjøp av sekretærtjeneste (teneste 1100 art 13750 frå HKS IKS)	183 000
Kjøp av revisjonstjeneste (teneste 1100 art 13700) frå Deloitte AS	421 000

Handsaming i kontrollutvalet 23.09.19:

Utvalssekretæren gjorde greie for oppsettet. Utvalet hadde ingen merknader og slutta seg til framlegget slik det låg føre.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 23.09.19 og innstilling til kommunestyret:

*Sveio kontrollutval gjer framlegg om budsjett for kontrollarbeidet i Sveio kommune med ein totalramme på **kr 700 000,- eks mva** på ansvar 10010 Revisjon og kontrollutval for 2020, fordelt følgjande:*

<i>Kontrollutvalet (teneste 1100 funksjon 100/110)</i>	<i>96 000</i>
<i>Kjøp av sekretærtjeneste (teneste 1100 art 13750 frå HKS IKS)</i>	<i>183 000</i>
<i>Kjøp av revisjonstjeneste (teneste 1100 art 13700) frå Deloitte AS</i>	<i>421 000</i>

SAK 22/19 EVALUERING AV KONTROLLUTVALET SITT ARBEID I INNEVERANDE PERIODE 2015-2019 – 2. GONG

Sekretariatet si innstilling:

Sveio kontrollutval godkjenner innspela som har blitt sendt inn om evaluering av kontrollarbeidet i perioden 2015-2019.

Utvalsleiar får fullmakt til å godkjenne den endelege oppsummeringa som vert lagt fram for kontrollutvalet som referatsak i neste møte.

Handsaming i kontrollutvalet 23.09.19:

Utvalssekretær gjekk igjennom dei innkomne innspela. Utvalet kom med kommentarar, men hadde inga framlegg til endringar eller tillegg. Utvalet blei difor samd i at det ikkje var naudsynt med ny godkjenning frå leiar.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 23.09.19:

Sveio kontrollutval godkjenner innspela som har blitt sendt inn om evaluering av kontrollarbeidet i perioden 2015-2019 og vedtar at desse vert lagt fram for kontrollutvalet som referatsak i neste møte.

SAK 23/19 REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 23.09.19

29. Statusoversikt september 2019
30. Kommunestyrevedtak 17.06.19 sak 35/19 – Oppfølging av rapport - Økonomistyring
31. Kommunestyrevedtak 17.06.19 sak 36/19 – Oppfølging av rapport – Investeringar
32. Kommunestyrevedtak 17.06.19 sak 38/19 – Revisjonsavtalen- bruk av opsjon
33. Brev/e-post frå Leif Terje Haukås den 25.06.19 med vedlegg
34. Presisering frå Leif Terje Haukås den 12.08.19
35. Førebels svar til Leif Terje Haukås på brev til kontrollutvalet, sendt 26.06.19
36. Generalforsamlingsprotokoll av 11.06.19 - Haugaland Kraft AS
37. Representantskapsprotokoll av 28.06.19 – Haugaland Brann og redning IKS
38. Innkalling til møte i havneråd/repr.skap 05.09.19 – Karmsund Havn IKS
39. NKRF – «Rettsikkerhet – en del av fellesskapets verdier»
40. Val av kontrollutval for perioden 2019-2023 – brev frå FKT 01.07.19

Handsaming i kontrollutvalet 23.09.19:

Utvalsleiar gjorde framlegg om at punkta 33 - 35 blei handsama sist. Utvalet støtta det. Utvalssekretær gjekk så igjennom sakene 29-32 og 36-40. Utvalet og rådmannen kom med kommentarar knytte til nytt rundt dei tre kommunale selskapa, val av nytt kontrollval og at dato for folkevalttopplæringa er sett til 13. og 14.11.19 på Stord.

Når det gjaldt punkta 33-35 viste utvalsleiar til at utvalet ikkje er eit klageorgan, og at det her var sett fram alvorlege påstandar om «ukultur i saksbehandlingen som åpner for korrupsjon og vennetenester.» Han viste til utvalet sitt mandat, og meinte at saka burde avvist, då utslippsvedtak har formannskapet/fylkesmannen som klageorgan.

Rådmannen orienterte om saka. Han tok sterk avstand frå påstandane, då han var sikker på at dei var grunnlause. Han viste til at nabo tvistar er privatrettslege forhold som skal løysast gjennom domstolen. Han meinte at saka måtte grunna i misforståingar og «ord mot ord».

Utvalet drøfta saka. Utvalsleiar gjorde framlegg om at saka vart avvist. Utvalet støtta hans framlegg.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 23.09.19:

Kontrollutvalet tar referatsakene 29- 32 og 36-40 til orientering.

Når det gjeld referatsakene 33-35 avviser Sveio kontrollutval sak frå Leif Terje Haukås grunna at saka ligg utanfor kontrollutvalet sitt mandat.

EVENTUELT

Ingen saker var meldt eller tatt opp.

Leiar takka medlemmene, revisorane, administrasjonen og sekretær for godt samarbeid i den 4-års perioden som no snart var over. Han ønskte rådmannen, Deloitte AS og sekretariatet lykke til vidare med nytt kontrollutval.

Sekretær og medlemmane takka utvalsleiar for hans engasjement og særleg god møteleiing.

Neste møte

Etter møteplanen er dato sett til 26.11, men etter samtale med rådmann og utvalsleiar vil møta heretter bli lagt til måndagar, altså **måndag 25. november** kl. 18.00 (nytt utval)

Sveio/Aksdal, 23. september 2019

Olav Haugen
kontrollutvalsleiar (sign.)


Toril Hallsjø
utvalssekretær (sign.)

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalet	25.11.19	27/19
Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	216	

Kan bli behandla i lukka møte – OFL § 24/KL § 11-5 tredje ledd bokstav b

REVISJONSPLAN FOR REKNESKAPSÅRET 2019

Vedlegg: Revisjonsplan 2019 for Sveio kommune - Deloitte AS (**eige vedlegg**)

Ifølge kommunelova § 23-2, bokstav a, skal kontrollutvalet ”*påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte*”. Tilsynet blir gjennomført mellom anna ved at revisjonen rapporterer til kontrollutvalet på dei ulike trinna i revisjonsprosessen. Rapporteringa skal dekke både planlegging, gjennomføring og oppsummering av arbeidet.

I følge kommunelova § 24-2, andre ledd og god kommunal revisjonsskikk skal revisor planlegge sitt arbeid, og då med ha *årleg* utarbeide ein plan for revisjon av rekneskapet. Dette er eit internt dokument som styrer det arbeidet revisor må utføre for å kunne godkjenne rekneskapet. Deloitte AS har utarbeida ein slik plan for Sveio kommune, som følgjer som vedlegg. Vedlegget er lagt ved som eige dokument.

Vedlegget er eit internt arbeidsdokument, men ifølge revisor finn ho ikkje grunn til at dette skal skånast, dvs. at det ikkje treng vere «ikkje offentleg».

Revisor vil i tillegg gje ein munnleg orientering til utvalet om hovudinnhaldet i arbeidet. Opplysningar som kjem fram i møtet kan bli vurdert som ikkje offentlege og møtet kan difor bli lukka, jfr. i medhald av Offentleglova § 24/ kommuneloven § 11-5, tredje ledd bokstav b, men dette skal også vurderast opp mot omsyn til meir-offentlegheit, før eventuelt lukking.

Rekneskapet vert ikkje avslutta før etter at rekneskapen for 2019 er avlagt våren 2020. Hovudarbeidet i det enkelte rekneskapsåret starter difor ikkje før om hausten og på nyåret.

Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19 pålegg også oppdragsansvarleg revisor årleg, og elles ved behov, å gje ein skriftleg eigenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalet. Eigenerklæringa for 2019 blei lagt fram for kontrollutvalet i møtet 23.09.19, som sak 20/19.

Kontrollutvalet si handsaming av revisjonsplan og evt. informasjon om rekneskapsrevisjonen så langt i 2019, vil altså vere eit ledd i å sjå til at kommunen sine rekneskapar blir revidert på ein tryggande måte og at kommunen har ei forsvarleg revisjonsordning.

Slik sekretariatet ser det, bør kontrollutvalet få høve til å komme med innspel til fokusområde i interimrevisjonen som skal gjennomførast, evt. seinare revisjonar, dersom dei ønskjer det, sjølv om det er revisjonen som fastset den endelege revisjonsplanen.

Konklusjon:

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

SEKRETARIATET SITT FORSLAG TIL VEDTAK:

Sveio kontrollutval tar revisjonsplan 2019 frå Deloitte for rekneskapsrevisjonen og presentasjonen frå revisor om interimrevisjonen så langt i 2019 til orientering.

Aksdal, 18.11.19



Toril Hallsjø (sign.)

Dagleg leiar/utvalssekretær

Haugaland

Kontrollutvalgssekretariat IKS

Mottatt dato: 13.11.19

Journalført: 19/423/tha

Arxivkode: 216

Her side 9
av totalt 22 sider



Revisjonsplan regnskapsrevisjon 2019

Eise Holst-Larsen

Tids- og kommunikasjonsplan

	mar 19	apr 19	mai 19	jun 19	jul 19	aug 19	sep 19	okt 19	nov 19	dec 19	jan 20	feb 20	mar 20	apr 20
Planlegging														
Interimsrevisjon														
Årsoppgjørrevisjon														
Revisjon av årsregnskapet														
Kommunikasjon														
Møte med kontrollutvalget														

• Planlegging

- Foreløpig risikovurdering og identifisering av fokusområde
- Gjennomgang av og legge opp tidsplan for revisjon og rapportering
- Fastsette revisjonsplan for fokusområdene
- Presentasjon av revisjonsplan for administrasjonen og kontrollutvalg

• Interimsrevisjon

- Foreløpig analyse av kommunens regnskap
- Revisjon av nøkkelprosesser inkludert møter og intervju av prosesseierne for identifiserte fokusområder
- Møte med kommunens økonomi og regnskapsavdeling for å kartlegge samt løse identifiserte problemstillinger
- Møte med administrasjonen, oppsummering interimsrevisjon
- Detaljtesting utgifter

• Årsoppgjørrevisjon

- Oppfølging av tidligere års identifiserte risikoområder samt ferdigstille eventuelle åpne spørsmål identifisert under interimsrevisjonen
- Avstemming vesentlige og risikoutsatte balanseposter
- Avsluttende analyse av kommunens finansielle rapportering
- Foreløpig rapportering til ledelsen og kontrollutvalg

• Revisjon av årsregnskapet

- Gjennomgang av regnskap og noter
- Gjennomgang av årsmelding, kun del som omhandler regnskap på overordnet nivå

• Kommunikasjon

- Revisjonsberetning
- Revisjonsrapporter
- Møter med kontrollutvalg

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr.
Kontrollutvalet	25.11.19	27/19

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	216	

BESTILLING AV RISIKO- OG VESENTLEGHEITSVURDERINGAR OG PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON OG EIGARSKAPSKONTROLL 2020-2023 FOR SVEIO KOMMUNE

Vedlegg:

1. Prosjektplan utarbeida av Deloitte AS , november 2019
2. Framdriftsplan- eige vedlegg - ikkje offentleg - OFL §23.3 – vert lagt fram i møtet

Saksorientering

Kontrollutvalet skal i tråd med ny kommunelov § 23.2 annet ledd «*minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner*» og etter kommunelov § 23-4 «*utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres.*»

Ny plan for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll er det kommunestyret sjølv etter innstilling frå kontrollutvalet som skal vedta. Planen «*baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens virksomhet og virksomheten i kommunens selskaper*» (tidligere kalla «Overordna analyse»). «*Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon/ eierskapskontroll.*»

Kontrollutvalet må også ha ein prosess der ein ber om innspel frå både politisk og administrativt hald, før endeleg plan vert gjort klar til handsaming i kommunestyret hausten 2020.

Analysen kan bli gjort av enten sekretariatet eller av revisor. Sekretariatet meiner at det er revisor som kjenner kommunane best, og som difor bør gjennomføre denne analysen.

Deloitte har vore revisor for Sveio kommune i fire år og kjenner organisasjonen godt. Det gjer at selskapet vil ha eit godt grunnlag for å gjennomføre dette arbeidet på ein god måte.

Kontrollutvalet bør drøfte enkelte føringar for gjennomføring av arbeidet. Slike føringar kan til dømes vere kven som bør involverast i gjennomføringa av risiko- og vesentlegvurderinga, kontrollutvalet sjølv si involvering i arbeidet, kor djupt analysen skal gå (omfanget), kor mange timar skal ein kunne bruke på jobben og når skal arbeidet leverast ferdig til kontrollutvalet for endeleg handsaming. Denne drøftinga bør gå fram i ei skisse for vidare framdrift i saka.

Det skal også utarbeidast plan for eigarskapskontroll i løpet av 2020, og det vil vere føremålstenleg og kostnadssparande å sjå arbeidet med utarbeiding av begge planane under eitt. Dersom ein skal dele dette arbeidet opp i eit prosjekt innan forvaltningsrevisjon, og eit prosjekt innan eigarskapskontroll, vil det truleg føre til meir ressursbruk.

Sekretariatet bad Deloitte utarbeide framlegg til prosjektplan for arbeidet med gjennomføring av risiko- og vesentlegvurderingar av Sveio kommune si verksemd og kommunen sine selskap i brev av 16.10.19. Prosjektplanen måtte omfatte utarbeiding av framlegg til plan for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll for perioden 2020 – 2024, inkludert ressursbruk og forventa levering.

Det blei sett krav om at prosjektplanen skulle omfatte:

- a. Korleis risiko- og vesentlegvurdering av Sveio kommune si verksemd og verksemda i kommunen sine selskap skal gjennomførast.
- b. Framlegg til korleis arbeidet med plan for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll for perioden 2020 – 2024 skal gjennomførast.

Revisjonsselskapet Deloitte skrev i oversending 11.11.19 følgjande:

Vedlagt finn de prosjektplan for risiko- og vesentlegvurderingar og planar for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll.

Vedlagt finn de òg eit vedlegg der detaljert timeestimat for prosjektet går fram. Vi gjer merksam på at dette vedlegget inneheld opplysningar som av omsyn til konkurranse ikkje skal offentleggjerast.

Prosjektplanen følger saka som vedlegg og timebudsjettet er ikkje offentleg då dette er informasjon som Deloitte ønskjer å hemmelighalde. Det vil bli informert om timeestimatet i møtet. Deloitte har berekna at det vil ta totalt 150 timar å gjennomføre prosjektet.

Konklusjon

Sekretariatet vil foreslå at kontrollutvalet planlegg å handsama ny plan for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll på følgjande måte:

- februar: Prosessmøte 1 – diskutere og vurdere risikoar innanfor kommunen sine ansvarsområde og knytt til drifta i selskap der kommunen har eigarinteresser, og å gjere ei fyrste vurdering av aktuelle prosjekt gjennom bruk av eit «risikospel»
- mai eller juni: Prosessmøte 2 - kontrollutvalet gjer endeleg prioritering av dei enkelte prosjekta på grunnlag av innspel. Som grunnlag for diskusjonen i møtet vil analysedokumenta vere ferdig gjort. I dokumenta vil alle data som er samla inn bli presentert i ei risikovurdering, inkludert det som ble samla inn frå prosessmøte 1.

- september: Utkast til plan for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll vert lagt fram for utvalet for endeleg godkjenning og vidaresending til kommunestyret, eller til ny handsaming i neste møte.
- november: Plan for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll 2020 – 2024 er vedtatt eller på ny til handsaming av kontrollutvalet og vidaresendt kommunestyre for slutthandsaming.

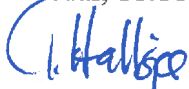
I kontrollutvalet si innstilling til budsjett for 2020 er det lagt inn ca. 250 timar til kjøp av revisjonstenester, og truleg vil kommunestyret følge utvalet si innstilling. Budsjetframlegget er på kr 421 000 og skal dekke både den faste rekneskapsrevisjonen og kjøp av andre tenester.

SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Sveio kontrollutval bestiller risiko- og vesentlegvurderingar og Plan for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll 2020 - 2024 for Sveio kommune slik den ligg føre i vedlagt prosjektplan/ med desse endringane.

Ramma vert sett til 150 timar.

Aksdal, 18.11.19



Toril Hallsjø

Dagleg leiar/utvalssekretær

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 11.11.19
Journalført: 15/408/tls
Arkivkode: 216

Timebudsjett
U.OFF
J.F.OFL §23.3



Sveio kommune

Risiko- og vesentlegvurderingar og planar for
forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll

Prosjektplan/engagement letter

November 2019

Innhold

1.	Føremål og problemstillinger	4
2.	Risiko- og vesentlegvurdering	6
3.	Plan for forvaltningsrevisjon og plan for eigarskapskontroll	8
4.	Tid og ressursbruk	9

1. Føremål og problemstillingar

1.1 Bakgrunn

Deloitte har i samsvar med bestilling frå sekretariatet for kontrollutvalet i Sveio kommune i brev dagsett 15. oktober utarbeidd ein prosjektplan for risiko- og vesentlegvurderingar og planar for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll i Sveio kommune.

1.2 Forvaltningsrevisjon

I kommunelova § 23-3 går det fram at forvaltningsrevisjon inneber å gjere systematiske vurderingar av økonomi, produktivitet, regeletterleving, målinnfriing og verknader ut frå kommunestyret sine vedtak og føresetnader. Same lov § 23-2 bokstav c), pålegg kontrollutvalet å sjå til at det blir gjennomført forvaltningsrevisjon av kommunen si verksemd og av selskap som kommunen har eigarinteresser i.

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

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

Det er vidare eit krav at plan om forvaltningsrevisjon skal vere basert på ein risiko- og vesentlegvurdering (ROV-vurdering):

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

Hensikten med ROV-vurderinga er å skaffe relevant informasjon om verksemda i kommunen og i selskapa der kommunen har eigarinteresser, slik at det er mogleg for kontrollutvalet å leggje ein plan for forvaltningsrevisjon og å prioritere mellom ulike område og ulike selskap der det kan vere aktuelt å gjennomføre forvaltningsrevisjon.

Det er kommunestyret som vedtek plan for forvaltningsrevisjon. Kommunestyret kan delegere til kontrollutvalet å gjere endringar i planen.

1.3 Eigarskapskontroll

Eigarskapskontroll er ei oppgåve som er lagt til kontrollutvalet etter kommunelova § 23-2 bokstav d), og er nærare skildra i kommunelova § 23-4. Der går det fram at eigarskapskontroll inneber å kontrollere om forvaltninga av kommunen sine eigarinteresser blir skjøtta i samsvar med regelverk, kommunestyret sine vedtak og anerkjende prinsipp for eigarstyring.

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

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

Som med plan for forvaltningsrevisjon, skal også plan for eigarskapskontroll vere basert på ei ROV-vurdering:

Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens og fylkeskommunens eierskap.

Hensikten med ROV-vurderinga er å skaffe relevant informasjon om kor det er størst behov for eigarskapskontroll, slik at det er mogleg for kontrollutvalet å leggje ein plan for eigarskapskontroll og å prioritere kva eigarskapskontrollar det kan vere aktuelt å gjennomføre.

Det er kommunestyret som vedtek plan for eigarskapskontroll. Kommunestyret kan delegere til kontrollutvalet å gjere endringar i planen.

1.4 Vår tilnærming til risiko- og vesentlegvurdering – involvering og forankring

I prosessen med ROV-vurderingar og utforming av planar, nyttar vi ein metodikk med høg grad av involvering, både av kontrollutvalet og av sentrale aktørar i administrasjonen og i kommunestyret. Med ei tilnærming der utvalet spelar ei aktiv rolle vil vi sikre at vi avdekkjer kva forvaltningsområde, kva selskap og kva eigarskap det er knytt størst risiko til. I tillegg vil høg grad av involvering bidra til å forankre planarbeidet og gjere det kjent både i kommunestyret og i administrasjonen. Dette vil skape eit godt grunnlag for gjennomføringa av prosjekta som blir prioritert i planane.

Vi ønskjer at arbeidet med ROV-vurderingane skal gjennomførast med vekt på:

- Involvering og forankring i administrasjonen
- Involvering og forankring i kommunestyret
- Involvering og forankring i kontrollutvalet

Ei brei forankring og involvering vil sikre følgjande:

- Kontrollutvalet får informasjon om dei sentrale risikoområda i kommunen
- Prosjekta kontrollutvalet vel er dei med høgast risiko
- Legitimitet for val av prosjekt i kommunestyret og i administrasjonen
- Læring og forbetring i administrasjonen

I tillegg til grunnlag for val av prosjekt vil ROV-vurderingane også gje innspel til tema som kontrollutvalet kan følgje opp gjennom andre metodar som til dømes orienteringar frå administrasjonen.

2. Risiko- og vesentlegvurdering

2.1 Innleiing

Formålet med ROV-vurderingane er å skaffe relevant informasjon om verksemda til kommunen, slik at det er mogleg for kontrollutvalet å leggje planar for forvaltningsrevisjonar og eigarskapskontrollar, og å prioritere mellom ulike område og selskap der det kan vere aktuelt å gjennomføre prosjekt.

ROV-vurderingane vil avdekkje indikasjonar på avvik eller sårbare område i forvaltninga og selskapa der kommunen har eigarskap, sett i forhold til regelverk, politiske mål og vedtak. I denne samanhengen viser «risiko» til *sannsynet for og konsekvensane av* at det kan førekome avvik frå til dømes regelverk, mål, vedtak og andre føringar som kommunen har sett. Risiko vil bli vurdert innanfor alle kommunen sine tenesteområde og eigarskap.

På bakgrunn av ROV-vurderinga vil det bli utarbeidd forslag til forvaltningsrevisjons- og eigarskapskontrollprosjekt, og kontrollutvalet må sjølv vurdere dei ulike områda opp mot kvarandre, og avgjere kva dei meiner det er mest vesentleg å undersøkje.¹

2.2 Analysedokument

Det vil bli utarbeidd eitt analysedokument i samband med ROV-vurderingane som vil omfatte vurderingar av risiko og vesentlegheit knytt til både forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll. Analysedokumentet vil gje eit grunnlag for kontrollutvalet til å velje ut og prioritere prosjekt, og legg slik grunnlag for både plan for forvaltningsrevisjon og plan for eigarskapskontroll.

2.2.1 Del 1: Forvaltningsrevisjon

Seksjon 1: Innleiing

I denne seksjonen vil vi beskrive arbeidet med plan for forvaltningsrevisjon og utarbeidinga av ROV-vurderinga. Vi vil også beskrive kva metodar som er nytta.

Seksjon 2: Risikoanalyse

I denne seksjonen vil vi gjere ein oppsummerande presentasjon og analyse av data knytt til kvart tenesteområde og kvart selskap, slik at det går fram kva område og kva selskap det er knytt risiko til.

Seksjon 3: Identifiserte behov for forvaltningsrevisjon

I denne siste seksjonen i del 1 vil vi samanfatte dei område det er knytt størst risiko til, basert på risikoanalysen i seksjon 2, og knytte desse til moglege forvaltningsrevisjonsprosjekt. Det er kontrollutvalet som skal prioritere mellom prosjekta. Kontrollutvalet står også fritt til å leggje til og ta bort prosjekt. Dette vil skje i prosessmøte 2 med kontrollutvalet (sjå avsnitt 2.3.7).

2.2.2 Del 2: Eigarskapskontroll

Seksjon 1: Innleiing

I denne seksjonen vil vi beskrive arbeidet med plan for eigarskapskontroll og utarbeidinga av ROV-vurderinga. Vi vil også beskrive kva metodar som er brukte.

Seksjon 2: Risikoanalyse

I denne seksjonen vil vi gjere ein oppsummerande presentasjon og analyse av data slik at det er mogleg å peike ut kva eigarskap det er knytt risiko til.

Seksjon 3: Identifiserte behov for eigarskapskontroll

I den siste seksjonen i del 2 vil vi samanfatte dei eigarskapa det er knytt størst risiko til, basert på risikoanalysen i seksjon 2, og knytte desse til moglege eigarskapskontrollar. Det er kontrollutvalet som skal prioritere mellom prosjekta. Kontrollutvalet står også fritt til å leggje til og ta bort prosjekt. Dette vil skje i prosessmøte 2 med kontrollutvalet (sjå avsnitt 2.3.7).

¹ For ein nærare presentasjon av ROV-vurdering, sjå kapittel 6 i *Kontrollutvalshandboka* utgjeve av kommunaldepartementet (<https://www.regjeringen.no/no/dokumenter/kontrollutvalgsboken/id2468270/>).

2.3 Metodisk tilnærming og involvering av sentrale aktører

2.3.1 Dokumentanalyse

Dokumentanalysen tar utgangspunkt i planar, meldingar og rapportar frå kommunen. Vi vil òg undersøkje kva tilsyn som er gjennomført og eventuelt planlagt i kommunen. Desse vil samle gje eit oversyn over kommunen sine mål og strategiar, samt gje eit viktig bidrag til å avdekkje område med risiko eller behov for forbetring.

2.3.2 Statistikk

Offentleg statistikk er i første rekkje henta frå KOSTRA,² og viser tal frå alle tenesteområda som blir gjennomgått i analysen. I analysen vil vi gjere ei samanlikning av kommunen sine tal opp mot tal frå kommunegruppe, noko som gjev eit godt grunnlag for å finne indikasjonar på avvik eller forbedringsområde.

2.3.3 Gjennomgang av selskapsopplysningar i bedriftsdatabase

Deloitte nyttar Bisnode SmartCheck for å få tilgang til rekneskapsopplysningar og informasjon om eigarskap og eigarskapsstruktur. Denne informasjonen vil nyttast både for å få oversyn over alle aktuelle selskap som skal omfattast av ROV-vurderingane, og for å avdekkje eventuelle risikoar gjennom dei føreliggjande finansielle nøkkeltala.

2.3.4 Intervju

Vi vil gjere intervju med både politiske og administrative leiarar i kommunen. Vi ønskjer å intervjuje rådmann, samt sentrale leiarar frå administrasjonen (5 personar). I tillegg vil vi intervjuje ordførar, varaordførar og utvalsleiarar (5 personar). Intervjua vil bli gjennomført per telefon for å sikre ei effektiv gjennomføring.

2.3.5 Elektronisk spørjeundersøking

Administrative leiarar og heile kommunestyret blir involvert i ROV-vurderingane gjennom ei undersøkinga i Questback (elektronisk spørjeundersøkningsverktøy). I denne blir desse bedne om å peike på potensielle risikoar innanfor det tenesteområdet dei har ansvar for eller kjenner til, samt risikoområde knytte til selskap kommunen eig.

2.3.6 Prosessmøte 1 med kontrollutvalet

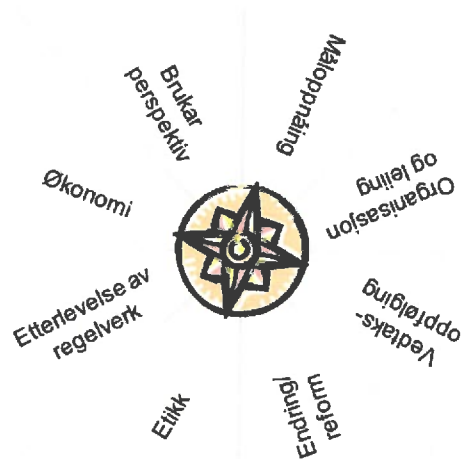
I det første prosessmøtet vil kontrollutvalet få høve til å diskutere og vurdere risikoar innanfor kommunen sine ansvarsområde og knytt til drifta i selskapa der kommunen har eigarinteresser, basert på eiga erfaring frå arbeidet i kontrollutvalet.

I denne prosessen nyttar vi eit «risikospel» som har ei oversikt over dei ulike tenesteområda i kommunen. Ved bruk av farga spelbrikker får kontrollutvalsmedlemmane høve til å vurdere risiko knytt til ulike tenesteområde.

2.3.7 Prosessmøte 2 med kontrollutvalet

Føremålet med det andre prosessmøtet er at kontrollutvalet skal gjennomføre si endelege prioritering til plan for forvaltningsrevisjon og plan for eigarskapskontroll. Som eit grunnlag for diskusjonen i møtet vil analysedokumenta bli ferdiggjort og lagt fram for kontrollutvalet i god tid før møtet. I dokumenta vil alle data som er samla inn bli presentert i ei risikovurdering, inkludert dei data som blei samla inn frå kontrollutvalet i prosessmøte 1. På bakgrunn av risikoanalysen vil det gå fram kva område det er knytt størst risiko til.

Det er kontrollutvalet som i prosessmøtet skal prioritere og vurdere dei ulike risikoområda og avgjere kva område og selskap som skal bli gjenstand for forvaltningsrevisjon, og kva eigarskap ein skal prioritere å gjere eigarskapskontroll med.



² KØmmune-STat-RAPportering (<https://www.ssb.no/offentlig-sektor/kostra/>).

3. Plan for forvaltningsrevisjon og plan for eigarskapskontroll

Når ROV-vurderingane er gjennomførte og kontrollutvalet har prioritert prosjekta i prosessmøte 2, vil vi utarbeide utkast til plan for forvaltningsrevisjon og utkast til plan for eigarskapskontroll.

Utkast til plan for forvaltningsrevisjon vil omfatte:

- Skildring av forvaltningsrevisjon
- Skildring av ROV-vurderinga
- Liste med prioriterte prosjekt der det går fram prosjekttittel, tema og problemstillingar
- Liste med uprioriterte prosjekt der det går fram prosjekttittel og tema
- Retningslinjer for bestilling av prosjekt, rapportering og endringar i planen

Utkast til plan for eigarskapskontroll vil omfatte:

- Skildring av eigarskapskontroll
- Skildring av ROV-vurderinga, inkludert ei liste over eigarskapa til kommunen
- Liste med prioriterte prosjekt der det går fram prosjekttittel, tema og problemstillingar
- Ev. liste med uprioriterte prosjekt der det går fram prosjekttittel og tema
- Retningslinjer for bestilling av prosjekt, rapportering og endringar i planen

Utforming av utkast til planar for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll vil skje i nær dialog med kontrollutvalet.

4. Tid og ressursbruk

4.1 Nøkkelpersonell

Birte Bjørkelo er oppdragsansvarleg partnar på oppdraget. I tillegg vil teamet bestå av prosjektleiar Kari Gåsemyr, med prosjektmedarbeidarar Maja Finnes Sollid og Lina Hamre. Deloitte har sett saman eit team som sikrar at prosjektet blir gjennomført i samsvar med gjeldande retningslinjer, samt med nødvendig kompetanse og erfaring innanfor kommunal revisjon.

4.2 Ressursbruk og gjennomføringsplan

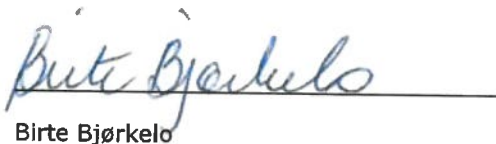
Med utgangspunkt i prosjektet sin karakter og planen som er lagt for korleis prosjektet skal bli gjennomført vil det ta totalt 150 timar å gjennomføre prosjektet.

Prosjektet vil gjennomførast våren 2020, slik at forslag til plan for forvaltningsrevisjon og plan for eigarskapskontroll kan leggjast fram for kommunestyret hausten 2020.

Sjå vedlegg for oversikt over timefordeling.

Fakturering av kostnadane ved prosjektet vil skje i samsvar med avtale mellom Sveio kommune og Deloitte.

Bergen, 8. november 2019



Birte Bjørkelo

Oppdragsansvarleg partnar

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalet	25.11.19	29/19

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	151	

ORIENTERING OM ØKONOMISITUASJONEN I SVEIO KOMMUNE OG FRAMLEGG TIL BUDSJETT 2020 - ØKONOMIPLAN 2021-2023

Bakgrunn:

Kontrollutvalet deltar ikkje i sjølve handsaminga av kommunen sine økonomirapporter. Men som kommunen sitt kontrollorgan bør kontrollutvalet følgje med i utviklinga av kommunen si løpande drift. Det bør difor bli fast praksis at kontrollutvalet følgjer med på dei to økonomirapportane som kommunedirektøren, i følgje kommunelova § 14-5, årleg er pliktig til å rapportere til kommunestyret om utviklinga i inntekter og utgifter, samanhalde med årsbudsjettet.

Siste budsjetttrapport 2019 frå januar til august blei lagt fram for kommunestyret 11.11.19, sak 96/19 – Tertialrapport 31.08.2019. Eventuelle kommentarar til rekneskapet frå kontrollutvalet skal bli gjeve i samband med handsaminga av årsrekneskapen til våren, etter rekneskapsavslutninga.

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. Kommunelova har regler i kapittel 14 om økonomiforvaltninga og det er sett krav om at årsbudsjett og økonomiplan skal vere sett opp i balanse og vere realistiske, fullstendige og oversiktlege. Innstilling skal vere klar (offentleg) minst 14 dagar før kommunestyret si handsaming.

Årsbudsjett 2020 og økonomiplan 2020-2023

Utvalet sitt framlegg for 2020 blei handsama i møtet 23.09.19, sak 21/19. Under kommunestyremøtet 11.11.19 presenterte rådmannen sitt framlegg til årsbudsjett for 2020 – drift og investering og økonomiplan 2020-2023 Budsjettframlegget er å finne på kommunen sin nettside www.sveio.kommune.no .

Budsjettframlegget inneheld rådmannen sine kommentarar, kommentarar frå organisasjonen, ulike budsjettskjema, tiltaksliste, hovudoversikt og detaljbudsjett for ansvarsområda. Budsjett og økonomiplan vil bli endeleg handsama i kommunestyremøte den 16. desember.

Rådmannens framlegg til budsjett for 2020 legg opp til eit netto driftsresultat på 0,7 % av brutto driftsinntekter. Målet er å få dette opp til målsettinga på 1,25 %, som er under Teknisk berekningsutval (TB) sitt tilrådde måltall på 1,75 % av brutto driftsinntekter.

Rådmannen gjer framlegg om at Sveio kommune har som mål å ha netto renteeksponert gjeld som er lågare en 35 % av driftsinntektene. Med renteeksponert gjeld på 9,3 % av driftsinntektene er Sveio kommune per i dag klart innafor dette målet.

Vidare blir det vist til at i 2018 utgjorde disposisjonsfondet 18,1 % av kommunens driftsinntekter, noko som er godt over rådmannens framlegg om disposisjonsfond på over 10 %.

Rådmannen skriv i sine avsluttande merknader til framlegget:

Sveio kommune er ein kommune i vekst. Difor er det naudsynt at Sveio kommune og er ein kommune i endring. Kommunen må vera budd på at økonomien blir meir pressa dei næraste åra. Både på grunn av samfunnsendringane og på grunn av vårt eige investeringsprogram. Dette skjer samstundes som talet på ibuarar stig og fleire vil ha trong for å nytta dei tenestene som kommunen gjev tilbod om. Det blir såleis viktig for Sveio kommune å kombinera vilje og evne til endring med god økonomistyring og realistiske budsjett, og for 2020 skape det naudsynte handlingsrommet for dette.

Meir om framlegg til årsbudsjett og økonomiplan vil det bli gjort greie for i møtet av rådmannen.

Sekretariatet har hatt kontakt med administrasjonen og fått opplyst at økonomisjefe stiller på møtet. I kommunestyresalen vil det også bli halden møte i formmannskapet med handsaming av budsjettframlegget.

SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Sveio kontrollutval tar rådmannen si orientering om budsjettsituasjonen 2019 og framlegg til budsjett for 2020 og økonomiplan 2020-2023 til orientering.

Aksdal, 18.11.19


Toril Hallsjø (sign.)
Utvalssekretær

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalet	25.11.19	30/19

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	216	

REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 25.11.19

Vedlegg:

41. Statusrapport pr. november 2019
42. Kst. vedtak 30.09.19, sak 61/19 – Forvaltningsrevisjonsrapport Barneverntenesta
43. Kst. vedtak 30.09.19, sak 61/19 – Oppfølging av selskapskontroll – Karmsund Havn IKS
44. Kst. vedtak 14.10.19, sak 82/19 – Val av kontrollutval 2019-2023
45. Taushetserklæringsskjema (vert signert i møtet)
46. Protokoll frå representantskapsmøte i Haugaland Brann og redning IKS 14.11.19
47. Innkalling til representantskapsmøte i Samarbeidsrådet for Sunnhordland IKS 06.12.19
48. Innkalling til representantskapsmøte i Haugaland Veks IKS 13.12.19
49. Ønsker åpenhet og innsyn i kommunenes arbeid – Kommunal Rapport 28.10.19
50. Konferanse 2020 for kontrollutvalgene - Sandnes 09.01.20
51. Invitasjon til NKRFs kontrollutvalgskonferanse 29. – 30. januar 2020

Saksorientering:

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

SEKRETARIATET SITT FORSLAG TIL VEDTAK:

Kontrollutvalet tar referatsak 41 – 51 til orientering.

Aksdal, 18.11.19

C. Halliday

Toril Hallsjø

Dageleg leiar/utvalssekretær



41

Kontrollutvalet i Sveio - Statusoversikt november 2019

Saker fra bestilling til behandling i kontrollutvalet

Forvaltningsrevisjon	Bestilling	Tidsbruk	Status	Ferdig	Merknader
Selskapskontroll					
Sveio Golfpark AS	12.06.18	orientering	Invitert	19.09.18.	
SIM IKS	12.06.18	orientering	Invitert	13.11.18	
Vestavind AS	12.06.18	orientering	Invitert	22.01.19	
Andre saker					
Ny plan 2020 – 2024 med analyse	25.11.19, sak 28/19	150 timar	Til bestilling	I løpet av 2020	
Personalforvaltninga	12.06.18	orientering	Innk/inv.	18.06.19	
Personvernforordninga	31.01.18,		Tilbake-melding	23.04.18	Oppfølging våren 2019

Saker under politisk handsaming eller til oppfølging i kontrollutvalet

Forvaltningsrevisjon/ selskapskontroll	Bestilt	Hand-saming i KU	Hand-saming i KST	Planlagt oppfølging	Merknader
<i>Barneverntenesta</i>	22.01.19, sak 3/19	24.09.19, sak 19/19	11.11.19, sak 61/19	Haut 2021	Deloitte AS
<i>Saksførebuing og vedtaksoppfølging</i>	31.01.18, sak 2/18	30.10.18, sak 24/18	12.11.18, sak 90/18	07.05.19, sak 8/19	Deloitte AS
<i>«Internkontroll»</i>	24.01.17, sak 02/17	12.09.17, 11/17	25.09.17, sak 73/17	07.05.19, sak 7/19	Deloitte AS
<i>Karmsund Havn IKS</i>	31.01.18, sak 3/18	12.06.18, sak 13/18	18.06.18, sak 48/18	11.11.19, sak 70/19	KPMG AS

Avslutta prosjekt

Forvaltningsrevisjon	Bestilt	Behandla i KU	Behandla i KST	Fylgt opp i KST	Merknader
<i>«Sakshandsaming, service og haldningar»</i>	3.02.15, sak 3/15	01.10.15, sak 25 /15	14.03.16, sak 2 /16	31.10.16, sak 110/16	KPMG AS
<i>«Spesialpedagiske tiltak i Sveio»</i>	28.01.14, sak 3/14	23.09.14, sak 26/14	03.11.14, sak 73/14	08.12.15, sak 30/15	KPMG AS
Selskapskontroll					
<i>Haugaland Kraft AS og Hgl Næringspark AS</i>	09.09.14, sak 19/14	20.04.15, sak 10/15	11.05.15, Sak 26/15	KU 14.06.16, sak 15/16	Deloitte AS
Andre saker					
Plan og OA – forvaltn. rev. og selskapsktr 2016-2020	03.12.15, 33/15	13.09.16, sak 20/16 og 21/16	31.10.16, sak 111/16 og 112/16	Neste 4 år	Laga av Deloitte AS



Sveio kommune

Møteprotokoll for Kommunestyret

Særutskrift – Saker 061/19 og 070/19

Møtedato: 30.09.2019

Møtestad: Kommunestyresalen

Møtetid: 18:00–19:40

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariatet
Mottatt dato: 08.10.19
Journalfønr: 19/372-3 Hha
Arkivkode: 216/212

Møtedeltakarar	Parti
Arne Tveit Katla	AP
Asle Georg Halleraker	AP
Håkon Skimmeland	AP
Jorunn Skåden	AP
Kjell Gunnar Nymark	AP
Linn Therese Erve	AP
Torill Nummedal Halleraker	AP
Gustav Eidsvåg	FRP
Rune Teikari	FRP
Ruth Grethe Østebøvik Eriksen	FRP
Arild Frøkedal	H
John Kristian Økland	H
Lars Einar Hollund	H
Mikal Møller Hovda	H
Jarle Jacobsen	KRF
Ole-Ørjan Hov	MDG
Beathe Susanne Haugland	SP
Jofrid Valen	SP
Kjartan Eidsvåg	SP
Ingrid Pedersen Furdal	UAH
Frå Eldrerådet møte:	
Berit Lie	ELR
Frå Ungdomsrådet møte:	
Ingen	

Forfall frå følgande medlemmer:	Parti
Line Remøy Bertelsen	AP
Thomas Johan Brekke	FRP
Astrid Karin Strand	KRF
Heidi Nilsen Ljøen	UAH
Svein Magnar Nesse	V

Følgande varamedlemmer møte:	Parti
John Anders Semb	AP
Målfrid Bjelland Nymark	AP
Svein Mathias Lie	FRP
Olav Haugen	KRF

Endring av sakslista:	
Sak 075/19 blei behandla etter sak 054/19.	
Sak 058/19 blei behandla før sak 055/19.	
Endring i tal på medlemmer til stades:	
Kjell G. Nymark inhabil i sak 057/19.	Ingen vara.
Målfrid S.B. Nymark inhabil i sak 057/19.	Ingen vara.
Mikal M. Hovda inhabil i sak 057/19.	Ingen vara.
Rune Teikari inhabil i sak 058/19.	Bjørn G. Huseby vara.
Lars Einar Hollund inhabil i sak 073/19.	Ingen vara.
Til å skriva under møteboka blei valde:	
	Parti
Linn Therese Erve	AP
Lars Einar Hollund	H
Til stades frå administasjonen:	
	Tittel
Jostein Førre	Rådmann
Bjarte Stølås Storli	Politisk sekretær
Underskrifter:	
	Sign.:
Jorunn Skåden	
Linn Therese Erve	
Lars Einar Hollund	
Bjarte Stølås Storli	

061/19: FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT – BARNEVERNSTENESTA I SVEIO KOMMUNE

Kontrollutvalet sitt framlegg til vedtak:

1. Sveio kommunestyre tar den framlagte forvaltningsrevisjonsrapporten «Barnevernstenesta i Sveio kommune» frå Deloitte til orientering.
2. Rapporten vert oversendt rådmannen for vidare oppfølging av rapporten sine 10 tilrådingar.
3. Rådmannen gjer tilbakemelding til kommunestyret via kontrollutvalet om oppfølging av rapporten 9 månader etter at kommunestyret har gjort sitt vedtak.

30.09.2019 Kommunestyret

Olav Haugen (KrF) viste til at han som leiar i Sveio kontrollutval er fornøgd med korleis revisjonane som har blitt gjennomført i inneverande periode ikkje har avdekka sterkt kritikkverdige forhold, men berre har påvist forbettringspotensiale slik ein må venta av forvaltningsrevisjonar.

Røysting: Samrøystes som tilrådd av kontrollutvalet.

KOM - 061/19:

1. Sveio kommunestyre tar den framlagte forvaltningsrevisjonsrapporten «Barnevernstenesta i Sveio kommune» frå Deloitte til orientering.
2. Rapporten vert oversendt rådmannen for vidare oppfølging av rapporten sine 10 tilrådingar.
3. Rådmannen gjer tilbakemelding til kommunestyret via kontrollutvalet om oppfølging av rapporten 9 månader etter at kommunestyret har gjort sitt vedtak.

070/19: OPPFØLGING AV SELSKAPSKONTROLL – KARMSUND HAVN IKS

Kontrollutvalet sitt framlegg til vedtak:

Sveio kommunestyre tar tilbakemeldinga om oppfølging av revisjonsrapporten
«Selskapskontroll – Karmsund Havn IKS» til orientering.

30.09.2019 Kommunestyret

Ingen tok ordet i saka.

Røysting: Samrøystes som tilrådd av kontrollutvalet.

KOM - 070/19:

Sveio kommunestyre tar tilbakemeldinga om oppfølging av revisjonsrapporten
«Selskapskontroll – Karmsund Havn IKS» til orientering.



Sveio kommune

44
Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 23.10.19
Journalført: 19/389/tha
Arkivkode: 033

Møteprotokoll for Kommunestyret

Særutskrift – Sak 082/19

Møtedato: 14.10.2019

Møtestad: Kommunestyresalen

Møtetid: 18:00–20:35

Møtedeltakarar	Parti
Asle Georg Halleraker	AP
Håkon Skimmeland	AP
Linn Therese Erve	AP
Maren Kristine Lye Bårdsen	AP
Ingrid P. Furdal	AP
John Anders Semb	AP
Torgeir Tveit Katla	AP
Jorunn Skåden	AP
Monica V. Valen	SP
Dagfinn F. Bjørge	SP
Ole Vælde	SP
Arne Valen	SP
Andreas Sirevaag	SP
Gustav Eidsvåg	FRP
Rune Teikari	FRP
Ruth Grethe Østebøvik Eriksen	FRP
Svein Mathias Lie	FRP
John Kristian Økland	H
Lars Einar Hollund	H
Ole Johan Sveen	UAH
Stian Nygård	UAH
Anne Vierdal	KRF
Ole-Ørjan Hov	MDG
Kristina Våge Ballard	SV

Forfall meldt frå følgande medlemmer:	Parti
Mikal Møller Hovda	H
Jarle Jacobsen	KRF
Følgande varamedlemmer møtte:	
Lars Oddvin Hovda	H
Sondre Natås Strand	KRF
Frå Eldrerådet møtte:	
Berit Lie	
Frå Ungdomsrådet møtte:	
Ingen	

Endring av sakslista:	
Ingen	
Endring i tal på medlemmer til stades:	
Avtroppende ordfører forlot møtet etter at ny ordfører var vald.	
Til å skriva under møteboka blei valde:	Parti
Maren Kristine L. Bårdsen	AP
Dagfinn F. Bjørge	SP
Til stades frå administasjonen:	Tittel
Jostein Førre	Rådmann
Bjarte Stølås Storli	Politisk sekretær
Underskrifter:	Sign.:
Linn Therese Erve	
Maren Kristine Lye Bårdsen	
Dagfinn Fagerland Bjørge	
Bjarte Stølås Storli	

082/19: VAL AV KONTROLLUTVAL 2019–2023

14.10.2019 Kommunestyret

Ordførar bad om framlegg til kontrollutval.

Følgande lister blei lagt fram:

SETERPARTIET, HØGRE, KRISTELEG FOLKEPARTI, MILJØPARTIET DEI GRØNE OG SOSIALISTISK VENSTREPARTI - FELLES LISTE TIL VAL AV KONTROLLUTVAL:

1. Ole-Ørjan Hov (MDG)
2. Arne Valen (Sp)
3. Solfrid Aasen (Sp)
4. Per S. Wathne (KrF)
5. Hege Hobberstad Vigre (Sp)
6. Andreas Bårtvedt (H)
7. Olav Østebø Olsen (SV)
8. Helga Reinertsen (Sp)

ARBEIDARPARTIET, FRAMSTEGSPARTIET OG UAVHENGIGE - FELLES LISTE TIL VAL AV KONTROLLUTVAL:

1. Gustav Eidsvåg (FrP)
2. Inger Emilie Panayiotou (Ap)
3. Bjørn Gerhard Huseby (FrP)
4. Randi Skimmeland (Ap)

Ordførar refererte listeframlegga. Kommunestyret hadde ingen merknadar og begge framlegga blei godkjente.

Kristina V. Ballard (Sp) la fram følgande forslag til høvsviss leiar og nestleiar: Ole-Ørjan Hov og Arne Valen.

Røysting:

Kommunestyret røysta over listeframlegga samla, saman med forslaget til leiar og nestleiar.

Resultatet blei samrøystes.

Mandatfordeling:

Ap/FrP/Uavhengige: 2 mandat

Sp/H/KrF/MDG/SV: 3 mandat

KOM - 082/19:

SVEIO KONTROLLUTVAL 2019–2023

1. Ole-Ørjan Hov (MDG) - leiar
2. Arne Valen (Sp) - nestleiar
3. Solfrid Aasen (Sp)
4. Gustav Eidsvåg (FrP)
5. Inger Emilie Panayiotou (Ap)

Vararepresentantar:

Liste Sp/H/KrF/MDG/SV:

1. Per S. Wathne (KrF)
2. Hege Hobberstad Vigre (Sp)
3. Andreas Bårtvedt (H)
4. Olav Østebø Olsen (SV)
5. Helga Reinertsen (Sp)

Liste Ap/FrP/Uavhengige:

1. Bjørn Gerhard Huseby (FrP)
2. Randi Skimmeland (Ap)

TAUSHETSERKLÆRING

§ 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.

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

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

Sveio, _____



Haugaland brann og redning iks

46

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariatet
Mottatt dato: 10.10.19
Journalført: 19/378/tha/ogh
Arkivkode: 217

Møteinnkalling

for

representantskapet for Haugaland brann og redning iks

Møtested: Tysvær, Tysværtunet
Haugesund, Dikterveien 8
Møtedato: 14.11.2019
Tid: 09⁰⁰-12⁰⁰

Ved forfall skal varamedlem møte. Hvis ikke medlem eller varamedlemmet kan møte skal dette meldes brannsjef.

SAKSLISTE

Sak nr	Tittel	Saksbehandling
19/015	Godkjenning av innkalling og saksliste	Vedtak
19/016	Godkjenning av protokoll 26.04.2019	Vedtak
19/017	Godkjenning av protokoll 28.06.2019	Vedtak
19/018	Budsjett 2020 med økonomi og handlingsplan 2020-2023	Vedtak
19/019	Haugesund sin utmelding av selskapet	Drøfting
19/020	Låneopptak i Kommunalbanken	Vedtak
19/021	Handlingsplan for brannstasjoner	Tilråding
19/022	Konstituering av representantskapet	Vedtak
19/023	Eventuelt	-

Sted: Haugesund
Dato: 10.10.2019

Gerd Helen Bø
representantskapsleder

Dag Botnen
brannsjef

Jnr. 1135.19
GJG/rr

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 18.11.19
Journalført: 19/4 Hha
Arkivkode: 217

47

Til
Representantskapsmedlemmer i
Samarbeidsrådet for Sunnhordland IKS

INNKALLING TIL REPRESENTANTSKAPSMØTE I SAMARBEIDSRÅDET FOR SUNNHORDLAND IKS

I samsvar med vedtektene for Samarbeidsrådet for Sunnhordland vert det kalla inn til representantskapsmøte

fredag 6. desember kl. 09.30 på Stord Hotel.

Då vert føre:

- Sak 11/19 Opning av møte. Godkjenning av innkalling og sakliste
Sak 12/19 Val av
- Referent
- Møteleiar
- To representantar til underskriving av protokoll
Sak 13/19 Godkjenning av budsjett 2020
Sak 14/19 Val av nytt styret 2019-2021
Sak 15/19 Val av representantskapsleiar 2019-2021

Tidsplan og program:

- Kl. 09.30 Tema
Beredskapsarbeid , med fokus på brann i ferjer
Innleiing frå
• Brannsjef Atle Josdal, Kvinnherad kommune
• Kystverket v/ Ståle Arild Grimen
• Innlegg frå Sjøfartsdirektoratet, namn ikkje klart

Drøfting

- Ca Kl. 11.30 Saker til handsaming
Kort orientering om arbeidet i Samarbeidsrådet

- Ca Kl. 12.30 Lunsj

Sunnhordland, 19. november 2019

Mette Heidi Bergsvåg Ekrheim
representantskapsleiar

Gro Jensen Gjerde
dagleg leiar

**REPRESENTANTSKAPSMØTE I SAMARBEIDSRÅDET FOR SUNNHORDLAND IKS
FREDAG 6. DESEMBER 2019 KL. 09.30 PÅ STORD HOTEL, STORD**

Sak 11/19 **Opning av møte – godkjenning av innkalling og sakliste**
Representantskapsleiar, Mette Heidi Bergsvåg Ekrheim, Etne kommune opnar møte.

Sak 12/19 **Val av**

- Referent
- Møteleiar
- To representantar til underskriving av protokoll, i tillegg til representantskapsleiar

Sak 13/19 **Godkjenning av budsjett 2020**
Styret i Samarbeidsrådet for Sunnhordland legg med dette fram budsjett for 2020. Det er utarbeidd to budsjett. Eit for Samarbeidsrådet og eit for Visit Sunnhordland.

Styret sitt framlegg til vedtak:

Representantskapet godkjenner budsjetta for 2020.

Sak 14/19 **Val av nytt styret 2019-2021**
Styret i Samarbeidsrådet vert valt for to år. Det er Representantskapet som vel styret. Styret i Samarbeidsrådet skal i følgje vedtektene vera samansett av 3 medlemmer. Det er krav til kjønnsbalanse i styret.

På Representantskapsmøte 5. april d.å vart det valt nytt styre for perioden 2019-2021. I vedtaket står det:

Representantskapet vel følgjande styret for perioden 2019-2021:

Morten Storebø, Austevoll kommune (leiar)

Siri Klokkestuen, Etne kommune (nestleiar)

Ragnhild Bjerkvik, Kvinnherad kommune (styremedlem)

Jorunn Skåden, Sveio kommune (varamedlem)

Dersom det vert endringar i val av ordførar etter valet i september 2019, skal valt ordførar i dei kommunane det gjeld, tre inn i styret fram til ny godkjenning i representantskapet i desember 2019.

Samarbeidsrådet drøfta i møte 8. november samansetning av styret og vart samde om å tilrå at det er ordførarar som utgjer styret, og at rådmenn/ kommunedirektør vert representert i arbeidsutvalet.

Styret sitt framlegg til vedtak:

Representantskapet vel følgjande styret for perioden desember 2019-2021:

Ordførar Morten Storebø, Austevoll kommune (leiar)

Ordførar Mette Heidi Bergsvåg Ekrheim, Etne kommune (nestleiar)

Ordførar Linn Therese Erve, Sveio kommune (medlem)

Ordførar Sammy Olsen, Bømlo kommune (varamedlem)

Sak 15/19**Val av representantskapsleiar og nestleiar 2019-2021**

Representantskapet i Samarbeidsrådet for Sunnhordland består av 3 kommunestyrerepresentantar frå kvar kommune m/ personlege varamedlemmer.

Frå 5. april 2019 har Mette Heidi Bergsvåg Ekrheim, Etne kommune vore leiar, medan Inge Reidar Kallevåg har vore nestleiar.

Representantskapsmedlemmer for perioden 2019-2023**Medlemmer****Austevoll:**

Edvard Johannes Stangeland

Joon Raymond Haugland

Håvard Endre Waage

Bømlo:

Inge Reidar Kallevåg

Anne Torhild Johannessen

Torunn Laurhammer

Etne:

Siri Klokkestuen

Lars Olav Bergsvåg

Kenneth Lyng Karlsen

Fitjar:

Terje Stokken

Anja M Austlid

Jo Kjetil Strand

Kvinnherad:

Hilde Enstad

Gaute Lund

Ove Lemicka

Stord:

Katrin Ankervold

Torbjørn Brosvik

Sigbjørn Framnes

Varamedlemmer

Renate Møgster Klepsvik

Liv Bente Fagerbakke Storebø

Inga Margrethe Fagerbakke

Lars Kåre Katla

Bjørn Asle Teige

Morten Helland

Kari Aakra

Knut Erik Ebne

Kristin Golf

Bård Inge Sørfonn

Kristian Skumsnes

Andrunn Bårdsen

Val vert gjort 28 nov

Marita Vassnes

Silje Vatna

Marte Tveita Djuvsland

Sveio:

Ruth Eriksen
Asle Halleraker
Arne Valen

Rune Teikari
Linn Therese Erve
John Økland

Tysnes:

Ingrid Tysnes Stue
Ole Chr. Kjerrgård
Magne Storesætre

Patrick Russel Madsen
Ane Vermedal
Bjørn Lande

Oversikt over representantskapsleiarane/nestleiarane i perioden 2007-2019:

2007-2009	Edvard Johannes Stangeland, Austevoll	Lorentz Lunde, Tysnes
2009-2011	Lorentz Lunde, Tysnes	Wenche Tislevoll, Fitjar
2011-2013	Harald Rydland, Fitjar	Arve Opsanger, Kvinnherad
2013-2015	Arve Opsanger, Kvinnherad	Jarle Jacobsen, Sveio
2015-2017	Ruth G. Østebøvik Eriksen, Sveio	Lene Pilskog, Stord
2017-2019	Lene Pilskog, Stord	Ingemund Berge, Etne
2019-	Mette Heidi B. Ekrheim, Etne	Inge Reidar Kallevåg, Bømlo

Mette Heidi B. Ekrheim er blitt valt til ordførar i Etne og det må difor veljast ny Representantskapsleiar for Etne. Inge Reidar Kallevåg frå Bømlo er valt vidare som representantskapsmedlem og fortsett som nestleiar.

Styret sitt framlegg til vedtak:

Representantskapet vel Siri Klokkestuen, Etne kommune til leiar for Representantskapet for perioden desember 2019-2021.



Innkalling til møte i representantskapet for Haugaland Vekst IKS

DATO/TID: Fredag 13.desember 2019

STED: Hemmingstad kultursenter, Spannavegen 135, 5514 Haugesund

TID: 09.00-10.00

Sakliste:

- Sak 04/19: Valg av møteleder
- Sak 05/19: Godkjenning av innkalling og dagsorden
- Sak 06/19: Behandling av budsjett 2020
- Sak 07/19: Valg av styre med leder og nestleder
- Sak 08/19: Konstituering av regionråd, valg av leder, nestleder og arbeidsutvalg
- Sak 09/19: Valg av revisor

Saksdokumentene til budsjett ettersendes etter at styret har behandlet saken. En ettersender også forslag fra Valgkomiteen knyttet til nytt styre.

Ole Bernt Thorbjørnsen
styreleder

K. Tormod Karlsen
adm.dir.

Ønsker åpenhet og innsyn i kommunens arbeid

ÅPENHET. Å være folkevalgt eller kommunalt ansatt kan innebære kontakt med media. Alle landets kommuner mottar nå en åpenhetsplakat fra Pressens offentlighetsutvalg.

Anne Rodvang

Publisert i dag, kl. 7.41

- Kommunal Rapport 28/10-19

– Etter valget vil 356 kommuner få ny ledelse. De skal i fire år gjøre en svært viktig jobb for innbyggerne. Det vil bli debatt om mange saker og prioriteringer. Da er åpenhet helt avgjørende, sier leder i Pressens offentlighetsutvalg, Tron Strand, i en nyhetsmelding lagt ut på Norsk Presseforbunds hjemmesider.

Åpenhetsplakat

Pressens offentlighetsutvalg oppnevnes av styret i Presseforbundet og består av journalister og redaktører fra ulike redaksjoner. Utvalget jobber for å sikre og forsterke retten til innsyn og tilgangen til informasjon.

Pressens offentlighetsutvalg har nå sendt en åpenhetsplakat til alle landets kommuner.

- Her minner vi om at åpenhet og innsyn i kommunens arbeid er både en plikt og en nødvendighet. POU inviterer kommunene til å rådføre seg med oss, om de har spørsmål om åpenhet og innsyn, sier Strand.

Ti råd

Åpenhetsplakaten består av ti råd utvalget mener kan bidra til mer åpenhet i Kommune-Norge i møte med pressen. Disse er:

1. Vær åpen

Vær tilgjengelig for intervjuer og kommentarer, gi ut mest mulig informasjon, også i «negative saker» for kommunen.

2. Tilrettelegg for åpenhet

Kommunen plikter etter Grunnloven å legge til rette for åpenhet. Gjør det enkelt å få innsyn og å følge møter i folkevalgte organ. Ikke lukk flere saker enn nødvendig, husk at man må ha lovhjemmel for å lukke møter.

3. Skap engasjement

Åpenhet skaper engasjerte borgere og bedre avgjørelser. Sørg for at alle politikere og ansatte i kommunen er godt kjent med kommunelovens regler om møteoffentlighet og offentlighetslovens bestemmelser om dokumentoffentlighet, og at de forstår verdien av åpenhet.

4. Likebehandle mediene

Sørg for at alle medier får lik tilgang til dokumenter og informasjon.

5. Tilrettelegg for ytringsfrihet

Offentlig ansatte har mye kunnskap om sine fagområder. Gi klart uttrykk for at du ønsker og forventer at ansatte deler av denne og deltar i den offentlige debatten, også der dette innebærer kritikk av kommunen.

6. Tilrettelegge for varsling

Sikre deg at dere har gode rutiner for varsling, både skriftlig og i praksis. Gjør det klart at du forventer at ansatte sier ifra om mulige kritikkverdige forhold i din kommune. Vær tydelig på at varsling er et virkemiddel for at samfunnet skal bli kjent med vesentlig informasjon, og at kritikk og varsling ikke skal føre til negative sanksjoner.

7. Ha god og synlig dokumentasjon

Forsikre deg om at kommunen journalfører alle dokumenter raskt og senest innen tre virkedager. Sørg for systemer som gjør at all arkivverdig e-post, SMS, kommunikasjon på sosiale medier og andre plattformer utenfor kommunes ordinære saksbehandlingssystem, registreres og arkiveres.

8. Svar raskt

Sørg for at innsynskrav som hovedregel behandles samme dag og senest innen tre virkedager, og at klager over avslag avgjøres raskt. Det er viktig at innsyn gis når saken er aktuell.

9. Unngå ulovlig hemmelighold

Utrygghet om jussen kan føre til at kommunen hemmeligholder mer enn det er hjemmel for i loven. Sørg for jevnlig kursing og veiledning i offentlighetsloven. Unngå at den som skal vurdere innsyn har egeninteresser i at dokumentet unntas fra offentlighet.

10. Kontakt pressens offentlighetsutvalg

Pressens offentlighetsutvalg hjelper deg gjerne hvis du står fast.

FORUM FOR KONTROLLUTVALG I ROGALAND

Konferanse 2020 for kontrollutvalgene

Quality Hotel Residence, Sandnes

9. januar 2020

Haugaland

Kontrollutvalgssekretariat IKS

Mottatt dato: 13.11.19

Journalført: 19 / 417/4ha/ogh

Arkivkode: 033

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

PROGRAM

- 10:00 **Velkommen**
Einar Roald Endresen – leder av arbeidsutvalget i forumet
- 10:05 **Hjelp – jeg er valgt inn i kontrollutvalget!**
Bjørn Bråthen, seniorrådgiver, Norges Kommunerevisorforbund (NKRF)
- 10:45 Pause
- 11:00 **Forvaltningsrevisjon – erfaringer fra revisor**
Christian Jerejian Friestad, leder forvaltningsrevisjon, Advokat, Rogaland Revisjon IKS
- 11:45 **Årsmøte** – Forum for kontrollutvalg i Rogaland
- 12:00 **Lunsj**
- 13:00 **Styring og kontroll i kommunal sektor**
Bjørn Bråthen, NKRF
- 13:45 Pause
- 14:00 **Kontrollutvalgets oppgaver –**
regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll
Bjørn Bråthen, NKRF
- 14:30 Pause
- 14:45 **Korrupsjon og økonomiske misligheter**
Einar Roald Endresen, politioverbetjent og avsnittsleder, FEE -Seksjon for økonomisk kriminalitet - nord, Sør-Vest politidistrikt
- 15:15 **Avslutning**

Pris **kr 950.-** pr. person

Påmelding innen **18. desember** ved å sende e-post til mette.jensen.moen@rogfk.no med navn, verv/funksjon, kommune/firma og mailadresse. Kontrollutvalgsmedlemmer som oppgir epostadresse, vil få årsmøtesakene tilsendt via e-post før konferansen.

VELKOMMEN!

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

NKRFs Kontrollutvalgskonferanse 2020

[Tilbake til kursoversikten](#)

Nøkkelinfo

Fra/til 29.1–30.1

Påmeldingsfrist 12.12

Pris Kr 6 900 eks. mva. med overnatting (ikke-medl.: kr 7 300 eks. mva.)
Kr 5 250 eks. mva. uten overnatting (ikke-medl.: kr 5 650 eks. mva.)
Kr 1 114 eks. mva. for overnattling m/frokost fra 28. til 29. januar 2020

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

Sted [The Qube - Clarion Hotel & Congress Oslo Airport, Gardermoen](#)

Varighet 29.1.: 10.00 - 17.00
30.1.: 09.00 - 13.00

Vi har gleden av å invitere til NKRFs årlige Kontrollutvalgskonferanse 29. - 30. januar 2020, som vanlig på Gardermoen. Vi benytter **The Qube**, som ligger i tilknytning til hotellene [Clarion Hotel & Congress Oslo Airport](#) og [Comfort Hotel RunWay](#).

Fra den første konferansen i 2005 med ca. 300 deltakere har dette årlige arrangementet vokst betydelig og etablert seg som det viktigste og største treffpunktet for kontrollutvalgene i kommunal sektor. I 2019 samlet konferansen rundt 650 deltakere. Deltakerrekorden er fra 2016 med ca. 800 deltakere.

Målgruppe

Ledere og medlemmer av kontrollutvalg, kontrollutvalgssekretærer, revisorer, ordførere, rådmenn og ellers alle med interesse for kontroll, revisjon og tilsyn i kommunal sektor.

Til [påmeldingsskjema >>](#)

Program | #ku20nkrf

PLENUM

Onsdag 29. januar 2020:

09.00: Registrering og enkel servering

10.00: Velkommen

- Konferansier **Anne Grosvold** og daglig leder **Rune Tøkle**, NKRF



Anne Grosvold (foto: Trine Hisdal)

10.10: Åpning

- Kommunal- og moderniseringsminister **Monica Mæland** (H)



Monica Mæland (foto: Hans Jørgen Brun)

10.40: Demokratiets kår

- **Øystein Djupedal**, tidl. politiker, fylkesmann, "Arendalsuke-general" m.m. , nå regiondirektør i Husbanken sør

11.20: Pause

11.40: Hat og trusler mot folkevalgte?

- **Carina Riborg Holter**, Senior Research Executive i Ipsos

På oppdrag fra KS har Ipsos kartlagt omfanget av hatefulle ytringer og trusler blant folkevalgte politikere i Norge.

11.50: Hets av politikere – en trussel mot demokratiet?

Anne Grosvold i samtale med:

- **Carina Riborg Holter**
- **Ole Ueland** (H), gruppeleder i Rogaland fylkesting og tidl. ordfører i Sola kommune
- **Kamzy Gunaratnam** (A), varaordfører i Oslo kommune

12.20: Lunsj

13.20: Hvordan jobbe i et kontrollutvalg?

- **Bård Hoksrud** (Frp), leder av kontrollutvalget i Bamble kommune

14.00: Pause

14.20: Rent drikkevann – hva gikk galt?

- **Bård Espelid** (Askøylisten), tidligere varaordfører, nå kommunestyrerepresentant, i Askøy kommune

14.45 Rent drikkevann – en selvfølge?

- **Kjetil Furuberg**, avdelingsleder vanntjenester i Norsk Vann

15.10 Rent drikkevann – et felles ansvar

Anne Grosvold i samtale med:

- Innlederne m.fl. (kommer)

15:50: Pause

16.10 - 17.00: Bærekraft i et revisjonsperspektiv

- Riksrevisor **Per-Kristian Foss**

19.30: Middag

Torsdag 30. januar 2020:

09:00: Bærekraft - hva er det?

- **Carlo Aall**, professor og leder for Norsk senter for bærekraftig klimatilpassing ved Vestlandsforskning

09.30: Bærekraftmålene – hva må til lokalt og sentralt?

Anne Grosvold i samtale med:

- **Carlo Aall**
- **Tina Bru (H)**, andre nestleder i Stortingets energi- og miljøkomite
- M.fl. (kommer)

10.00: Pause

10.20: Gode bestillinger og gode analyser – kontrollutvalgets muligheter

Anne Grosvold i samtale med:

- **Beate Marie Dahl Eide (Sp)**, ordfører i Seljord kommune
- **Torbjørn Berglann**, daglig leder i Konsek Trøndelag IKS
- **May Britt Lagesen (A)**, leder av kontrollutvalget i Steinkjer kommune, medlem av fylkestinget i Trøndelag

11.00: Pause

11.20: Personvern – hva gjør vi i kommunene?

- **Anette Engum**, personvernombud i Bærum kommune

12.00: Pause

12.20: Bompengeselskapenes pengebruk

- **Peter Svaar**, journalist i Nrk

13.00: Lunsj

"Minikurs"

Parallelt med hovedprogrammet tilbyr vi følgende "minikurs" rettet mot nye ledere og medlemmer av kontrollutvalg (begrenset antall plasser):

Onsdag 29. januar 2020:

14.20 - 17.00: **A. Kontrollutvalgets formål, rolle og oppgaver**

- **Renate Borgmo** og **Bjørn Bråthen**, seniorrådgivere i NKRF

Torsdag 30. januar 2020:

09.00 - 10.00: **B. Lederrollen i kontrollutvalget**

- **Alexander Etsy Jensen**, rådgiver i VETAKS og tidl. leder av kontrollutvalget og tidl. medlem av kommunestyret i Vennesla kommune

11.20 - 13.00: **C. De sentrale momentene for å forstå det kommunale regnskapet**

- **Ann Katharine Gardner og Knut Tanem**, regnskapsrevisorer i Revisjon Midt-Norge SA

Vi tar forbehold om endringer. Sist oppdatert: 11. november.

Etterutdanning:

- 11 timer iht. NKRFs krav til etterutdanning

Påmeldingsskjema

Selskap/enhet

Fakturaadresse

Postnummer

Poststed

Ressursnr. e.l. (som ref. på faktura)

☐ Er medlem i NKRF

Epost, kopimottaker

Deltakere

Deltaker #1

Fornavn

Etternavn

Epost

Mobil

Fødselsår

Tilleggsopplysninger

Ønsket deltakelse

Påmelding til "minikurs" A