

VINDAFJORD KONTROLLUTVAL

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALET

Dato: onsdag 9. september 2015
Tid: kl. 15.00
Stad: Vindafjord Rådhus, Ølen

Forfall melder du til: Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS, tlf. 52 75 73 53 eller mobil/sms 95 98 69 77, e-post: ogh@kontrollutvalgene.no

Ved forfall blir varamedlemer innkalla særskilt. Medlemer som meiner seg ugilde, må gi melding om dette slik at varamedlemer kan innkallast.
Sakskartet vil bli lagt ut på kommunen si nettside og på www.kontrollutvalgene.no

Saker merka *Ikkje offentleg jamfør off.l.*, blir berre sende til medlemer/varamedlemer.

Sakliste:

- 11/15 Godkjenning av protokoll frå møte 06.05.15**
- 12/15 Referat- og orienteringssaker 09.09.15**
- 13/15 Revisor si eigenerklæring for 2015**
- 14/15 Forvaltningsrevisjonsrapport – «Barnevernet»**
- 15/15 Kontroll og tilsyn – budsjett for 2016 – utvalet sitt framlegg**
- 16/15 Evaluering av kontrollutvalet sitt arbeid i inneverande periode 2011-2015**
- 17/15 Val av revisor for perioden 2016-2020 (Vedlegg 3 og 4 - Ikkje off. – jf. OFL § 23.3)**

Eventuelt

Ølen/Aksdal, 02.09.15

Øyvind Haraldseid (sign.)
Kontrollutvalsleiar


Odd Gunnar Høie
Utvalssekretær

Kopi: Ordførar (møte- og talerett)
Revisor (møte- og talerett)
Rådmann (til orientering)
Varamedlemer (til orientering)

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalet	09.09.15	11/15
Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTE 06.05.15

Saksvedlegg: Protokoll frå møte 06.05.15

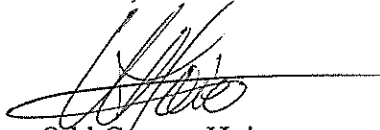
Saksorientering:

Utkast til protokoll frå kontrollutvalet sitt møte 06.05.15 ligg ved saka til godkjenning. Protokollen er gjennomlest og godkjent av leiar i etterkant av møtet og oversendt kommunen slik han ligg føre.

SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Protokoll frå kontrollutvalsmøte 06.05.15 blir godkjent slik han ligg føre.

Aksdal, 02.09.15



Odd Gunnar Høie
Rådgjevar/utvalssekretær

VINDAFJORD KONTROLLUTVAL

PROTOKOLL

Onsdag 6. mai 2015 blei det halde møte i Vindafjord kontrollutval under leiing av utvalsleiar Øyvind Haraldseid.

MØTESTAD:	Vindafjord Rådhus, formannskapsalen
MØTESTART-MØTESLUTT:	Kl. 15.00 – kl. 17.10, inkl. pause
MØTANDE MEDLEMER:	Øyvind Haraldseid (H), Margrete Veim (Frp), Björg Borgemyr (Krf), Anders Haugland (Sp) og Nils Terje Oma (Ap)
FORFALL:	Ingen
MØTANDE VARAMEDLEMER:	Ingen
FRÅ SEKRETARIATET MØTTE:	Odd Gunnar Høie, Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
FRÅ REVISJONEN MØTTE:	Revisor Roald Stakland - KPMG AS, gjekk frå under handsaming av sak 10
ANDRE SOM MØTTE:	Rådmann Kristian Birkeland i sak 8 og økonomisjef Ove Eidsheim i sakene 8 og 10
MERKNADER TIL INNKALLING:	Ingen
MERKNADER TIL SAKLISTE:	Sakene blei handsama i denne rekkefylgja: 6, 8, 7, 9 og 10

FØLGJANDE SAKER BLEI HANDSAMA:

SAK 06/15 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTE 25.02.15

Sekretariatet si innstilling:

Protokoll frå kontrollutvalsmøte 25.02.15 blir godkjent.

Handsaming i kontrollutvalet 06.05.15

Utvalet hadde ingen merknadar til protokollen.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 06.05.15:

Protokoll frå kontrollutvalsmøte 25.02.15 blir godkjent slik han ligg føre.

SAK 07/15 REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 06.05.15

8. Statusrapport pr. mai 2015
9. K-styrevedtak 14.04.15, sak 18/15 – rapport om «Teknisk sektor»
10. Kontrollrapport 2014 vedk. skatteoppkrevjarfunksjonen – frå Skatteetaten
11. Brev til NN – etter vedtak i kontrollutvalet 25.02.15
12. Protokoll frå rep. møte 22.04.15 – Interkommunalt arkiv Rogaland IKS
13. Representantskapsmøte 11.06.15, på Fitjar – Haugaland Vekst IKS
14. Representantskapsmøte 27.04.15– Haugaland Kontrollutvalgssekr. IKS
15. Representantskapsmøte 20.05.15, kl. 15.00 – HIM IKS
16. Representantskapsmøte 18.05.15, på Stord – Krisesenter Vest IKS
17. Generalforsamling 01.06.15 – Haugaland Kraft AS
18. Kommunal Rapport 19.03.15 om rekneskapsresultata i landets kommunar
19. Kommunal Rapport 20.03.15 om regjeringa si oppgåvemelding

Handsaming i kontrollutvalet 06.05.15:

Utvalssekretær gjorde greie for referatsakene. Revisor orienterte om arbeidet med forvaltningsrevisjonen om barnevernet og arbeidet var så langt i rute både med tanke på ressursbruk og levering til september 2015. Utvalet stilte spørsmål og drøfta referatsakene undervegs.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 06.05.15:

Referatsaker 8 – 19 blir tatt til orientering.

SAK 08/15 VINDAFJORD KOMMUNE - UTTALE TIL REKNESKAPEN FOR 2014

Sekretariatet si innstilling:

Kontrollutvalet i Vindafjord har fylgjande/ingen kommentarar til årsrekneskapen 2014 og vedtek uttale slik den ligg føre / med desse endringane/tillegga.

Handsaming i kontrollutvalet 06.05.15

Leiar innleia kort. Rådmannen gjorde greie for årsmeldinga. Det var mellom anna gjort nokre endringar frå tidligare år i meldinga innan budsjettering og avvikshandtering.

Økonomisjefen gjorde greie rekneskapen. Han forklarte at feilen i skatteinntektene frå 2013 var retta opp i 2014, og dette gav eit dårligare økonomisk resultat enn tidligare år. Vidare meinte han at budsjett disiplinen var jamt over god. Utvalet hadde spørsmål undervegs.

Rådmannen og økonomisjefen svara.

Revisor orienterte om deira arbeid. Det var avlevert ein rein revisjonsmelding og det hadde ikkje vore grunnlag for årsoppgjersbrev dette året.

Utvalet drøfta kva for eit av resultat-tala som gav best mogleg informasjon om den økonomiske stoda i kommunen. Rådmannen og økonomisjefen meinte det ikkje var lett å svara eintydig på dette.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 06.05.15:

Kontrollutvalet i Vindafford vedtek følgjande uttale til årsrekneskapen 2014:

Vindafford kommune sin årsrekneskap for 2014 er gjort opp med eit rekneskapsmessig mindreforbruk/overskott på 0 kr.

Kontrollutvalet har merka seg at rekneskapen viser eit positivt netto driftsresultat med 4,7 millionar kr, og at delar av dette er nytta til avsettingar.

Under tilvising til utvalet sin eigen gjennomgang av dokumenta og revisjonsmeldinga, meiner kontrollutvalet at årsrekneskapen totalt sett gjer eit forsvarleg uttrykk for resultatet av kommunen si verksemd for 2014 og for kommunen si økonomiske stode pr. 31.12.14.

Ut over ovannemnde har ikkje kontrollutvalet merknader til Vindafford kommune sin årsrekneskap for 2014.

**SAK 09/15 RAPPORT – SELSKAPSKONTROLL – HAUGALAND
KRAFT AS OG HAUGALAND NÆRINGS-PARK AS**

Sekretariatet si innstilling:

1. Vindafford kommunestyre tar Deloitte sin revisjonsrapport «Selskapskontroll – Haugaland Kraft AS og Haugaland Næringspark AS» til orientering.
2. Rapporten vert oversendt rådmannen, representantskapet og selskapet sitt styre og leiinga for vidare oppfølging av rapportens sine tilrådingar.
3. Det vert gjeve tilbakemelding til eigarkommunane sine kommunestyre via kontrollutvala om korleis kommunestyrevedtaket er følgt opp innan 12 månader etter kommunestyret sitt vedtak.

Handsaming i kontrollutvalet 06.05.15

Leiar orienterte som saka. Han var godt nøgd med resultata i rapporten og at selskapa kom godt ut av selskapskontrollen. Utvalet drøfta rapporten og hadde nokre spørsmål om mellom anna eigarskap i dotterselskap og politisk styring/føringar. Sekretær og leiar svara.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 06.05.15 og innstilling til kommunestyret:

- 1 *Vindafford kommunestyre tar Deloitte sin revisjonsrapport «Selskapskontroll – Haugaland Kraft AS og Haugaland Næringspark AS» til orientering.*
- 2 *Rapporten vert oversendt rådmannen, representantskapet og selskapet sitt styre og leiinga for vidare oppfølging av rapportens sine tilrådingar.*
- 3 *Det vert gjeve tilbakemelding til eigarkommunane sine kommunestyre via kontrollutvala om korleis kommunestyrevedtaket er følgt opp innan 12 månader etter kommunestyret sitt vedtak.*

SAK 10/15 KONKURRANSEGRUNNLAG - ANBOD PÅ KJØP AV REVISJONS-TENESTER 2016-2020

Sekretariatet si innstilling:

Vindafjord kontrollutval godkjenner utkast til konkurransegrunnlag for open anbodskonkurranse for revisjonstenestene frå 2016 slik det ligg føre/med disse endringane.

Kontrollutvalet ber sekretariatet sette i gang arbeidet med å få lagt ut anbod for kjøp av revisjonstenester i Doffin.no og TED-basen før sommaren 2015 og sak om val av ny revisor for perioden 2016-2020 vert lagt fram hausten 2015.

Kontrollutvalsleiar får fullmakt til å godkjenne endeleg konkurransegrunnlag.

Saka vert sendt kommunestyret til orientering.

Handsaming i kontrollutvalet 06.05.15

Leder og sekretær orienterte om bakgrunnen for saka. Økonomisjefen gjorde greie for deira erfaring med det noverande revisjonsselskapet. Han meinte at samarbeidet med revisor fungerte bra no. Det hadde vore nokre tilpassingar det fyrste året med nytt revisjonsselskap. Utvalet meinte det var fordel med 4 + 2 år og støtta framlegget til konkurransegrunnlag.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 06.05.15:

Vindafjord kontrollutval godkjenner utkast til konkurransegrunnlag for open anbodskonkurranse for revisjonstenestene frå 2016 slik det ligg føre/med disse endringane.

Kontrollutvalet ber sekretariatet sette i gang arbeidet med å få lagt ut anbod for kjøp av revisjonstenester i Doffin.no og TED-basen før sommaren 2015 og sak om val av ny revisor for perioden 2016-2020 vert lagt fram hausten 2015.

Kontrollutvalsleiar får fullmakt til å godkjenne endeleg konkurransegrunnlag.

Saka vert sendt kommunestyret til orientering.


EVENTUELT:

Ingen saker blei meldt.

Neste møte: 09.09.15, kl. 15.00

Ølen/Aksdal, 06.05.15

Øyvind Haraldseid
Kontrollutvalsleiar


Odd Gunnar Høie
Utvalssekretær

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalet	09.09.15	12/15
Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 09.09.15**Saksvedlegg:**

20. Statusrapport pr. september 2015
21. K-styrevedtak 26.05.15, sak 31/15 – rapport selskapskontroll Haugaland Kraft AS
22. KS Bedrift – Offentlige innkjøp blir litt enklere fra 1. juli
23. Kommunal- og mod.dept. – prinsipputtalelse – KUs rett til å være til stede og referere ...
24. Datatilsynet – Gebyr for avvik hos kommuner
25. Bernt svarer – Kan offentlighetsloven brukes for å lukke møter?
26. NKRF overtar sekretariatet for FKT

Saksorientering:

Sakene blir lagde fram for kontrollutvalet til orientering.

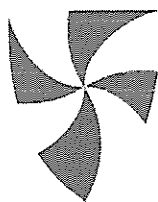
SEKRETARIATET SITT FORSLAG TIL VEDTAK:

Referatsaker 20 – 26 blir tatt til orientering.

Aksdal, 02.09.15



Odd Gunnar Høie
Rådgjevar/utvalssekretær



Statusoversikt september 2015 - Kontrollutvalet

Saker frå bestilling til behandling i kontrollutvalet

Forvaltningsrevisjonar	Bestilt	Tidsbruk	Status	Ferdig dato	Merknader
Selskapskontroller					
Andre saker					

Saker under politisk behandling eller til oppfølging i kontrollutvalet

Forvaltningsrevisjonar	Bestilt	Behandla i KU	Behandla av/dato	Planlagt oppfølging	Merknader
Barnevern	25.02.15	09.09.15			215 timer
Sakshandsaming i Teknisk sektor	14.05.14	25.02.15	KST 14.04.15	02.12.15	220 timar
Selskapskontroller					
Haugaland Kraft/ Haugaland Næringspark	16.09.14	06.05.15	KST 26.05.15	Mai 2016	Samarbeidsprosjekt
Andre saker					

Avslutta prosjekter

Forvaltningsrevisjonar	Bestilt	Behandla i KU	Behandla av/dato	Følgd opp	Merknader
Øyane Asvo	21.11.12	15.05.13	KST 10.06.13	19.02.14/ 22.04.14	
Selskapskontroller					
Interkommunalt Arkiv	15.05.12	20.02.13	KST 19.03.13	13.11.13/ 17.12.13	
Eigarskapskontroll	20.02.13	15.05.13	KST 10.06.13	12.11.14	
Andre saker					

VINDAFJORD KOMMUNE
SAKSPAPIR

Saksnummer	Utval	Vedtaksdato
031/15	Kommunestyret	26.05.2015

Saksbehandlar: Vårvik, Magne Inge
Sak - journalpost: 14/495 - 2015007027

RAPPORT - SELSKAPSKONTROLL - HAUGALAND KRAFT AS OG HAUGALAND NÆRINGSPARK AS**Kontrollutvalet si handsaming i møte 06.05.15, sak 09/15:**

Leiar orienterte om saka. Han var godt nøgd med resultatane i rapporten og at selskapa kom godt ut av selskapskontrollen. Utvalet drøfta rapporten og hadde nokre spørsmål om mellom anna eigarskap i dotterselskap og politisk styring/føringar. Sekretær og leiar svara.

Samrøystes vedtak i Kontrollutvalet og innstilling til Kommunestyret:

1. Vindafjord kommunestyre tar Deloitte sin revisjonsrapport «Selskapskontroll – Haugaland Kraft AS og Haugaland Næringspark AS» til orientering.
2. Rapporten vert oversendt rådmannen, representantskapet og selskapet sitt styre og leiinga for vidare oppfølging av rapporten sine tilrådingar.
3. Det vert gjeve tilbakemelding til eigarkommunane sine kommunestyre via kontrollutvala om korleis kommunestyrevedtaket er følgd opp innan 12 månader etter kommunestyret sitt vedtak.

26.05.2015 Kommunestyret

Kontrollutvalet si innstilling til Kommunestyret vart samrøystes vedtatt.

KS-031/15 Vedtak:

1. Vindafjord kommunestyre tar Deloitte sin revisjonsrapport «Selskapskontroll – Haugaland Kraft AS og Haugaland Næringspark AS» til orientering.
2. Rapporten vert oversendt rådmannen, representantskapet og selskapet sitt styre og leiinga for vidare oppfølging av rapporten sine tilrådingar.
3. Det vert gjeve tilbakemelding til eigarkommunane sine kommunestyre via kontrollutvala om korleis kommunestyrevedtaket er følgd opp innan 12 månader etter kommunestyret sitt vedtak.

Aktuelle lover, forskrifter, avtaler, reglement m.m.:

Forskrift om kontrollutval §15

Saka gjeld:

Rapport – Selskapskontroll – Haugaland Kraft AS og Haugaland Næringspark AS

Saksopplysningar:

Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS v/utvalssekretær Odd Gunnar Høie oversender i skriv datert 18.05.15 Kontrollutvalet si handsaming av sak 09/15; «Rapport – Selskapskontroll – Haugaland Kraft AS og Haugaland Næringspark AS», for handsaming i kommunestyret.

Etter forskrift om kontrollutval §15 *«skal kontrollutvalget avgi rapport til kommunestyret om hvilke kontroller som er gjennomført, samt om resultatene av disse.»*

Vedlegg:

Brev sak 09-15 - Rapport selskapskontroll Haugaland Kraft mm.pdf

Sak 09-15 Rapport selskapskontroll HK AS.pdf

Særutskrift sak 09-15 - Rapport selskapskontroll Haugaland Kraft.pdf

Rapport - selskapskontroll Haugaland Kraft AS.pdf

Du er her: [Hjem](#) > [Aktuelt](#) > Offentlige innkjøp blir litt enklere fra 1. juli

Aktuelt

Offentlige innkjøp blir litt enklere fra 1. juli

15.06.2015 Knut Reinert Skåre

KS Bedrift er positiv til de mindre endringene som nå gjennomføres i den delen av regelverket for offentlige anskaffelser som Norge kan bestemme over selv.

Den 12. juni vedtok man i statsråd disse endringene i den nasjonale delen av anskaffelsesregelverket:

- Anskaffelser under kr 100.000 blir unntatt fra regelverket
- Reglene om lukking og merking av tilbud blir oppheva
- Plikten til å kreve HMS-erklæring blir oppheva
- Grensa for å kreve skatteattest heves fra kr 100.000 til kr 500.000
- Økte muligheter for å foreta dekningskjøp, når tvister forsinker kontraktsinngåelsen

Etter vårt syn medfører disse endringene en forenkling, som vi ønsker velkommen. Endringene trer i kraft allerede den 1. juli 2015.

Utvalg vil forenkle

Disse endringene er første del i gjennomføringen av forslaget til det såkalte Forenklingsutvalget – som har sett på hvordan den norske delen av regelverket for offentlige anskaffelser skal bli mer hensiktsmessig.

Den nasjonale delen av regelverket gjelder for kjøp av varer og tjenester under kr 1,55 mill og bygge- og anleggskontrakter under kr 39 millioner.

Resten av Forenklingsutvalgets forslag forventes å bli vedtatt sammen med innføringen av de nye EU-direktivene, våren 2016.

[Regjeringens pressemelding](#)

[Regjeringen skriver om de foreslåtte endringer i anskaffelsesregelverket \(Del III og loven\)](#)



Regjeringen.no

VEDLEGG SAK 12/15-pls.23

§ 77 nr.7: Kontrollutvalgets rett til å være til stede i og eventuelt referere fra møter som holdes for lukkede dører

Prinsipputtalelse/fortolkning | Dato: 03.07.2015

| Kommunal- og moderniseringsdepartementet
(<http://www.regjeringen.no/no/dep/kmd/id504/>)

Sak 09/214

Retten til å være til stede i og eventuelt referere fra møter som holdes for lukkede dører.

Vi viser til brev av 7. januar 2009, hvor det stilles spørsmål om kontrollutvalgets rett til å være til stede i og eventuelt referere fra møter som holdes for lukkede dører.

Departementet beklager den lange saksbehandlingstiden.

Kontrollutvalgets rett til å være til stede i lukket møte Kommunelovens hovedregel er at dersom et folkevalgt organ holder møte for lukkede dører, innebærer det at det kreves en særskilt hjemmel for å kunne være til stede. I tillegg til medlemmer og møtende varamedlemmer, vil for eksempel ordfører og administrasjonssjef (eller representanter for disse) ha en slik rett, jf. kommuneloven § 9 nr. 4 og § 23 nr. 3.

Kommuneloven § 77 nr. 7 lyder:

"Kontrollutvalget kan hos kommunen eller fylkeskommunen, uten hinder av taushetsplikt, kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument og foreta de undersøkelser det finner nødvendig for å gjennomføre oppgavene."

Kontrollutvalget har etter denne bestemmelsen en generell informasjons-, innsyns- og undersøkelsesrett som ikke er begrenset av at opplysningene er taushetsbelagte.

Når det gjelder retten til å foreta undersøkelser, står det lite i forarbeidene om hva som ligger i dette. I Ot.prp. nr. 70 (2002-2003) s. 106 står det at *"kontrollutvalget kan også foreta undersøkelser i kommunens eller fylkeskommunens virksomhet. Det er kontrollutvalget som bestemmer hvilke undersøkelser som er nødvendige"*. Hvorvidt kontrollutvalget kan kreve å få være til stede i et lukket møte i et folkevalgt organ, er ikke direkte omhandlet i forarbeidene eller i merknadene til de aktuelle bestemmelsene. Departementet mener imidlertid at kontrollutvalgets funksjoner og hensynet til en forsvarlig utførelse av utvalgets oppgaver tilsier at utvalget bør ha rett til å være til stede i et lukket møte i et folkevalgt organ, dersom kontrollutvalget anser dette for nødvendig. Dersom utvalget skulle nektes å være til stede i et lukket møte, kan dette medføre at utvalget får begrensede muligheter til å utføre sine oppgaver. Departementet finner at reelle hensyn tilsier at kontrollutvalget bør ha adgang til lukkede møter i folkevalgte organer. Bestemmelsens ordlyd åpner også etter vårt syn for en slik tolkning. Departementet antar på denne bakgrunn at kommuneloven § 77 nr. 7 gir kontrollutvalget rett til å være til stede i lukkede møter.

Et spørsmål er om denne møteretten omfatter så vel kommunestyret som underordnede folkevalgte organer. Ordlyden i bestemmelsen "hos kommunen" taler for at retten til å være til stede gjelder alle organer i kommunen. Det samme gjør etter departementets vurdering formålet med bestemmelsen. På den annen side fører kontrollutvalget tilsyn med den kommunale forvaltningen på vegne av kommunestyret, jf. kommuneloven § 77 nr. 1. Dette innebærer at kontrollutvalget prinsipielt ikke har et tilsynsansvar overfor kommunestyret selv, ettersom kontrollutvalget er underordnet kommunestyret, jf. merknadene til kontrollutvalgsforskriften § 4. Dette kan tale for at kontrollutvalgets rett etter § 77 nr. 7 ikke gjelder overfor kommunestyret. Opplysninger som fremkommer i kommunestyret kan imidlertid være av betydning for kontrollutvalgets tilsyn med administrasjonen og øvrige folkevalgte organer. De beste grunner taler således etter departementets vurdering for å legge til grunn at kontrollutvalgets undersøkelsesrett mv. etter § 77 nr. 7 også gjelder i forhold til møter i kommunestyret. Departementet antar derfor at bestemmelsen i utgangspunktet gir kontrollutvalget rett til å være til stede på lukkede møter i så vel kommunestyret som underordnede folkevalgte organer.

Forholdet mellom kommunestyret og kontrollutvalget legger imidlertid etter departementets vurdering en begrensing på hvor fritt kontrollutvalget kan operere i forhold til kommunestyret. I merknadene til kontrollutvalgsforskriften § 4, jf. rundskriv H30/05, uttaler departementet følgende:

"Kontrollutvalget er direkte underordnet kommunestyret [...], og utøver kontroll og tilsyn på vegne av dette, jf. kommuneloven § 77 nr. 1. I dette ligger at kommunestyret [...] kan gi generelle eller spesielle instruksjoner for kontrollutvalgets virksomhet."

Etter departementets syn innebærer dette at selv om kontrollutvalget i utgangspunktet kan kreve å være til stede på et møte i kommunestyret som holdes for lukkede dører, så kan kommunestyret likevel instruere kontrollutvalget om å ikke benytte seg av denne retten.

Om det kan refereres fra et lukket møte i kommunestyret

Det er lagt til grunn at det at et møte i kommunestyret eller et annet folkevalgt organ går for lukkede dører, ikke i seg selv medfører at folkevalgte får taushetsplikt om det som fremkommer i møtet, jf. departementets veileder H-2112 Taushetsplikt for folkevalgte punkt 3.3 (vedlagt). Forbud mot å viderebringe opplysninger vil kun gjelde opplysninger som er underlagt taushetsplikt i lov eller i bestemmelser gitt i medhold av lov.

Som gjort rede for over, antar departementet at kontrollutvalget med hjemmel i kommuneloven § 77 nr. 7 har rett til å overvære et møte som holdes for lukkede dører i så vel kommunestyret som underordnede folkevalgte organer. Denne retten kan kontrollutvalget velge å utøve selv som organ, men kontrollutvalget kan også etter departementets mening la et medlem av kontrollutvalget utøve denne retten på vegne av kontrollutvalget. Dersom kontrollutvalget peker ut et medlem av kontrollutvalget til å være til stede på et slikt møte, vil vedkommende person være til stede på møtet som representant for kontrollutvalget med oppdrag å innhente opplysninger om en sak som behandles i møtet. Dersom vedkommende ikke skulle kunne bringe taushetsbelagte opplysninger som kom frem i møtet videre til øvrige medlemmer av kontrollutvalget, ville dette sterkt svekke kontrollutvalgets muligheter til å utføre sine lovpålagte oppgaver. Det kan være naturlig å lese inn en forutsetning i denne bestemmelsen om at slike opplysninger kan bringes videre til øvrige medlemmer av kontrollutvalget, i den grad dette er nødvendig for å ivareta kontrolloppgaven.

Departementet antar således at i de tilfeller vedkommende representant i kontrollutvalget har fått i oppdrag å være til stede i kommunestyret for å innhente opplysninger i en sak med hjemmel i kommuneloven § 77 nr.7, vil vedkommende kunne viderebringe taushetsbelagte opplysninger som er nødvendig for å gjennomføre kontrollutvalgets oppgaver, til øvrige medlemmer av kontrollutvalget.

Forvaltningsloven § 13 b nr. 4 inneholder en bestemmelse om at taushetsplikt etter § 13 ikke er til hinder for at opplysningene brukes i forbindelse med revisjon eller annen kontroll med forvaltningen. I Forvaltningsloven med kommentarer (4. utgave 2009) av Geir Woxholth omtales bestemmelsen slik:

“Bruken av unntaket for kontroll med forvaltningen er heller ikke knyttet til spesielle betingelser. Kontrollens formål er derfor uten interesse så lenge det står i sammenheng med forvaltningens oppgaver og arbeid. Det er også i prinsippet uten betydning hvilket organ som forestår kontrollen, og hvilket organ kontrollen rammer. Hvorvidt kontrollorganet har myndighet til å utøve kontrollen, må undersøkes i forhold til de kompetanse- og pliktregler som gjelder for ordningen.

Unntaket gjelder videre uavhengig av hvordan den enkelte kontroll skjer – ved bruk av inspektører, dokumentkontroll, arkivkontroll mv. Også unntaket for kontrollordninger gjelder både intern og ekstern kontroll. Til internkontrollen hører her både overordnet myndighets kontroll med arbeidet i underordnede organer og kontroll innen det enkelte organ.”

Etter departementets vurdering peker både bestemmelsens ordlyd og den refererte litteraturen i retning av at forvaltningsloven § 13 b nr. 4 åpner for at taushetsbelagte opplysninger som er mottatt i et kommunestyremøte, kan bringes videre til medlemmene av kontrollutvalget. Dette under forutsetning av at opplysningene skal benyttes av kontrollutvalget i deres kontroll med den kommunale forvaltningen.

Vi gjør oppmerksom på at det er Justisdepartementet som har det overordnede forvaltningsansvaret for forvaltningsloven.

Departementet vil avslutningsvis understreke at den enkelte har et selvstendig ansvar for ikke å levere ut opplysninger som er underlagt taushetsplikt, unntatt i tilfeller hvor slik utlevering er hjemlet i lovverket.

VEDLEGG SAK 12/15-ple 24



Gebyr for avvik hos kommuner

(Publisert: 01.06.2015)



Datatilsynet reagerer kraftig på manglende *internkontroll* og *informasjonssikkerhet* i kommune-Norge, og har ilagt overtredelsesgebyrer til de tre kontrollerte kommunene.

Datatilsynet gjennomførte kontroller hos Vardø, Eigersund og Flekkefjord kommune i 2014. Tema for kontrollene var kommunenes *behandling av personopplysninger*, med et spesielt fokus på internkontroll og tilfredsstillende informasjonssikkerhet.

Strengere overtredelsesgebyrer

Det ble funnet *avvik* i internkontrollen og informasjonssikkerheten hos alle kommunene. Avvikene er så alvorlige at vi valgte å ilagge strenge overtredelsesgebyrer til alle tre. Overtredelsesgebyr for brudd på personopplysningsloven ble tatt i bruk som sanksjonsmiddel av Datatilsynet i 2009.

- Vi har bevist valgt å gradvis øke bruken av dette sanksjonsmiddelet i kommunesektoren. Tidligere vedtak har ikke hatt den allmennpreventive effekten vi har ønsket oss, og derfor er vi nå nødt til å bruke overtredelsesgebyr i økende grad for å sørge for at personopplysningsloven følges, sier Bjørn Erik Thon, direktør i Datatilsynet.

Vedtak om pålegg for Vardø kommune

Vardø kommune fikk i utgangspunktet et overtredelsesgebyr på 200 000 kroner, men etter en ny vurdering kom vi fram til at dette var noe høyt. Gebyret er derfor satt ned til 50 000 kroner. Vardø har sendt en klage på vedtaket og klagen er under behandling. Vardø kommune ble pålagt følgende etter kontrollen:

- Å etablere, dokumentere og oppdatere tiltak for internkontroll
- Å utarbeide en oversikt over hvilke personopplysninger som behandles, formålet for behandling og lovgrunnlaget for dette
- Å gjennomføre risikovurderinger av informasjonssystemet
- Å etablere sikkerhetsmål og *sikkerhetsstrategi*
- Å dokumentere sikkerhetsorganisasjonen
- Å etablere rutiner for og gjennomføre opplæring av ansatte for sikker bruk av informasjonssystemet

Vedtak om pålegg for Eigersund kommune

Eigersund kommune fikk først et gebyr på 250 000 kroner, som nå er satt ned til 150 000. Kommunen har valgt å ta følgende pålegg fra Datatilsynet til etterretning:

- Å etablere, dokumentere og oppdatere tiltak for internkontroll
- Å utarbeide en oversikt over hvilke personopplysninger som behandles, formålet for behandlingene og lovgrunnlaget for dette
- Å etablere sikkerhetsmål- og strategi
- Å etablere et behandlingsansvar som er synlig i organisasjonen
- Å dokumentere sikkerhetsorganisasjonen
- Å gjennomføre risikovurdering for all behandling av personopplysninger
- Å etablere rutiner for *sikkerhetsrevisjon*
- Å innføre og dokumentere sikkerhetstiltak
- Å etablere rutiner for og gjennomføre opplæring av ansatte for sikker bruk av informasjonssystemet
- Å etablere og oppdatere avtaler med databehandlere slik at de oppfyller kravene til en *databehandleravtale*

Vedtak om pålegg for Flekkefjord kommune

Flekkefjord kommune har også fått et overtredelsesgebyr, som er satt ned fra 150 000 kroner til 50 000. Kommunen ble pålagt følgende etter kontrollen:

- Å utarbeide en oversikt over hvilke personopplysninger som behandles, formålet for behandlingen og lovgrunnlaget for dette
- Å dokumentere sikkerhetsorganisasjonen
- Å gjennomføre risikovurdering for all behandling av personopplysninger
- Å etablere og oppdatere avtaler med alle databehandlere slik at de oppfyller kravene til en databehandleravtale

Les vedtak og endelige kontrollrapporter her:

[Brev om vedtak Vardø kommune \(pdf\) \(/Global/05_tilsynsrapporter/2015/14-00490-7-Vedtak-om-p%c3%a5legg-Ileggelse-av-overtredelsesgebyr-Endelig-kontrollrapport-for-500784_41_1.pdf\)](#)

[Endelig kontrollrapport Vardø kommune \(pdf\) \(/Global/05_tilsynsrapporter/2015/14-00490-7-Endelig-kontrollrapport-for-Vard%c3%b8-kommune-500785_15_1.pdf\)](#)

[Brev om vedtak Eigersund kommune \(pdf\) \(/Global/05_tilsynsrapporter/2015/14-00406-11-Vedtak-om-p%c3%a5legg-Ileggelse-av-overtredelsesgebyr-Endelig-kontrollrapport-for-503150_8_1.pdf\)](#)

[Endelig kontrollrapport Eigersund kommune \(pdf\) \(/Global/05_tilsynsrapporter/2015/14-00406-11-Endelig-kontrollrapport-Eigersund-kommune-Internkontroll-og-informasjonssikk-503151_4_1.pdf\)](#)

[Brev om vedtak Flekkefjord kommune \(pdf\) \(/Global/05_tilsynsrapporter/2015/14-00404-9-Vedtak-om-p%c3%a5legg-Ileggelse-av-overtredelsesgebyr-Endelig-kontrollrapport-for-503100_9_1.pdf\)](#)

[Endelig kontrollrapport Flekkefjord kommune \(pdf\) \(/Global/05_tilsynsrapporter/2015/14-00404-9-Endelig-kontrollrapport-Flekkefjord-kommune-Internkontroll-og-informasjonssi-503101_4_1.pdf\)](#)

Bernt svarer:

Kan offentlighetsloven brukes for å lukke møter?

En kommune kalte inn til et politisk møte hvor det i innkallingen framgår at møtet er lukket – med henvisning til offentlighetsloven.

1. Er det mulig å lukke et møte med henvisning til offentlighetsloven?

SVAR: Nei, offentleglova regulerer bare allmennhetens rett til innsyn i saksdokumenter, og er ikke hjemmel for lukking av møter. Lukking av møter kan bare skje der ett av vilkårene i kommuneloven § 31 er oppfylt. I denne saken kan det se ut som det har skjedd en tankemessig kortslutning. I § 31 nr. 5 er det bestemt at møter kan lukkes «*når hensynet til tungtveiende offentlige interesser tilsier det*», men bare hvis «*det vil komme fram opplysninger i møtet som kunne ha vært unntatt offentlig innsyn etter lov 19. mai 2006 nr. 16 (offentleglova) dersom de hadde stått i et dokument*».

Det er formodentlig det som er tanken med henvisning til offentleglova § 23 nr.1, som gir adgang til å unnta fra dokumentinnsyn i «*opplysninger når det er påkravd av omsyn til ei forsvarleg gjennomføring av økonomi-, lønns-, eller personalforvaltninga til organet*». Dette unntaket tar sikte på situasjoner der innsyn vil skade forvaltningsorganets - altså her kommunens - forhandlings situasjon, eller effektiviteten av kontrolltiltak, og gjelder da bare så lenge et slikt hensyn gjør seg gjeldende, altså ikke lenger enn til forhandlingene eller kontrolltiltaket er avsluttet. Hvis disse vilkårene er oppfylt, vil det være adgang til å treffe vedtak om lukking av møtet.

2. Er det rent formelt mulig å slå fast allerede i innkallingen at møtet blir lukket?

SVAR: Nei, det folkevalgte organet må selv treffe vedtak om lukking i samme møte. For alle lukkingsvedtak sier Kommuneloven § 31 at «et folkevalgt organ kan vedta å lukke et møte».

3. I dette konkrete tilfellet, hvordan skulle ordføreren gått fram?

SVAR: Når leder for organet mener at møtet må eller bør lukkes, bør han eller hun gjøre oppmerksom på det i innkallingen til møtet, men før lukking skjer, må det treffes et formelt vedtak i det folkevalgte organet om å lukke av saken. Leder for organet kan da bestemme at debatten om lukking skal skje i lukket møte, se kommuneloven § 31a nr. 1.

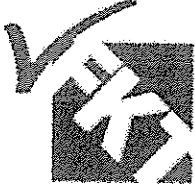
NKRF overtar sekretariatet for FKT | Norges Kommunerevisorforbund

PH. 26

NKRF har inngått avtale med Forum for kontroll og tilsyn (FKT) om levering av sekretariatstjenester fra 1. juli 2015

NKRF overtar sekretariatet for FKT

02.06.2015

NKRF har inngått avtale med Forum for kontroll og tilsyn (FKT) om levering av sekretariatstjenester fra 1. juli 2015.

NKRF har inngått avtale med Forum for kontroll og tilsyn (FKT) om levering av sekretariatstjenester fra 1. juli 2015. Avtalen gjelder i første omgang fram til utgangen av 2017, med en gjensidig oppsigelsestid på seks måneder.

Avtalen innebærer først og fremst kjøp av rene sekretariatstjenester som:

- forberedelser til og oppfølging av styremøter og årsmøter
- arrangere konferanser
- administrere medlemsregister
- føre regnskap
- oppdatere hjemmeside

Avtalen innebærer også at organisasjonenes faglige rådgivningsressurser blir samordnet.

Med den nye avtale vil man oppnå et tettere samarbeid og en hensiktsmessig koordinering av de administrative ressursene for de to faglige organisasjonene innenfor kontroll og tilsyn i kommune-Norge.

[Kommentar](#)

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalet	09.09.15	13/15
Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	216	

REVISOR SI EIGENERKLÆRING FOR 2015

Vedlegg: Revisor si eigenerklæring, av 17.08.15 – frå KPMG AS

Saksorientering:

Kommunelova § 79 og forskrift om revisjon (revisjonsforskriftene) kap. 6 (§§ 13 – 15) slår fast at oppdragsansvarleg revisor for kommunar skal være uavhengig til den reviderte verksemd.

Forskriftene slår også fast at oppfølging av dette kravet ligg til kontrollutvalet. Ifølgje kommunelova § 79 skal den som foretar revisjon for ein kommune ikkje ta oppdrag for kommunen dersom revisor eller revisor sine nærstående har ein slik tilknytning til kommunen at den kan svekke revisor si sjølvstende og objektivitet. I tillegg seier forskriftene §§ 13 og 14 noe om dei krav som vert stilt for at revisor skal være uavhengig, og dei begrensninger som gjeld for revisor ved gjennomføring av revisjonsoppdraget.

Vurdering:

I følgje revisjonsforskriftene § 15 skal oppdragsansvarleg revisor årleg, og elles ved behov, gje ein skriftleg eigenerklæring av si sjølvstende til kontrollutvalet. Krav til sjølvstende og objektivitet gjeld også for revisor sine medarbeidarar, men det er berre oppdragsansvarleg revisor som pliktar å leggje fram ei skriftleg vurdering for kontrollutvalet.

Sekretariatet har motteke vedlagde fråsegn, der revisor gjer greie for si sjølvstende overfor kommunen i samsvar med krava i kommunelova og i revisjonsforskriftene. Det går her fram at det ikkje ligg føre noe som tilseier at revisor ikkje er uavhengig i forhold til Vindafjord kommune. Fråsegna vert gitt på revisor sitt eige ansvar og skal ikkje godkjennast av kontrollutvalet, men takas til orientering.

SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Kontrollutvalet tar den framlagde eigenerklæring, av 17.08.15 for 2015 frå oppdragsansvarleg revisor Roald Stakland – KPMG AS, til orientering.

Aksdal, 02.09.15



Odd Gunnar Høie
Rådgjevar/utvalssekretær



VEDLEGG SAK 13/15

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 17.08.15
Journalført: 15/272/094
Arkivkode: 216

Vindafjord kommune

Egenvurdering av uavhengighet, jf forskrift om revisjon § 15

Lovens og forskriftens krav til uavhengighet

I flg. KommuneLOVEN § 79 og § 13 i forskrift om revisjon kan den som foretar revisjon ikke:

1. være ansatt i andre stillinger i kommunen eller i virksomhet som kommunen deltar i
2. være medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen deltar i
3. delta i, eller ha funksjoner i annen virksomhet, når dette kan føre til at vedkommendes interesser kommer i konflikt med interessene til oppdragsgiver, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til den som foretar revisjon
4. ha nærstående (ektefelle, samboer, nære slektninger), som har slik tilknytning til revidert at det kan svekke revisors uavhengighet og objektivitet.

I tillegg stiller LOVEN § 79 og forskriften § 14 følgende begrensninger:

5. revisor kan ikke utføre rådgivnings- eller andre tjenester der dette er egnet til å påvirke eller reise tvil om revisors uavhengighet og objektivitet
6. revisor kan ikke yte tjenester som hører inn under den revisjonspliktiges (dvs. kommunens) egne ledelses- og kontrolloppgaver
7. revisor kan ikke opptre som fullmektig for den revisjonspliktige, unntatt ved bistand i skattesaker etter domstolLOVEN
8. det må ikke foreligge andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet ved gjennomføring av revisjonsoppgavene

Revisors egenvurdering av punktene ovenfor

Pkt. 1: Ansettelsesforhold

Undertegnede har ikke ansettelsesforhold i andre stillinger enn i revisjonsselskapet.

Pkt. 2: Medlem i styrende organer

Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i noen virksomhet som kommunen deltar i.

Pkt. 3: Delta eller inneha funksjoner i annen virksomhet, som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit

Undertegnede deltar ikke i eller innehar funksjoner i annen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit til rollen som revisor.

Pkt. 4: Nærstående

Undertegnede har ingen nærstående som har slik tilknytning til Vindafjord kommune at det kan svekke uavhengighet og objektivitet ved gjennomføring av revisjonsoppgavene

Pkt. 5: Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors habilitet

Undertegnede yter ikke rådgivnings- eller andre tjenester overfor Vindafjord kommune som er egnet til å påvirke eller reise tvil om revisors uavhengighet og objektivitet

Pkt. 6: Tjenester under Vindafjord kommunes egne ledelses- og kontrolloppgaver

Undertegnede yter ikke tjenester som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.

Pkt. 7: Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige

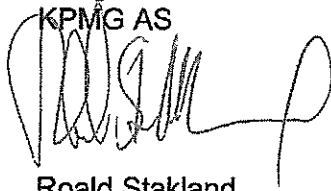
Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for Vindafjord kommune.

Pkt. 8: Andre særegne forhold

Undertegnede kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til min uavhengighet og objektivitet.

Haugesund, 17.08.2015

KPMG AS



Roald Stakland
Statsautorisert revisor

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalet	09.09.15	14/15
Kommunestyret		

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	216	

FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT – «BARNEVERNENET»

Saksvedlegg: Rapport frå forvaltningsrevisjon av «Barnevernet» – utarbeida av KPMG AS (eige hefte)

Bakgrunn:

I ny plan for forvaltningsrevisjon 2012-2016 for Vindafjord kommune var revisjon av Barnevernet eit av dei prioriterte områda.

Kontrollutvalet starta hausten 2014 ein prosess med å gjennomføra ein slik revisjon. Utvalet gjorde på møte i november 2014 vedtak om at revisor skulle utarbeidde ein prosjektplan. I møtet 25.02.15 blei prosjektplanen framlagd og utvalet gjorde følgjande vedtak i sak 05/15:

Alternativ I

Vindafjord kontrollutval tingar ein forvaltningsrevisjon av prosjektet «Barnevern» i fylgje vedlagte prosjektplan frå KPMG AS. Ramma for prosjektet vert sett til 215 timar.

Føremål:

Føremålet med revisjonen vil vere å undersøke om kommunen har ei tenleg styring og organisering av barnevernseininga – og om krav til sakshandsaming vert etterlevd. Vi vil undersøke om barnevernet har etablerte rutinar som gjer at krav til handsaming av bekymringsmeldingar og undersøkingar vert fylgt. Vi vil og sjå på omfang av saker, internt i kommune og samanlikna med andre.

Det er og eit føremål at forvaltningsrevisjonen skal gje tilrådingar om forbetringstiltak, dersom forbetningsområde blir identifisert.

Problemstillingar:

Forvaltningsrevisjonen skulle gje svar på følgjande fire problemstillingar:

1. I kva grad føreligg det ei tenleg styring og organisering av barnevernet i kommunen?

Her vil vi mellom anna svare på følgjande:

a. I kva grad har kommunen etablert eit tilfredsstillande system for styring og oppfølging av barnevernstenesta?

- b. Korleis har det interkommunale samarbeidet påverka organiseringa av barnevernet?*
- c. Er det tilstrekkelig med kompetanse og kapasitet i barnevernstenesta?*

2. Korleis var omfanget av saker ved barnevernet i kommunen i 2014?

Her vil vi mellom anna svare på fylgjande:

- a. Kor mange henvendelsar fekk barnevernet i løpet av året?*
- b. Kor mange meldingar gjekk vidare til undersøking og deretter tiltak?*
- c. Kva var årsakene til at saker blei henlagt?*
- d. Kor stort omfang hadde kommunen av klagesaker og/ eller tilbakemeldingar frå brukarar?*
- e. Kva er ev. årsak til vesentlege endringar frå føregåande år?*

3. Korleis har utviklinga av sentrale nøkkeltal vore i Vindafjord kommune, samanlikna med andre kommunar?

Her vil vi mellom anna sjå på:

- a. Omfanget av henvendelsar/ saker?*
- b. Kostnadsnivået?*
- c. Kva er årsaka til ev. vesentlege endringar i Vindafjord kommune?*

4. For bekymringsmeldingar: I kva grad har barnevernet formaliserte rutinar/ system for mottak og handsaming, samt gjennomføring av undersøkingar og etablering av tiltak?

Her vil vi mellom anna svare på fylgjande:

- a. I kva grad blir rutinane fylgt i praksis?*
- b. I kva grad er rutinar/ praksis i tråd med lovkrav knytt til handsaming?*

KPMG har med dette som utgangspunkt gjennomført prosjektet. Rapport blei oversendt sekretariatet 31.08.15. Rapporten følgjer saka som vedlegg.

Rapporten

Rapporten inneheld innleiingsvis eit samandrag av hovudbodskapen i revisor sine funn. Revisor sine tilrådingar blir også gjort greie for i innleiinga. Føremål, problemstillingar, metode og revisjonskriteria vert presentert i kapittel 1. Fakta opplysningar vert presentert i kapittel 2. Vurderingar og tilrådingar følgjer i rapportens kapittel 3. Rådmannen sin uttale er tatt inn i kapittel 4. Rutinebeskriving og revisjonskriteria finn ein i vedlegga til rapporten.

Revisor har følgjande hovudbodskap og tilrådingar:

Det har vore eit føremål å foreslå forbetringstiltak dersom forvaltningsrevisjonen avdekkar forbetringspotensiale. Basert på våre funn og vurderingar tilrår vi fylgjande:

- *Tilsette ein fagressurs for rettleiing og intern kvalitetssikring*
 - *Fagressursen kan med fordel ha eit særleg fokus på å bygge opp ogsikre kompetansen ytterlegare i barnevernseininga*
- *Sørge for at alle tilsette blir gjort kjent med – og fylgjer - rutinane, og få på plass eit system som gjer at desse blir gjennomgått med nytilsette, vikarar og tilsette som kjem tilbake frå permisjon.*
- *Ha eit særleg fokus på å ta tak i saker som har gått over lovpålagt sakshandsamingstid – og jobbe målretta mot å få ned sakshandsamingstida*
- *Bruke risikoanalysen aktivt i arbeidet med å betre tenestene og setje i verk tiltak der det er naudsynt.*
- *Oppmode alle tilsette om å bruke avvikssystemet for å kontinuerlig kunne identifisere nye, moglege risikoar.*
- *Evaluerer det interkommunale samarbeidet og den nye organiseringa etter ei tid, for å sjå om det fungerer etter hensikta.*

Rådmannen sine kommentarar:

Rådmannen har hatt rapporten på høyring han har kome med følgjande uttale:

Rådmannen sluttar seg til konklusjonane i rapporten. Revisjonen sin gjennomgang har vore eit positivt bidrag i arbeidet med utvikling av barnevernstenesta i kommunen.

Konklusjon:

Resultatet av forvaltningsrevisjonen viser at kommunen har eit forbetningspotensiale, då rapporten avdekkjer manglar og område som det bør gjerast noko med.

Sekretariatet tilrår at kontrollutvalet ber kommunestyret gjere vedtak om å følgja revisor sine tilrådingar.

Ein forvaltningsrevisjonsrapport skal systematisk bli fylgd opp for å sikre at forvaltninga set i verk tiltak for å rette opp påviste avvik/manglar og kontrollutvalet må sørge for at kommunestyret sine vedtekne merknader til rapporten vert følgd. Det vert tilrådd at slik oppfølging skjer frå 9 til 12 månader etter at rapporten er vedteken av kommunestyret.

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

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

1. Vindafjord kommunestyre har merka seg det som kjem fram i KPMG sin rapport om « Barnevernet» og tek denne til orientering.
2. Rapporten vert oversendt til rådmannen for vidare oppfølging av rapporten sine tilrådingar.
3. Rådmannen gjer tilbakemelding til kommunestyret via kontrollutvalet om oppfølging av rapporten innan 6 månader etter at kommunestyret har gjort sitt vedtak.

Aksdal, 02.09.15



Odd Gunnar Høie
Rådgjevar/utvalssekretær

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalet	09.09.15	15/15
Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

KONTROLL OG TILSYN – BUDSJETT FOR 2016 – UTVALET SITT FRAMLEGG

Vedlegg: framlegg til budsjett for 2016

Saksorientering:

Kontrollutvalet har eit lovpålagt ansvar for å utarbeide budsjettframlegg for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Sidan kontrollutvalet er direkte underlagt kommunestyret, skal kontrollutvalet sitt budsjettvedtak i følgje forskrifta leggjast fram for kommunestyret samstundes som kommunen samla budsjett for 2016 vert vedteke.

Budsjettet skal omfatte alle utgifter knytte til kontrollutvalet, sekretariatet og revisjonen si samla verksemd. Dette gjer at kontrollutvalet har eit forplikta ansvar for budsjett og regnskap tilsvarende det dei enkelte resultateiningane i kommunen har. Forskrifta pålegg kommunen å ha ei forsvarleg revisjonsordning og eit uavhengig sekretariat. Budsjettframlegget omfattar derfor **lovpålagte** oppgåver.

I rapport "85 tilrådingar for styrkt eigenkontroll i kommunane" er det gjeve slik tilråding:

- *Kommunestyra må setje av tilstrekkelege ressursar til kontrollutvalet sitt arbeid, mellom anna til rekneskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og selskapskontroll.*

Forskrift om kontrollutval § 18 seier følgjande om budsjetthandsaminga:

Kontrollutvalget utarbeider forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Kontrollutvalgets forslag til budsjetttramme for kontroll- og revisjonsarbeidet skal følge formannskapetets innstilling til kommunestyre".

Budsjettet er delt inn i hovudpunkta: utgifter til kontrollutvalet, utgifter til kjøp av sekretariat- og revisjonstenester.

1. Kontrollutvalet sine egne utgifter

Utgiftene er vidareført som i inneverande år. Budsjettet legg til grunn at det vert fire eller fem møte neste år. Talet på medlemmer er fem og møta er på rådhuset på ettermiddag. Det er lagt inn enkel møtemat. Det er også lagt inn midlar til å sende representantar til kurs/møte i nettverk for kontroll og tilsyn.

2. Sekretariatet

Vindafjord kommune er medeigar i det interkommunale selskapet Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS og kjøper sekretariatenestene herfrå. Representantskapet vedtok budsjettet for 2016 i møte 27.04.15, sak 6/15. Budsjettet er utarbeidet på bakgrunn av selskapsavtalen, der det går fram at det skal betalast ein årleg fast grunnsom og etter medgått timeforbruk basert på eigardel.

Kostnadane for Vindafjord neste år er sett til kr 177.000, som er ei auke på 4 %. I prisen ligg all normal aktivitet i kontrollutvalet, frå sakshandsaming til utsending av innkallingar og utskrifter, arkivhald m.m.

3. Revisjonskostnadar

Regnskapsrevisjonen vert utført innanfor fastsette lovkrav og til ein fast pris med einkvar tid gjeldande leverandør. I anbod er det lagt opp til opsjon for kjøp av timer til forvaltningsrevisjon og andre kontroller med opptil 250 timer. Budsjettet i 2015 var på kr 420 000. For 2016 vil ny avtaleperiode og nye priser gjelde frå 01.07.16. Sekretariatet vil gjere framlegg at det vert budsjettert med ei auke på rundt 4 %.

For å oppnå gode resultat av forvaltningsrevisjonsprosjekt/selskapskontrollar, og at dei er nyttige for kommunen, vert det krevd at dei økonomiske ressursane er tilstrekkelege.

Frå rapportena "**85 tilrådingar**" bør ein merke seg:

Kontrollutvalet får oppdraget sitt og finansieringa si frå kommunestyret. Kontrollutvalet har fått ei rekkje oppgåver i lov og forskrift, men det er kommunestyret som er ansvarleg for dei økonomiske rammene for eigenkontrollen, ikkje kontrollutvalet.

Arbeidsgruppa viser til at kommunestyret gjennom det overordna ansvaret, behandlinga av saker frå kontrollutvalet og fastsetjinga av budsjettet til utvalet set dei avgjerande grensene for kor god eigenkontrollen blir i kommunen. Der kommunestyret har teke ei avgjerd i strid med innstillinga frå kontrollutvalet, er det kommunestyret som har ansvaret, ikkje kontrollutvalet.

Kontrollutvalet sitt samla budsjettframlegg

For oversyn over budsjettforslaget for 2016, sjå eige vedlegg. Kommunen betaler meirverdiavgift på kjøp av tenester frå revisor. Desse vert refundert, slik at denne posten skal gå i null. Det blir her sett opp eit samla budsjett på kr 708.000 eksklusiv mva for kontroll og tilsyn for 2016.

Kontrollutvalet er direkte underlagt kommunestyret. Forskrifta pålegg difor kommunen å sørgja for at kontrollutvalet sitt forslag til budsjetttramme skal følgje formannskapet si innstilling til kommunestyret, slik at dette forslaget er kjent for kommunestyret når totalbudsjettet skal handsamast.

Sekretariatet forutset at **dersom** det skjer ein reduksjon i budsjettframlegget skal det skje av formannskap/kommunestyre i tråd med forskriftene og ikkje av administrasjonen. Dersom kommunestyret vedtar endringar i kontrollutvalet sitt budsjettframlegg må dette meldast til kontrollutvalssekretariatet.


Saka vert lagt fram for kontrollutvalet til diskusjon knytte til utvalet sine prioriteringar for kammande år, samt ei tilråding til kommunestyret for kommande ramme for kontroll og tilsynsarbeidet.

SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL INNSTILLING:

Samla budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i Vindafjord kommune for 2016 vert på i alt **kr 708.000,- eks mva** fordelt på følgjande:

Kontrollutvalet (teneste 1100 funksjon 100/110)	kr	94.000
Kjøp av sekretærtjenester (teneste 1100 art 13750)	kr	177.000
Kjøp av revisjonstjenester (teneste 1100 art 13700)	kr	437.000

Aksdal, 02.09.15



Odd Gunnar Høie
Rådgjevar/utvalssekretær

VINDAFJORD KOMMUNE

KONTROLL OG TILSYN - BUDSJETT 2016

ART I KOSTRA	TEKST	UTVALET	SEKRETARIAT	REVISJON	BUDSJETT 2016	UTVALET SITT BUDSJETT 2015	Merk nader
10801	Leiar	25 000			25 000	25 000	1
10801	Godtgjersle medlemmene	14 000			14 000	14 000	1
10802	Tapt arbeidsforteneste	5 400			5 400	5 400	
10990	Arbeidsgivaravgift	6 000			6 000	6 000	
0	Lønsutgifter	50 400	-	-	50 400	50 400	
11151	Bevertning	2 000			2 000	2 000	
11400	Annonsering	4 000			4 000	4 000	
11500	Kurs og opplæring	30 000			30 000	30 000	
11651	Telefon	700			700	700	
11601	Skysse og kostgodtgjersle	3 000			3 000	3 000	
11950	Medlemskap og kontingentar	3 900			3 900	3 900	
1	Andre utgifter	43 600	-	-	43 600	43 600	
13700	Kjøp frå private (KPMG AS)			437 000	437 000	420 000	2
13750	Kjøp frå HKS IKS		177 000		177 000	170 000	3
3	Kjøp av tenester	-	177 000	437 000	614 000	590 000	
	TOTALT	94 000	177 000	437 000	708 000	684 000	

Merknader:

1. Planlagt 4-5 møter i 2016
2. Omfattar rekneskap- og forvaltningsrevisjon, samt selskapskontroll, utan mva.
3. Omfattar sekretariatstenester for utvalet

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalet	09.09.15	16/15
Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

EVALUERING AV KONTROLLUTVALET SITT ARBEID I INNEVERANDE PERIODE 2011-2015

Vedlegg: Evalueringsskjema

Saksorientering:

Denne valperioden går nå mot slutten og seinare i haust vil det bli valt eit nytt kontrollutval. Sekretariatet inviterer difor kontrollutvalet til å evaluere inneverande periode.

Kontrollutvalet vert bede om å gje tilbakemelding om erfaringer innanfor tema som:

- samarbeidet med kommunen (adm./politisk),
- samarbeidet med revisor/tilsyn med revisor,
- samarbeidet med sekretariatet,
- opplæring frå sekretariatet og revisor,
- kurs/konferansar,
- budsjett- og budsjettoppfølging (kontrollutvalet sitt budsjett, tilgjengelege midlar),
- rapportering til kommunestyret, her under årsmelding,
- forvaltningsrevisjon og selskapskontroller,
- rekneskap og internkontroll,
- anna kontrollutvalet ønskjer å ta med.

Vi har laga eit skjema som følgjer som vedlegg, og som er sendt ut medlemmane i forkant av utsending av sak, og som vi ønskjer å bruke ved oppsummering av innspel. Det er sjølv sagt også høve til å ta opp tema som ikkje er nemnd i dette skjemaet. Det vert gjort framlegg at sekretariatet samanfattar dei innspel som kjem fram og legg dei fram som eit referat til neste møte.

Sekretariatet vil tilrå at innspela blir vidareformidla til det nye kontrollutvalet som referatsak. Tilbakemeldingane vil også vere nyttige for sekretariat og revisjon som server kontrollutvalet.

SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

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

Aksdal, 02.09.15



Odd/Gunnar Høie

Rådgjevar/utvalssekretær

Vindafjord kontrollutval

Evaluering av kontrollutvalet sitt arbeid i perioden 2011-2015

1. Samarbeid med andre

1.1 Evaluering av samarbeid med kommunen

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

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

KONTROLLUTVALET SI EVALUERING:

1.2 Evaluering av samarbeid med revisor

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

KONTROLLUTVALET SI EVALUERING:

1.3 Evaluering av samarbeid med sekretariatet

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

KONTROLLUTVALET SI EVALUERING:

2. Opplæring/kurs/konferanser

2.1 Opplæring av kontrollutvalet

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

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

KONTROLLUTVALET SI EVALUERING:

2.2 Kurs- og konferanser

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

KONTROLLUTVALET SI EVALUERING:

3. Budsjett og budsjettoppfølging

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

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

KONTROLLUTVALET SI EVALUERING:

4. Rapportering til kommunestyret

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

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

KONTROLLUTVALET SI EVALUERING:

5. Forvaltningsrevisjon og selskapskontroll

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

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

KONTROLLUTVALET SI EVALUERING:

6. Rekneskap og internkontroll

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

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

KONTROLLUTVALET SI EVALUERING:

7. Andre forhold

KONTROLLUTVALET SI EVALUERING:

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalet	09.09.15	17/15
Kommunestyret	15.12.15	
Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø/Odd Gunnar Høie	210	

Utsett og ikkje offentleg etter Offentleglova (Offl. §§ 5 og 23.3)

VAL AV REVISOR FOR PERIODEN 2016 - 2020

- Vedlegg:**
1. Tilbodsbrev frå KPMG AS
 2. Tilbodsbrev frå Deloitte AS
 3. Anbodsevaluering - talmatrise (*ikkje offentleg, jf. Off. l § 23.3*)
 4. Anbodsevaluering – anboda og anbydarane (*ikkje offentleg, jf. Off. l § 23.3*)

Saksorientering

Kommunestyret vedtok i 2011 å konkurransesette revisjonstenesta. Kommunestyrevedtaket 14.06.11, sak 29/11 var følgjande:

1. *Vindafjord kommunestyre seier opp avtalen om revisjon med Haugaland kommunerevisjon/Kommunerevisjon Vest.*
2. *Revisjonstenesta i Vindafjord kommune blir sett ut på anbod, eventuelt saman med andre kommunar.*
Kontrollutvalet legg fram eiga sak til kommunestyret for val av ny revisor.

I møtet 17.04.12, sak 30/12 valte kommunestyret å følgje kontrollutvalet si innstilling om å velje revisjonselskapet KPMG AS som kommunen sin revisor frå 01.07.12 til 31.06.15, med opsjon for kommunen til å forlengje avtalen med 1 år.

Sak om bruk av opsjon og kommande anbodsprosess blei lagd fram for kontrollutvalet og kommunestyret hausten 2014 og kontrollutvalet si innstilling om å forlengje avtalen til 31.06.16 med KPMG AS blei vedteken i kommunestyremøtet 28.10.14, sak 73/14.

Ny anbodsperiode

Arbeidet med å få på plass ny revisjonsavtale for perioden 2016-2020 starta opp våren 2015. Det følgjer av regelverket for offentlege anskaffingar at det må hentast inn anbod for avtaler i den storleiken det her er tale om. Den vurderinga baserer seg på den totale kontraktsverdi for heile perioden. Anbødet hadde ei totalramme som gjer at det måtte lysast ut både nasjonalt og i EØS-området.

Kontrollutvalet handsama konkurransegrunnlaget i møtet 06.05.15, sak 10/15 og kontrollutvalsleiar fekk fullmakt til å godkjenne endeleg versjon. Anskaffinga blei lyst ut som open anbodskonkurranse 18.06.15 i *doffin.no* og 24.06.15 i *TED* med anbudsfrist **11.08.15** kl. 12.00.

I følge konkurransegrunnlaget skal tilbudet omfatte leveranse av rekneskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og selskapskontroll for perioden frå 01.07.16 til 30.06.20, med opsjon for kommunen til å forlengje avtalen med 2 år. Vidare stiller konkurransegrunnlaget særlege kvalifikasjonskrav til kven som kan vere leverandør av revisjonstenester.

Konkurransegrunnlaget legg til grunn at tildeling av kontrakt vil skje på grunnlag av det **økonomisk mest fordelaktige tilbudet**, der ein tar omsyn til følgjande kriteria:

✓ Pris	60 %
✓ Kvalitet (oppgåveløysing/forståing av oppdraget/kompetanse/erfaring)	40 %

Vurdering

Ved utløp av anbudsfristen var det levert inn to tilbud. Dei to tilboda som er levert oppfyller kvalifikasjonskrava for å delta i konkurransen. Tilbodsbreva følgjer som **vedlegg 1 og 2**.

Tilboda er nærare spesifisert i kvar sin perm. Sekretariatet har sett opp ei talmatrise, basert på innleverte prisar frå priskjema E (**vedlegg 3**) og har utarbeida eit oversyn over innlevert dokumentasjon med ei evaluering og vekting (**vedlegg 4**). Desse vedlegga er ikkje offentlege, jf. Off.lova § 23.3) og vil berre bli utlevert i møtet. Arka er på farga ark og vil bli samla inn etter møtet.

Leverandørane oppfyller kvalifikasjonskrava og anboda må difor vurderast etter dei kriteria som vart stilt i konkurransegrunnlaget om å kunne levere **det økonomisk mest fordelaktige tilbudet**. Utveljing av kvalifiserte anbydarar og tildeling av kontrakt skal skje på grunnlag av objektive og ikkje-diskriminerande kriterium.

Etter kommunelova § 78.4 er det kommunestyret som vel revisor. Avgjerda kan ikkje delegerast. Valet skal skje etter innstilling frå kontrollutvalet.

Etter reglane i «forskrift om offentlige anskaffelser» § 13-3 nr 2, skal tildelingsbrev sendast alle tilbydarar samstundes. Dei innkomne tilboda er, som nemnt ikkje offentlege, jfr. § 23.3 om unnatak om innsyn for tilbud og protokoll etter regelverk om offentlege innkjøp, og tilboda vil bli presentert i møtet. Utveljing av beste tilbud vil då gå fram i vedlegga.

Konklusjon:

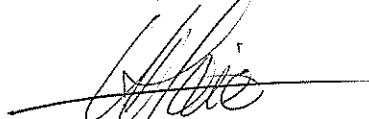
Kontrollutvalet tek ein gjennomgang av tilboda i møtet og møtet må difor lukkast under handsaminga av denne saka, jfr. kommuneloven § 31 nr 2.

På bakgrunn av det som kjem fram i dette saksframlegget, og det som blir presentert i møtet, vil kontrollutvalet tilrå å innstille til kommunestyret på val av revisor for Vindafjord kommune for neste periode, gjeldande frå 01.07.16 til 30.06.20, med opsjon for kommunen til å forlengje avtalen med 2 år.

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

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

Aksdal, 02.09.15



Odd Gunnar Høie

Rådgjevar/utvalssekretær

VEDLEGG SAR 17/15

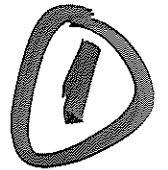
Vindafjord kommune, Tilbud revisjonstenester |

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS

Mottatt dato: 11.08.15

Journalført: 15/254 / t.h.a. / egl

Arkivkode: 216



Utsatt opp.

OFL § 23

Haugaland Kontrollutvalssekretariat IKS
Postboks 57
5575 AKSDAL

11. august 2015

Tilbud Revisjonstenester for Vindafjord kommune

Me viser til tilbodsinnbyding av 17.06.15. KPMG har med dette glede av å oversende tilbud på revisjonstenester for Vindafjord kommune.

Me har som mål at Vindafjord kommune skal føle seg **verdsatt som kunde** i KPMG. Vår røynsle og våre referansar gjer oss sikre på at me har dei beste føresetnadane for å levere effektiv og god revisjon. Vindafjord kommune vil oppleve oss som lette å samarbeide med. Me legg vekt på å vere **tilgjengeleg, gi rask respons på spørsmål og ha ein høg servicegrad** for våre kundar, noko me og vil gjere som revisor for Vindafjord kommune.

Me har svært god **kompetanse på og erfaring frå revisjonstenester** som Vindafjord kommune ønskjer utført. Våre medarbeidarar har bakgrunn frå offentlig revisjon og offentlig sektor; vi er revisor for 14 kommunar og vi har utført ei rekke oppdrag som underleverandør til kommunal revisjon. I tillegg har vårt revisjonsteam erfaring frå privat sektor, der vi leverer tenester knytt til revisjon, risikostyring, internkontroll, analyse og kvalitetssikring. Denne kombinerte erfaringa er etter vår vurdering ein styrke for å kunne levere kvalitet, og ikkje minst ein styrke for effektiv gjennomføring av revisjon innanfor fristar.

Me tilbyr Vindafjord kommune eit revisjonsteam med særskilt relevant kompetanse for det utlyste oppdraget. Me har gjort det til eit av våre kjenneteikn å nytte ulike spesialistar tilpassa det enkelte oppdrag. Dette vil me og gjere som revisor for Vindafjord kommune. Me har derfor satt saman eit revisjonsteam som har den nødvendige erfaringa og kompetansen for å gjennomføre revisjonstenestene og som har stor **arbeidskapasitet og leveringsevne**.

Me tilbyr revisjonstenester for ein **konkurransedyktig pris**.

KPMG er eit heilskapleg kompetansehus med medarbeidarar som har variert utdanning og allsidig arbeidserfaring. Vi vil derfor kunna løyse oppgåver innan mange ulike fagfelt, og vil til ei kvar tid kunne sørgje for kapasitet og kompetanse. Som revisor for kommunen vil KPMG tilby:

- Tilsette som har svært solid erfaring frå revisjon av kommunar
- Kontinuitet i revisjonsteamet

- Rask tilbakemelding på spørsmål
- Partner/manager med stor deltaking
- Høg kvalitet til ein fornuftig pris
- Direkte tilgang på våre fag- og bransjespesialistar

Me vil gjerne takke for mogelegheita til å gje tilbod, og me vonar at Vindafjord kommune finn vårt tilbod tilfredsstillande.

Me står ved tilbodet til 08.02.2016. Me har ingen atterhald eller avvik og aksepterer vilkår for oppdraget i konkurransegrunnlaget, Vi føreset at det vert inngått ein avtale i tråd med ISA210 i tillegg til tilbodet og konkurransegrunnlaget. I den grad det er motstridande punktar så vert tilbodet og konkurransegrunnlaget å leggja til grunn. Standarden (ISA) er hjemla i revisorloven og krev at ansvarstilhøva knytt til rekneskapen vert klargjort i forkant.

I det følgjande tilbodet har me lagt ved etterspurt dokumentasjon som syner at KPMG oppfyller kvalifikasjonskrava. Me har og skildra vår pris, vår forståing og løysing av oppdraget, vår kompetanse og erfaring, samt vår leveringsevne. I vårt løysingsforslag har me lagt vekt på å løyse oppdraget til beste for Vindafjord kommune. Me har lagt vekt på **samspel og samarbeid med kommunen, kontrollutvalet og kontrollutvalet sitt sekretariat.**

Vår kontaktperson er Roald Stakland, telefon 406 39 849, e-post: roald.stakland@kpmg.no.

Venleg helsing
KPMG AS



Roald Stakland
Partner

Deloitte.

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS

Mottatt dato: 11.08.15
Journalført: 15/263/Ha/ogl
Arkivkode: 26

Deloitte AS
Sundgaten 119
527 Haugesund
Norge

Tlf: 52 70 25 40
www.deloitte.no

VEDLEGG SAK 17/15
②

Unntatt opp.
OFL § 23.

Vindafjord kommune
v/Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS
Postboks 57
5575 AKSDAL

Tilbud på revisjon

Jeg ønsker å takke for muligheten til å bli deres samarbeidspartner innen ekstern revisjon. Vi er motiverte for oppgaven og håper med dette tilbudet å vise at vi kan skape en tydelig verdi for dere som kunde gjennom forretningsforståelse, anvendelse av teknologi og effektive arbeidsprosesser.

Jeg bekrefter at vi er uavhengig og kan påta oss oppgaven som ekstern revisor.

Er det noe som er uklart eller trenger nærmere redegjørelse, håper jeg å få anledning til å gi avklarende tilleggsinformasjon.

Jeg ser frem til å høre fra dere.

Med vennlig hilsen
Deloitte AS



Else Hoist-Larsen
Partner