

SAUDA KONTROLLUTVALG

MØTEINNKALLING

Dato: mandag 12. september 2016
Tid: kl. 10.00
Sted: Sauda Rådhus, kommunestyresalen

Forfall meldes til: Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS tlf 52 75 73 50, som sms til mobiltlf. 959 86 977 eller på e-post: post@kontrollutvalgene.no

Medlem som må melde forfall eller anser seg inhabil, må gi melding om dette så tidlig som mulig. Varamedlemmer vil bli innkalt særskilt. Saker merket *Unntatt offentlighet i medhold av off.l.*, sendes bare internt. Sakskartet legges ut på kommunens nettside og på www.kontrollutvalgene.no

Rådmannen er invitert i sak 12/16

Sakliste:

10/16 Godkjenning av protokoll 25.04.16

11/16 Referat- og orienteringssaker 12.09.16

12/16 Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport – «Internkontroll»

13/16 Vurdering av revisors uavhengighet 2016

14/16 Valg av nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt

15/16 Kontroll og tilsyn – budsjett for 2017 – utvalget sitt forslag

Eventuelt

Sauda/Aksdal, 05.09.16

Alan G. Thompson (sign.)
Kontrollutvalgsleder


Odd Gunnar Høie
Utvalgssekretær

Kopi: Ordfører (møte- og talerett)
Revisor (møte- og talerett)
Rådmann (invitert i sak 12/16)
Varamedlem (til orientering)

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	12.09.16	10/16

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 25.04.16

Saksvedlegg: Protokoll fra møte i kontrollutvalget 25.04.16

Saksorientering:

Vedlagt følger utkast til protokoll fra kontrollutvalgets møte 25.04.16 til godkjenning. Protokollen er gjennomlest og godkjent av leder i etterkant av møtet og oversendt kommunen.

SEKRETARIATET SITT FORSLAG TIL VEDTAK:

Protokoll fra kontrollutvalgsmøte 25.04.16 godkjennes.

Aksdal, 05.09.16



Odd Gunnar Høie
Rådgiver/utvalgssekretær

SAUDA KONTROLLUTVALG

PROTOKOLL

Mandag **25. april 2016** ble det avholdt møte i Sauda kontrollutvalg under ledelse av utvalgets leder Alan G. Thompson.

MØTESTED:	Sauda Rådhus, kommunestyresalen
MØTESTART/-SLUTT:	kl. 10.00 – kl. 11.50
MØTENDE MEDLEMMER:	Alan G. Thompson (Ap), Jon L. Grindheim (Sp), Signe Marie Breivik (Krf), Eirik T. Lygre (V) og Wenche Pleyrn (Ap)
FORFALL:	Ingen
MØTENDE VARAMEDLEMMER:	Ingen
FRA SEKRETARIATET MØTTE:	Rådgiver Odd Gunnar Høie, Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS
FRA REVISJONEN MØTTE:	Revisor Roald Stakland, KPMG AS, Haugesund Forvaltningsrevisor Kari Hesjedal, KPMG AS, Bergen i sakene 8 og 9
ANDRE SOM MØTTE:	Rådmann Wictor Juul i sakene 6 og 7
MERKNADER TIL INNKALLING:	Ingen
MERKNADER TIL SAKLISTE:	Ingen

FØLGENDE SAKER BLE BEHANDLET:

SAK 05/16 GODKJENNING AV PROTOKOLL 01.02.16

Sekretariatets innstilling:

Protokoll fra møte i kontrollutvalget 01.02.16 godkjennes.

Behandling i kontrollutvalget 25.04.16:

Protokollen ble godkjent uten merknader.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 25.04.16:

Protokoll fra møte i kontrollutvalget 01.02.16 godkjennes.

SAK 06/16 REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 25.04.16

14. Orientering om PP-tjenesten i kommunen v/rådmannen
15. Statusrapport pr. april 2016
16. Kontrollrapport 2015 fra Skatteetaten
17. Oversendelse av signert avtale – revisjonstjenester 2016-2020
18. K-styrevedtak 16.12.15, sak 86/15 – Godtgjørelse kontrollutvalget
19. Representantskapsmøte 25.04.16 – Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
20. Representantskapsmøte 27.04.16 – Interkommunalt Arkiv Rogaland IKS
21. Representantskapsmøte 29.04.16 – Haugaland Vekst IKS
22. Representantskapsmøte 23.05.16 – Krisesenter Vest IKS (uten vedlegg)
23. Årsmøte 03.06.16 – Ryfylke IKS (uten vedlegg)
24. Kommunelovutvalget har overlevert forslag til ny kommunelov – NKRF nytt 10.03.16
25. Høring – NOU 2016:4 Ny kommunelov

Behandling i kontrollutvalget 25.04.16:

Rådmannen orienterte om PP-tjenesten i kommunen. Han gjorde rede for systemene og strukturen. Alle økonomiske ressurser er fordelt ut på skolene. PP-tjenesten har ingen ekstra midler som følger vedtakene. Det er ca. 8,5 % av elevmassen som får ulike former for spesialundervisning. 25 % av skolenes ressurser blir brukt til spesialundervisning eller tilpasset opplæring.

Det er nylig inngått samarbeidsavtale for PP-tjenesten med Suldal kommune. Stilling som ny daglig leder vil bli utlyst. Tjenesten vil ikke få tilført flere ressurser. Rådmannen håper at det vil kunne bli mer spesialisering innad i tjenesten ved et samarbeid og at arbeidet ble dreid over på mer systemisk arbeid på den enkelte skole. Rådmannen svarte på spørsmål fra medlemmene underveis.

Leder orienterte kort om referatsakene 15 - 25. Utvalget hadde ingen merknader.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 25.04.16:

Referatsakene 14 – 25 og rådmannen sin gjennomgang blir tatt til orientering.

SAK 07/16 SAUDA KOMMUNE - UTTALE TIL ÅRSREKNESKAPET FOR 2015

Sekretariatets innstilling:

Kontrollutvalget vedtar vedlagte uttalelse til Sauda kommunes årsregnskap for 2015 slik den foreligger/ med disse endringene/ med disse tilleggene....

Behandling i kontrollutvalget 25.04.16:

Rådmannen orienterte om regnskapet. Driften var veldig stram. De fleste enhetene hadde klart å holde budsjetttrammen. Han gjorde greie for skatteinntektene, investeringsregnskapet, ekstra innbetaling til KLP og premieavvik. Rådmannen svarte på spørsmål underveis, om blant annet selvkost og pensjon.

Revisor orienterte om at det var avgitt revisjonsberetning uten merknader. Det var ingen spesielle saker å bemerke og dermed ikke grunnlag for årsoppgjørsbrev.

Utvalget savnet også i år en oversikt i årsmeldingen over kommunale vedtak og oppfølging av vedtakene. Rådmannen lovte å lage en slik oversikt til neste møte i kontrollutvalget.

Uttalelsen til regnskapet ble vedtatt slik den var fremlagt.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 25.04.16 og innstilling til kommunestyret:

Kontrollutvalget vedtar vedlagte uttalelse til Sauda kommunes årsregnskap for 2015 slik den foreligger:

Sauda kommunes årsregnskap for 2015 er gjort opp med et regnskapsmessig overskudd på kr 2,7 millioner.

Kontrollutvalget har merket seg at årsregnskapet viser et positivt netto driftsresultat med 6,9 million kroner.

Under tilvising til utvalgets egen gjennomgang av regnskapsdokumentene og revisjonsberetningen, mener kontrollutvalget at årsregnskapet totalt sett gir et forsvarlig uttrykk for resultatet av kommunens virksomhet i 2015 og for kommunen si økonomiske stilling pr. 31.12.15.

Kontrollutvalget i Sauda har ikke andre merknader til Sauda kommunes årsregnskap ut over det som går fram ovenfor, av revisor sin revisjonsberetning og økonomisjefens uttalelse i årsberetningen.

SAK 08/16 PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON 2016 - 2020

Sekretariatets innstilling:

Sauda kommunestyre vedtar Plan for forvaltningsrevisjon 2016-2020 slik den foreligger/med følgende endringer/tillegg og med følgende prioriteringer:

1.
2.
3. osv.

Kontrollutvalget får delegert ansvar i perioden for å endre planen ved behov.

Behandling i kontrollutvalget 25.04.16:

Forvaltningsrevisor gjorde greie for den overordnede analysen. Hun forklarte om prosessen frem til nå og veien videre. Revisor sin uprioriterte liste over forslag til områder for forvaltningsrevisjon ble gjennomgått og kommentert.

Medlemmene diskuterte forslagene og mente det var mange gode områder, og dermed vanskelig å skulle foreta en prioritering.

Utvalget ble enig om å gjøre en prioritering fra 1 til 3, og la de andre områdene stå på en uprioritert liste. Revisor oppdaterer planen før den oversendes kommunestyret for endelig vedtak.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 25.04.16:

Sauda kontrollutvalg vedtar utkast til Plan for forvaltningsrevisjon 2016-2020 som den foreligger og med følgende prioriteringer:

- 1. Økonomistyring – herunder handtering av*
 - usikkerhet knytt til framtidig inntektsgrunnlag /*
 - bærekraftig økonomi /*
 - merforbruk i forhold til budsjett*
- 2. Kvalitet/effektivitet innenfor pleie og omsorg*
- 3. Kvalitet på opplæringen i skolene*

og med følgende uprioriterte områder:

- Effektivitet og regelverksetterleving innenfor sosiale tjenester*
- Tjenestetilbud/kvalitet i forhold til behovet innenfor rus- og psykiatritjenestene*
- Ivaretagelse av nye oppgaver etter samhandlingsreformen*
- Etterleving av opplæringslova – spesialundervisning*
- Etterleving av lovkrav innen barnevernstjenesten*
- Strategisk kompetansestyring*

Revisor oppdaterer planen før sekretariatet oversender den til kommunestyret for endelig vedtak.

og innstilling til kommunestyret:

Sauda kommunestyre vedtar Plan for forvaltningsrevisjon 2016-2020 slik den foreligger.

Kontrollutvalget får delegert ansvar i perioden for å endre planen ved behov.

SAK 09/16 PLAN FOR SELSKAPSKONTROLL 2016-2020

Sekretariatets innstilling:

Sauda kommunestyret vedtar Plan for selskapskontroll 2016-2020 slik den foreligger/ med endringer/tillegg.

Retningslinjer for selskapskontroll i Sauda kommune blir videreført slik de foreligger/ med endringer/tillegg.

Kontrollutvalget får delegert ansvar i perioden for å endre planen ved behov.

Behandling i kontrollutvalget 25.04.16:

Forvaltningsrevisor gjorde greie for den overordnede analysen for selskapskontroll. Hun gjorde greie forslaget til ny plan for selskapskontroll og revisor sine anbefalinger. Utvalget drøftet forslaget og sluttet seg til planen slik den var fremlagt. Retningslinjene blir videreført, men med endring i pkt. 10. der ordet «årlig» blir strøket.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 25.04.16 og innstilling til kommunestyret:

Sauda kommunestyret vedtar Plan for selskapskontroll 2016-2020 slik den foreligger og med følgende prioritering:

- *Generell selskapskontroll av Sauda kommunes eierstyring*

Retningslinjer for selskapskontroll i Sauda kommune blir videreført slik de foreligger, men med endring i pkt. 10 der ordet «årlig» blir strøket.

Kontrollutvalget får delegert ansvar i perioden for å endre planen ved behov.

EVENTUELT

Ingen saker ble meldt.

Rapporter for budsjettkontroll

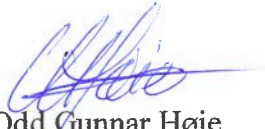
Utvalget etterlyste rapporter med oversikt over påløpte utgifter til kontroll- og tilsyn, jfr. vedtak i sak 03/16 – Årsmelding for kontrollutvalget 2015.

Medlemmene drøftet påmelding og reise i forbindelse med FKT-konferansen på Gardermoen 7. – 8. juni. Wenche Pleyd og Signe Marie Breivik er påmeldt. Alan G. Thompson er påmeldt via fylkeskommunen.

Neste møte: 12.09.16 – kl. 10.00

Sauda/Aksdal, 25.04.16

Alan G. Thompson
Leder


Odd Gunnar Høie
Kontrollutvalgssekretær

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	12.09.16	11/16

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 12.09.16**Saksvedlegg:**

- 26. Statusrapport pr. september 2016
- 27. Kostnader og budsjett for kontroll og tilsyn pr. september 2016 – økonomi rapporter
- 28. Orientering fra FKT-konferansen 7. – 8. juni 2016
- 29. K-styrevedtak 22.06.16, sak 66/16 – Plan for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll 2016-2020
- 30. Spørsmål om styremøte i et IKS – uttalelse fra KMD 04.04.16

Saksorientering:

Sakene blir lagt frem for kontrollutvalget til orientering.

SEKRETARIATET SITT FORSLAG TIL VEDTAK:

Referatsakene 26 – 30 blir tatt til orientering.

Aksdal, 05.09.16



Odd Gunnar Høie
Rådgiver/utvalgssekretær



Kontrollutvalget - statusoversikt pr. september

Saker fra bestilling til behandling i kontrollutvalget

Forvaltningsrevisjoner	Bestilt	Tidsbruk	Status	Ferdig dato	Merknader
Selskapskontroller					
Andre saker					

Saker under politisk behandling eller til oppfølging i kontrollutvalget

Forvaltningsrevisjoner	Bestilt	Behandlet i KU	Behandlet av KST	Planlagt oppfølging	Merknader
Overordnet analyse	16.11.15	25.04.16	22.06.16		
Plan for forvaltningsrevisjon 2016-2020	16.11.15	25.04.16	22.06.16		
Internkontroll	23.02.15	07.09.15	10.02.16	12.09.16	240 timer
Selskapskontroller					
Overordnet analyse for selskapskontroll	16.11.15	25.04.16	22.06.16		
Plan for selskapskontroll 2016-2020	16.11.15	25.04.16	22.06.16		
Andre saker					

Avslutta prosjekter

Forvaltningsrevisjoner	Bestilt	Behandlet i KU	Behandlet av KST	Fulgt opp	Merknader
Teknisk eining	05.05.14	23.02.15	22.04.15	01.02.16	Avslutta
Legetenesta	29.04.13	14.10.13	18.12.13	05.05.14	Avslutta
Selskapskontroller					
Interkommunalt arkiv	25.04.12	18.02.13	10.04.13	KU/ K-st 17.02.14/ 09.04.14	Avslutta

VEDLEGG SAK 11/16 - 23

roundcube 

Emne **Ansvar 1230 Revisjon og Kontrollutvalg**
 Avsender Roy Ove Kvernenes <Roy-Ove.Kvernenes@sauda.kommune.no>
 Mottaker Odd Gunnar Høie <ogh@kontrollutvalgene.no>
 Kopi til Alan G. Thompson <aprepjeff@gmail.com>, 'Alan Geoffrey Thompson' <sikkethompson@gmail.com>, Wictor Juul <Wictor.Juul@sauda.kommune.no>, Ove Solbakken <Ove.Solbakken@sauda.kommune.no>, Ellen Marie Saua <EllenMarie.Saua@sauda.kommune.no>
 Dato 29.08.2016 13:23
 Prioritet Høyet

- 1230 Revisjon og Kontrollutvalg bilag pr 29082016.pdf (445 KB)
- 1230 Revisjon og Kontrollutvalg bilagsoversikt pr 29082016 2016.xlsx (15 KB)
- 1230 Revisjon og Kontrollutvalg budsjettoversikt 2016.xlsx (9 KB)

Hei Odd Gunnar!

Viser til vår telefonsamtale av i dag og din Mail av 26 august 2016.

For at dere skal få full kontroll over alle utgifter, foreslår jeg at du får tilgang til Visma Enterprise. Vi legger da opp til at du godkjenner alle fakturaer som gjelder Kontrollutvalget.

Du vil i tillegg også kunne ta ut rapporter / oversikter etter behov.

Total bruttobudsjett for ansvar 1230 Revisjon og Kontrollutvalg er på kr. 558.338,- for 2016.

Sauda kommer øker dette til kr. 688.750,- ved budsjettendring for 2. tertial. Da samsvarer dette med det budsjettforslaget dere sendte inn.

Liste: Ansvar - Hovedart 1 - Hovedart - Kostart - A...	Budsjett p...	Regnskap...	Avvik kr	Årsbudsjett	Avvik % a...
▼ ALLE	558 338	566 924	-8 586	558 338	101.54
▼ 1230 Revisjon/kontrollutvalg	558 338	566 924	-8 586	558 338	101.54
> 0 Sum lønn og sosiale utgifter	48 038	41 276	6 762	48 038	85.92
> 1 Sum artgruppe 1	35 300	19 074	16 226	35 300	54.03
> 2 Sum artgruppe 2	0	330 176	-330 176	0	0.00
> 3 Sum artgruppe 3	333 000	79 500	253 500	333 000	23.87
> 4 Sum artgruppe 4	142 000	96 899	45 101	142 000	68.24

Videre vedlegger jeg en detaljert oversikt over bilagsjournal + kopi av bilagene. Her vil det fremkomme hva som er Kontrollutvalget sine utgifter og hva som har gått til revisjon.

Du vil også (øverst i regnearket) finne noen korrigeringer som går i kr. 0,-

Så ser jeg at bilag 10017 ikke helt er korrigert – dette på regnskap se på og korrigere. Slik at også dette går i kr. 0,-

KPMG regnskapsrevisjon – her er årsbeløpet kr. 160.000,-. Vi har mottatt 3 delbetalinger på ca. kr. 34.000,- hver. Resten vil nok komme sammen med selve årsrevisjonen.

Skulle det være spørsmål tar du bare kontakt.

Ha en fortsatt fin dag.

Roy Ove Kvernenes
 Økonomisjef / Skatteoppkrever



Tel: 52 78 62 00
 Dir.: 52 78 62 12 / 957 00 101
roy-ove.kvernenes@sauda.kommune.no

Besøksadr: Rådhusgata 32, 4200 Sauda
 Postadr: Postboks 44, 4201 Sauda
 Kundetorg: 52 78 62 00
www.sauda.kommune.no





1 Sauda kommune (2016) - År/Periode 2016 1 - 8

	Regnskap 2016	Buds(end) 2016	22.08.2016 Avvik(per.) 0
Ansvar: 1230 Revisjon/kontrollutvalg			
Art: 105025 Tapt arbeidsforteneste			
11010 Kontroll og revisjon	855	0	855
Sum art: 105025 Tapt arbeidsforteneste	855	0	855
Art: 108000 Godtgjersle til politikarar			
11010 Kontroll og revisjon	28.534	0	28.534
Sum art: 108000 Godtgjersle til politikarar	28.534	0	28.534
Art: 108002 Møtegodtgjersle			
10040 Revisjon/kontrollutvalg	0	21.750	-21.750
11010 Kontroll og revisjon	3.000	0	3.000
Sum art: 108002 Møtegodtgjersle	3.000	21.750	-18.750
Art: 108003 Tapt arbeidsforteneste			
10040 Revisjon/kontrollutvalg	0	20.000	-20.000
11010 Kontroll og revisjon	4.932	0	4.932
Sum art: 108003 Tapt arbeidsforteneste	4.932	20.000	-15.068
Art: 109000 Arbeidsgivers andel KLP			
10040 Revisjon/kontrollutvalg	0	2.787	-2.787
Sum art: 109000 Arbeidsgivers andel KLP	0	2.787	-2.787
Art: 109900 Arbeidsgiveravgift			
10040 Revisjon/kontrollutvalg	0	3.501	-3.501
11010 Kontroll og revisjon	3.900	0	3.900
Sum art: 109900 Arbeidsgiveravgift	3.900	3.501	399
Art: 109908 Arbeidsgiveravgift avsatte feriepenger			
11010 Kontroll og revisjon	56	0	56
Sum art: 109908 Arbeidsgiveravgift avsatte feriepenger	56	0	56
Art: 111510 Kommunal bevertning			
11010 Kontroll og revisjon	0	2.000	-2.000
Sum art: 111510 Kommunal bevertning	0	2.000	-2.000
Art: 115001 Kursavgifter			
11010 Kontroll og revisjon	0	30.000	-30.000
Sum art: 115001 Kursavgifter	0	30.000	-30.000
Art: 115003 Hotellutgifter - opplæring/kurs			
10010 Politisk styring	14.030	0	14.030
Sum art: 115003 Hotellutgifter - opplæring/kurs	14.030	0	14.030
Art: 116000 Utgifter og godtgj.reiser, diett, bil m.v. som er			
10040 Revisjon/kontrollutvalg	0	2.000	-2.000
Sum art: 116000 Utgifter og godtgj.reiser, diett, bil m.v. som e	0	2.000	-2.000
Art: 116010 Diett-/kostgodtgjersle 614			
11010 Kontroll og revisjon	1.040	0	1.040
Sum art: 116010 Diett-/kostgodtgjersle 614	1.040	0	1.040
Art: 117050 Reiseutgifter med refusjon			
11010 Kontroll og revisjon	2.604	0	2.604
Sum art: 117050 Reiseutgifter med refusjon	2.604	0	2.604



1 Sauda kommune (2016) - År/Periode 2016 1 - 8

	Regnskap 2016	Buds(end) 2016	22.08.2016 Avvik(per.) 0
Art: 119570 Kontingentar			
10040 Revisjon/kontrollutvalg	0	1.300	-1.300
11010 Kontroll og revisjon	1.400	0	1.400
Sum art: 119570 Kontingentar	1.400	1.300	100
Art: 127000 Andre tjenester (som inngår i egenprod)			
10040 Revisjon/kontrollutvalg	39.750	0	39.750
11010 Kontroll og revisjon	290.426	0	290.426
Sum art: 127000 Andre tjenester (som inngår i egenprod)	330.176	0	330.176
Art: 127010 Honorar (ikkje trekk- og oppgavepliktige)			
10040 Revisjon/kontrollutvalg	-96.128	0	-96.128
11010 Kontroll og revisjon	96.128	0	96.128
Sum art: 127010 Honorar (ikkje trekk- og oppgavepliktige)	0	0	0
Art: 137000 Kjøp frå andre (private)			
10040 Revisjon/kontrollutvalg	0	86.000	-86.000
Sum art: 137000 Kjøp frå andre (private)	0	86.000	-86.000
Art: 137500 Kjøp frå IKS der kommunen sjølv deltek			
10010 Politisk styring	0	147.000	-147.000
10040 Revisjon/kontrollutvalg	39.750	0	39.750
11010 Kontroll og revisjon	39.750	100.000	-60.250
Sum art: 137500 Kjøp frå IKS der kommunen sjølv deltek	79.500	247.000	-167.500
Art: 142900 Moms generell kompensasjonsordning			
11010 Kontroll og revisjon	96.899	142.000	-45.101
Sum art: 142900 Moms generell kompensasjonsordning	96.899	142.000	-45.101
Sum utgifter	566.924	558.338	8.586
Sum ansvar: 1230 Revisjon/kontrollutvalg	566.924	558.338	8.586
TOTALT	566.924	558.338	8.586

Overordnet

1230 Revisjon/kontrollutvalg

Hovedart 1	Hovedart	Budsjett periode	Regnskap periode	Avvik kr	Årsbudsjett
0	Sum lønn og sosiale utgifter	370 033	566 924	-196 892	558 338
0	Sum lønn og sosiale utgift	370 033	566 924	-196 892	558 338
0	Sum lønn og sosiale utgift	29 833	41 276	-11 443	48 038
0	Sum lønn og sosiale utgift	0	855	-855	0
1	Sum artgruppe 1	26 428	36 465	-10 038	41 750
1	Sum artgruppe 1	3 405	3 956	-551	6 288
1	Sum artgruppe 1	23 533	19 074	4 460	35 300
1	Sum artgruppe 1	1 333	0	1 333	2 000
1	Sum artgruppe 1	20 000	14 030	5 970	30 000
1	Sum artgruppe 1	1 333	1 040	293	2 000
1	Sum artgruppe 1	0	2 604	-2 604	0
1	Sum artgruppe 1	867	1 400	-533	1 300
2	Sum artgruppe 2	0	330 176	-330 176	0
2	Sum artgruppe 2	0	330 176	-330 176	0
3	Sum artgruppe 3	222 000	79 500	142 500	333 000
3	Sum artgruppe 3	222 000	79 500	142 500	333 000
4	Sum artgruppe 4	94 667	96 899	-2 232	142 000
4	Sum artgruppe 4	94 667	96 899	-2 232	142 000

Detaljert

1230 Revisjon/kontrollutvalg

Art	Funksjon	Budsjett periode	Regnskap periode	Avvik kr	Årsbudsjett		
105025	Tapt arbeidsforteneste	11010	Kontroll og revisjon	0	855	-855	0
108000	Godtgjersle til politikarar	11010	Kontroll og revisjon	0	28 534	-28 534	0
108002	Møtegodtgjersle	10040	Revisjon/kontrollutvalg	13 768	0	13 768	21 750
108002	Møtegodtgjersle	11010	Kontroll og revisjon	0	3 000	-3 000	0
108003	Tapt arbeidsforteneste	10040	Revisjon/kontrollutvalg	12 660	0	12 660	20 000
108003	Tapt arbeidsforteneste	11010	Kontroll og revisjon	0	4 932	-4 932	0
109000	Arbeidsgivers andel KLP	10040	Revisjon/kontrollutvalg	1 189	0	1 189	2 787

109900	Arbeidsgiveravgift	10040 Revisjon/kontrollutvalg	2 216	0	2 216	3 501
109900	Arbeidsgiveravgift	11010 Kontroll og revisjon	0	3 900	-3 900	0
109908	Arbeidsgiveravgift avsatte	11010 Kontroll og revisjon	0	56	-56	0
111510	Kommunal bevertning	11010 Kontroll og revisjon	1 333	0	1 333	2 000
115001	Kursavgifter	11010 Kontroll og revisjon	20 000	0	20 000	30 000
115003	Hotellutgifter - opplæring,	10010 Politisk styring	0	14 030	-14 030	0
116000	Utgifter og godtgj.reiser, c	10040 Revisjon/kontrollutvalg	1 333	0	1 333	2 000
116010	Diett-/kostgodtgjersle 614	11010 Kontroll og revisjon	0	1 040	-1 040	0
117050	Reiseutgifter med refusjon	11010 Kontroll og revisjon	0	2 604	-2 604	0
119570	Kontingentar	10040 Revisjon/kontrollutvalg	867	0	867	1 300
119570	Kontingentar	11010 Kontroll og revisjon	0	1 400	-1 400	0
127000	Andre tjenester (som inng	10040 Revisjon/kontrollutvalg	0	39 750	-39 750	0
127000	Andre tjenester (som inng	11010 Kontroll og revisjon	0	290 426	-290 426	0
127010	Honorar (ikkje trekk- og o	10040 Revisjon/kontrollutvalg	0	-96 128	96 128	0
127010	Honorar (ikkje trekk- og o	11010 Kontroll og revisjon	0	96 128	-96 128	0
137000	Kjøp frå andre (private)	10040 Revisjon/kontrollutvalg	57 333	0	57 333	86 000
137500	Kjøp frå IKS der kommune	10010 Politisk styring	98 000	0	98 000	147 000
137500	Kjøp frå IKS der kommune	10040 Revisjon/kontrollutvalg	0	39 750	-39 750	0
137500	Kjøp frå IKS der kommune	11010 Kontroll og revisjon	66 667	39 750	26 917	100 000
142900	Moms generell kompens	11010 Kontroll og revisjon	94 667	96 899	-2 232	142 000

Bilagsspesifikasjon

Bunke	Bilag	Art	Ansvar	Funksjon	Ordre	Prosjekt	Prosjektfase
103929		2 142900	1230	10010	0	0	0
20988		3 142900	1230	10010	0	0	0
103929		2 115003	1230	10010	0	0	0
20988		2 115003		1230 10010	0	0	0
20988		3 115003	1230	10010	0	0	0
100717		2 142900	1230	10040	0	0	0
20168		1 142900	1230	10040	0	0	0
800311		1 127010	1230	10040	0	0	0
20166		1 137500	1230	10040	0	0	0

Dag 1	Tirsdag 7. juni 2016
09.00 – 10.00	Registrering med mat
10.00 – 10.15	Velkommen til fagkonferansen Styreleder Per Rune Vereide , FKT
10:15 – 10.45	Åpning Statssekretær Grete Ellingsen (H), Kommunal- og moderniseringsdepartementet
10.45 – 11.00	Spørsmål og kommentarer fra salen
11.00 – 11.45	Overordnet om kontrollutvalgets rolle og oppgaver – herunder om lederrollen og om hvordan heve status og synliggjøre kontrollutvalget Kontrollutvalgsleder Ingrid I. Willoch (H), Fredrikstad kommune
11.45 – 12.00	Spørsmål og kommentarer fra salen
12.00 – 12.15	Pause (Kaffe)
12.15– 12.45	Offentlige anskaffelser – hva bør kontrollutvalget være oppmerksom på? Sekretariatsleder Anneline Vingsgård , KOFA
12.45 – 13.00	Spørsmål og kommentarer fra salen
13.00 – 14.00	Lunsj
	ÅRSMØTE 2016 I FKT
14.00 – 14.30	Registrering til årsmøte 2016
14.30 – 15.30	Årsmøte 2016
17.00 – 23.00 (ca.)	Felles utflukt m/Skibladner, inkl. middag

Dag 2	Onsdag 8. juni 2016
09.00 – 09.45	Korrupsjon Partner Erling Grimstad , BDO AS
09.45 – 10.00	Spørsmål og kommentarer fra salen
10.00 – 10.15	Pause/utsjekking
10.15 – 11.10	Samspill og dialog – politisk ledelse, administrativ ledelse og kontrollutvalg Ordfører Nina Sandberg (Ap), Nesodden kommune Rådmann Anne Skau , Oppegård kommune Nestleder Roar Thun (Ap), kontrollutvalget i Ski kommune
11.10 – 11.30	Spørsmål og kommentarer fra salen
11.30 – 12.30	Lunsj
12.30 – 13.15	Offentlighet, innsyn, åpenhet og åpne/lukkede møter – juridiske utfordringer for kontrollutvalget Avd.dir./advokat Tor Allstrin , KS Advokatene
13.15 – 13.30	Spørsmål og kommentarer fra salen
13.30 – 13.45	Pause
13.45 – 14.45	Mennesket er det viktigste verktøyet Uansett hvem vi er og hva vi gjør, så er vi folk i møte med andre folk. Hvordan tolke og takle hverandre i en utfordrende arbeidsdag. Motivator Thor Brekkeflat , daglig leder Hva skal til AS og nestleder av kontrollutvalget i Bergen kommune
14.45 – 15.00	Avslutning Avtroppende styreleder Per Rune Vereide og påtroppende styreleder NN i FKT



Sauda kommune

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS

Mottatt dato: 22.06.16

Journalført: 16/243/096

Arkivkode: 216

VEDLEGG SAK 11/16-29

Haugaland Kontrollutvalgssekretariat

Dato	Saksbehandler	Vår ref.	Deres ref.
22.06.2016	Solfrid Løvbrekke Handeland	11/714 - 129	

Vedtak sak 066/16 - Plan for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll 2016-2020

Kommunestyret - 066/2016:

Det er gjort følgende vedtak i saken:

Sauda kommunestyre vedtar Plan for forvaltningsrevisjon 2016-2020 slik den foreligger. Kontrollutvalget får delegert ansvar i perioden for å endre planen ved behov. Enstemmig vedtatt.

Sauda kommunestyre vedtar Plan for selskapskontroll 2016-2020 slik den foreligger og med følgende prioritering:

- Generell selskapskontroll av Sauda kommunes eierstyring

Retningslinjer for selskapskontroll i Sauda kommune blir videreført slik de foreligger, men med endring i pkt. 10 der ordet «årlig» blir strøket.

Kontrollutvalget får delegert ansvar i perioden for å endre planen ved behov. Enstemmig vedtatt.

Vedtaket kan påklages til kommunen. Klagefristen er 3 uker regnet fra den dagen brevet kom frem til adressaten. Det er tilstrekkelig at klagen er postlagt innen fristens utløp.

Klagen skal sendes skriftlig til den instansen som har truffet vedtaket. Angi vedtaket det klages over, den eller de endringer som ønskes og begrunnelse for klagen.

Vennlig hilsen

Solfrid Løvbrekke Handeland

politisk sekretær/fagleder Kundetorget



DET KONGELIGE KOMMUNAL-
OG MODERNISERINGSDEPARTEMENT

KS Bedrift v/Tone Molvær Berset

Deres ref

Vår ref

Dato

16/1395-2

04.04.2016

Spørsmål om styremøte i et IKS

Kommunal- og moderniseringsdepartementet viser til e-post 16. mars 2016, der du stiller spørsmål om det er adgang til å ha et styremøte i et interkommunalt selskap uten at medlemmene fysisk møtes, for eksempel et telefonmøte.

Lov om interkommunale selskap sier ingenting eksplisitt om at styremøtene må være et møte hvor medlemmene fysisk er til stede. Dette taler for at det ikke vil være forbudt å ha et styremøte som en telefonkonferanse. Det må nok likevel legges til grunn at et fysisk møte er det klare utgangspunktet og forutsetningen for bestemmelsene om styremøtene i IKS-lovens §§ 11-12. Spørsmålet blir om det må innfortolkes et forbud mot andre møteformer enn fysiske møter. Så vidt departementet kjenner til, har vi ikke uttalt oss om dette spørsmålet tidligere.

Moderne teknologi gjør det mulig å ha forsvarlig saksbehandling i styremøtet uten at alle medlemmene er til stede. Det avgjørende er at medlemmene kan drøfte sakene og blir kjent med hverandres synspunkter. En møteform hvor dokumentene er sendt ut på forhånd og medlemmene kommuniserer gjennom telefon eller videolink, kan i noen tilfeller være hensiktsmessig og nødvendig. Det kan for eksempel være behov for et raskt styremøte uten at man har tid til å vente på at alle er til stede.

Møteoffentlighetsreglene i kommuneloven gjelder ikke for styremøtene i IKS-ene, og det er ingen tilsvarende regler i IKS-loven, slik at fjernmøter vil ikke i seg selv redusere muligheten

for offentlig innsyn. Det er her viktig å minne om at alle de øvrige bestemmelsene om gjennomføring av et styremøte fremdeles gjelder selv om møtet er et fjernmøte.

Det er en viss form for veiledning å finne i reguleringen av andre lignende typer organ. For aksjeselskaper oppstiller aksjeloven en hovedregel om fysiske styremøter, men aksjeloven § 6-19 første ledd åpner for andre møteformer så lenge det er en betryggende saksbehandling. Kommunelovens bestemmelser om saksbehandlingen i folkevalgte organer har også en åpning for at slike organer kan behandle saker ved bruk av fjernmøter som for eksempel telefonmøte eller skriftlig saksbehandling, jf. kommuneloven § 30 nr. 2. Også her er hovedregelen fysiske møter. IKS kan muligens i denne sammenheng sees på som en slags mellomting mellom kommunalt organ og rent privatrettslig selskap. Når det åpnes for telefonmøter for slike virksomheter, taler sammenhengen i regelverket for at det samme burde gjelde for styremøter i IKS.

Vi ser ikke at det er tungtveiende hensyn som taler mot at et styremøte kan avholdes som et fjernmøte ved bruk av for eksempel et system for telefonkonferanse. Departementet understreker likevel at hovedregelen er at det skal være fysiske møter. Styret bør selv vurdere nøye om det er hensiktsmessig å fravike dette utgangspunktet ved vurderingen av møteformen til det aktuelle møtet. Dersom det avholdes fjernmøte ved bruk av for eksempel telefon eller videolink, bør styret sørge for at alle møtedeltakerne kan høre og kommunisere med hverandre og ikke at styrelederen har individuelle samtaler med det enkelte medlemmet, jf. prinsippene i forskrift 13. januar 1993 om fjernmøter § 2 første ledd som gjelder for folkevalgte organer etter kommuneloven.

Med hilsen

Siri Halvorsen (e.f.)
avdelingsdirektør

Edvard Aspelund
seniorrådgiver

Dette dokumentet er elektronisk godkjent og sendes uten signatur.

Nyhetsartikkel 11.08.2016 • Skrevet av Tone Molvær Berset (mailto:tone.molvar.berset@ks.no)

Styret i et interkommunalt selskap (IKS) kan unntaksvis, og under visse forutsetninger, holde styremøte uten å treffes fysisk – eksempel via telefon. Det har Kommunal- og regionaldepartementet skrevet i et svarbrev til KS Bedrift.

Det kan av og til være behov for å avvikle styremøte uten at styremedlemmene faktisk møtes, eller at alle er tilstede samtidig. Da kan telefonmøte eller lignende være hensiktsmessig.

Det har vært noe uklart om det er adgang til dette for interkommunale selskap (IKS). IKS-loven sier ikke noe om at et styremøte i et IKS må være et fysisk møte. Og både for aksjeselskaper og en del folkevalgte organ er det anledning til å ha telefonmøter, så lenge det innebærer en betryggende saksbehandling.

Krever god drøfting

Moderne teknologi gjør det mulig å ha en forsvarlig saksbehandling av styresaker uten at alle er tilstede samtidig, eller at man er fysisk samlet i møte. Det avgjørende er at styremedlemmene får drøfte saken og bli kjent med hverandres synspunkter før det eventuelt treffes vedtak.

Det kan for eksempel gjøres ved at saksdokumentene sendes ut på forhånd og medlemmene drøfter saken i en telefon- eller videokonferanse.

KS Bedrift har bedt Kommunal- og moderniseringsdepartementet om en tolkningsuttalelse om denne problemsstillingen. Departementet har nå konkludert med at det er adgang til å ha telefonmøter og lignende i et IKS.

Man kan ha for eksempel telefonmøter dersom det er nødvendig. Det er likevel viktig å minne om at de øvrige bestemmelsene i IKS-loven om gjennomføring av styremøte gjelder, og at det kun er i unntakstilfeller denne adgangen skal benyttes.

Se departementets svarbrev her (</media/1952/svarbrev-fra-kommunal-og-regionaldepartementet-om-iksers-mulighet-til-aa-avholde-ikke-fysisk-styremoete.pdf>)

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalet	12.09.16	12/16
Kommunestyret		

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	216	

OPPFØLGING AV FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT – «INTERNKONTROLL – MED EIT SÆRSKILT BLIKK PÅ INNKJØP»

Saksvedlegg: notat frå rådmannen – mottatt 05.09.16

Bakgrunn:

På bestilling frå Sauda kontrollutval gjennomførte KPMG AS ein forvaltningsrevisjon av «Internkontroll» våren 2015. Dette var i tråd med Plan for forvaltningsrevisjon 2012-2015.

Kontrollutvalet handsama rapporten 07.09.15. Kommunestyret handsama rapporten 10.02.16, sak 10/16. Vedtaket i kommunestyret var følgjande:

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

I rapporten kom revisjonen med følgjande hovudbodskap og tilrådingar:

- Det bør etablerast ein felles policy for kommunen som fastslår sentrale prinsipp for innkjøpsprosesser i Sauda kommune. Denne bør fastsette grunnleggande prinsipp om blant anna:*
 - Roller og ansvar i innkjøpsprosesser*
 - Mynde og fullmakt i forbindelse med innkjøp*
 - Kva prosedyrar som til ein kvar tid skal finnast for innkjøpsprosessar*
 - Bruk av innkjøpssamarbeid*
 - Bruk av underleverandørar hos kontraktspartar*
 - Kvalitetssikring og kontroll*
- Vi rår til at kommunen gjer særskilde tiltak for å sikre at kommunen sine prosedyrar for dokumentering generelt, og for anskaffingsprotokoll for innkjøp over 100 000 NOK spesielt, vert etterlevd. Dette kan vere å:*
 - Informere om prosedyrane*
 - Gjennomføre kontrollar*

3. Vi rår til at kommunen opprettar ein oversikt som formaliserer eigarskap og ansvar for oppfølging av den enkelte kontrakt som kommunen har inngått.

Saksorientering

Sekretariatet har i e-post til rådmannen bedt om få ein skriftlig tilbakemelding om oppfølging av rapporten. I notat frå rådmannen som sekretariatet mottok 05.09.16 opplyser han at anbefalingane i rapporten er fulgt opp (sjå vedlegg).

Rådmannen skriv følgjande:

Tiltak for å sikre at våre innkjøpsprosedyrere er i samsvar med lov om offentlige anskaffingar og i tråd med tilrådingane frå KPMG i forvaltningsrapporten.

I og med at konkurransen mellom tilbydarar er sikra i dagens prosedyrar vel vi å fokusera forbetringsarbeid opp mot dokumentasjon og etterleving av etiske retningslinjer.

- 1. Vi har starta eit arbeidet med ein gjennomgang av prosedyrar for dokumentasjon.*
- 2. Det er etablert prosedyrar med protokoll for kjøp over 100 000 norske kroner. Denne vil bli endra i tråd med endringar i lov om offentlege anskaffingar.*
- 3. Det vil bli gjennomført eit informasjonsmøte for alle innkjøparar kor policy og verdidokument vert gjennomgått. Vidare når det gjelder etiske retningslinjer vert det no gjennomført eit e. læringskurs kurs for alle tilsette.*
- 4. Når det gjeld tilrådinga om å etablere ein felles policy for innkjøpsprosesser i Sauda kommune meiner vi vi har ein slik policy. Samstundes ser vi i tråd med rapporten at me bør presisera vår policy på følgjande område:*
 - 1. Tydeliggjoring av mynde i høve til innkjøp. Slik mynde skal ha beløpsgrenser. Vidare skal slik delegering syne kven som skal involverast i prosessen på faste trinn.*
 - 2. Gjennomgang og oppsett av prosedyrar for innkjøp skal no gjerast årleg. Assisterande rådmann får ansvar for dette arbeidet. Er det trong om nye prosedyrar skal han melde dette vidare til rådmannen som sørger for å utarbeida disse og gjennomfører informasjon til alle innkjøparar.*
 - 3. Det er foreslått endringar i innkjøpsreglementet når det gjelder bruk av underleverandører. Det er vidare foreslått endringar som skal forhindra «sosial» dumping ved våre byggeprosjekter. Dette vert handsama i politiske utval i løpet av september.*
- 5. Når det gjeld tilråding om oversikt over kontrakt og eigarskap til desse meiner me å ha ein slik oversikt, det vert og gjennomført regelmessige møte med dei som har oppfølgingsansvar for det enkelte prosjekt. Ein kommunalsjef vil alltid vera prosjekteigar.*

6. *Vi utarbeider oversikter over kontraktar som er under levering. Denne oversikta skal syne prosjektansvarleg og prosjektets situasjon i høve til ferdigstilling tidsmessig og økonomisk. Denne oversikta blir lagt fram for formannskapet ved tertialrapportering.*

I følgje Forskrift om kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar § 12 heter det at:

«Kontrollutvalget skal påse at kommunestyrets eller fylkestingets vedtak i tilknytning til behandling av rapporter skal følges opp.

Kontrollutvalget skal gi rapport til kommunestyret eller fylkestingets merknader til rapport om forvaltningsrevisjon er blitt fulgt opp.

Det skal også rapporteres om tidligere saker som etter utvalgets mening ikke er blitt fulgt opp på en tilfredsstillende måte.»

Sekretariatet sine kommentarar

I følgje kontrollutvalgsforskrifta med merknader, ligg det til kontrollutvalet å sjå til at kommunestyret sitt vedtak blir følgt opp. Det ligg ikkje til kontrollutvalet å fastsetje korleis styret/administrasjonen skal følgje opp dei påviste avvik/tilrådingane i det konkrete tilfellet, då dette er styret/rådmannen sitt ansvar.

Det blei sett ein frist på 6 månader frå kommunestyret fatta sitt vedtak og det er svara innan fristen.

Kontrollutvalet kan likevel melde inn vidare til kommunestyret dersom kontrollutvalet meiner saka ikkje er følgt opp på ein tilfredsstillande måte.

Utvalet må sjølv vurdere om de ønsker at kommunestyret får saken til orientering eller om den skal behandles som egen sak.

SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Sauda kontrollutval tar rådmannen si tilbakemelding om oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport om «Internkontroll» til orientering.

Melding om oppfølging blir sendt kommunestyret til orientering.

Aksdal, 05.09.16

Odd Gunnar Høie
Rådgjevar/utvalssekretær

Forvaltningsrapport Internkontroll med vekt på innkjøp.

Tiltak for å sikre at våre innkjøpsprosedyrer er i samsvar med lov om offentlige anskaffingar og i tråd med tilrådingane frå KPMG i forvaltningsrapporten.

I og med at konkurransen mellom tilbydarar er sikra i dagens prosedyrar vel vi å fokusera forbetningsarbeid opp mot dokumentasjon og etterleving av etiske retningslinjer.

1. Vi har starta eit arbeidet med ein gjennomgang av prosedyrar for dokumentasjon.
2. Det er etablert prosedyrar med protokoll for kjøp over 100 000 norske kroner. Denne vil bli endra i tråd med endringar i lov om offentlege anskaffingar.
3. Det vil bli gjennomført eit informasjonsmøte for alle innkjøparar kor policy og verdidokument vert gjennomgått. Vidare når det gjelder etiske retningslinjer vert det no gjennomført eit e. læringskurs kurs for alle tilsette.
4. Når det gjeld tilrådinga om å etablere ein felles policy for innkjøpsprosesser i Sauda kommune meiner vi vi har ein slik policy. Samstundes ser vi i tråd med rapporten at me bør presisera vår policy på følgjande område:
 1. Tydeliggjering av mynde i høve til innkjøp. Slik mynde skal ha beløpsgrenser. Vidare skal slik delegering syne kven som skal involverast i prosessen på faste trinn.
 2. Gjennomgang og oppsett av prosedyrar for innkjøp skal no gjerast årleg. Assisterande rådmann får ansvar for dette arbeidet. Er det trong om nye prosedyrar skal han melda dette vidare til rådmannen som sørger for å utarbeida disse og gjennomfører informasjon til alle innkjøparar.
 3. Det er foreslått endringar i innkjøpsreglementet når det gjelder bruk av underleverandører. Det er vidare foreslått endringar som skal forhindra «sosial» dumping ved våre byggeprosjekter. Dette vert handsama i politiske utval i løpet av september.
5. Når det gjeld tilråding om oversikt over kontrakt og eigarskap til desse meiner me å ha ein slik oversikt, det vert og gjennomført regelmessige møte med dei som har oppfølgingsansvar for det enkelte prosjekt. Ein kommunalsjef vil alltid vera prosjekteigar.
6. Vi utarbeider oversikter over kontraktar som er under levering. Denne oversikta skal syne prosjektansvarleg og prosjektets situasjon i høve til ferdigstilling tidsmessig og økonomisk. Denne oversikta blir lagt fram for formannskapet ved tertialrapportering.

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	12.09.16	13/16

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	216	

VURDERING AV REVISORS UAVHENGIGHET 2016

Vedlegg: Egenvurdering av uavhengighet, av 19.08.16 - fra KPMG AS

Saksorientering

Kommunelovens § 79 og forskrift om revisjon (revisjonsforskriften) kap. 6 (§§ 13 – 15) slår fast at oppdragsansvarlig revisor for kommuner skal være uavhengig i forhold til den reviderte virksomhet.

Forskriften slår også fast at oppfølging av dette kravet ligger til kontrollutvalget. Ifølge kommunelovens § 79 skal den som foretar revisjon for en kommune ikke ta oppdrag for kommunen dersom revisor eller revisors nærstående har en slik tilknytning til kommunen at den kan svekke revisors uavhengighet og objektivitet. I tillegg sier forskriftens §§ 13 og 14 noe om hvilke krav som stilles for at revisor skal være uavhengig, og hvilke begrensninger som finnes for revisor ved gjennomføring av revisjonsoppdraget.

Vurdering

I følge revisjonsforskriftens § 15 skal oppdragsansvarlig revisor årlig, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Krav til uavhengighet og objektivitet gjelder også for revisors medarbeidere, men det er bare oppdragsansvarlig revisor som plikter å legge fram en skriftlig vurdering for kontrollutvalget.

Sekretariatet har mottatt vedlagte erklæring, der revisor gjør rede for sin uavhengighet overfor kommunen i samsvar med kravene i kommuneloven og i revisjonsforskriften. Det går her fram at det ikke foreligger noe som tilsier at revisor ikke er uavhengig i forhold til Haugesund kommune. Erklæringen gis på revisors eget ansvar og skal ikke godkjennes av kontrollutvalget, men tas til orientering.

SEKRETARIATET SITT FORSLAG TIL VEDTAK:

Kontrollutvalget tar den framlagte «Egenvurdering av uavhengighet», av 19.08.16 fra oppdragsansvarlig revisor Roald Stakland, til orientering.

Aksdal, 05.09.16



Odd Gunnar Høie

Rådgiver/utvalgssekretær



KPMG AS
Karmsundgata 72
N-5529 Haugesund

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

VEDLEGG SAK 13/16 -
Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 22.08.16
Journalført: 16/270/076
Arkivkode: 33

Sauda 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 domstoloven
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 Sauda 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 Sauda kommune som er egnet til å påvirke eller reise tvil om revisors uavhengighet og objektivitet

Pkt. 6: Tjenester under Sauda 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 opptre ikke som fullmektig for Sauda 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, 19.08.2016
KPMG AS



Roald Stakland
Statsautorisert revisor

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	12.09.16	14/16

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	216	

VALG AV NYTT FORVALTNINGREVISJONSPROSJEKT

Bakgrunn:

Ifølge forskrift om kontrollutvalg skal kommunen årlig bli gjenstand for forvaltningsrevisjon i samsvar med gjeldende lover og regler. Kontrollutvalget bør i dette møtet ta stilling til hvilket prosjekt utvalget ønsker å sette i bestilling nå.

Saksorientering:

Prosjekt for gjennomføring av forvaltningsrevisjon skal bestilles med bakgrunn i vedtatt Plan for forvaltningsrevisjon. Ny plan for perioden 2016-2020 ble vedtatt av kommunestyret etter innstilling fra kontrollutvalget våren 2016.

Følgende prosjekter er prioritert i planen:

1. Økonomistyring – herunder handtering av
 - usikkerhet knytt til framtidig inntektsgrunnlag /
 - bærekraftig økonomi /
 - merforbruk i forhold til budsjett
2. Kvalitet/effektivitet innenfor pleie og omsorg
3. Kvalitet på opplæringen i skolene

og med følgende uprioriterte områder:

- Effektivitet og regelverksetterleving innenfor sosiale tjenester
- Tjenestetilbud/kvalitet i forhold til behovet innenfor rus- og psykiatritjenestene
- Ivaretagelse av nye oppgaver etter samhandlingsreformen
- Etterleving av opplæringslova – spesialundervisning
- Etterleving av lovkrav innen barnevernstjenesten
- Strategisk kompetansestyring

De tre første prosjektene er i prioritert rekkefølge. Utkast til prosjektmandat vil bli utarbeidet av revisor og presentert i neste møte. Utvalget vil da kunne komme med eventuelle endringer i forslaget til prosjektmandat og gjøre den endelige bestillingen av prosjektet.

I forrige periode (2012-2016) ble følgende revisjonsprosjekt gjennomført:

Legetjenestene – 2013
Teknisk sektor – 2014/2015
Internkontroll - 2015

Interkommunalt arkiv IKS – 2012/2013 – selskapskontroll

Det vil være opp til utvalget å velge hvilket prosjekt det er ønskelig å sette i bestilling nå. Utvalget er delegert myndighet til å fravike planen dersom det er nødvendig.

SEKRETARIATET SITT FORSLAG TIL VEDTAK:

Sauda kontrollutvalg ber KPMG AS om å legge fram utkast til prosjektmandat på forvaltningsrevisjonsprosjektet "xxxxx" til møtet den 14.11.16.

Aksdal, 05.09.16



Odd Gunnar Høie
Rådgiver/utvalgssekretær

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	12.09.16	15/16

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	151	

BUDSJETT 2017 - KONTROLL OG TILSYN KONTROLLUTVALGETS FORSLAG

Vedlegg: Forslag til budsjett for 2017

Saksorientering:

Kontrollutvalget har et vidt arbeidsfelt og er kun underordnet kommunestyret. Kontrollutvalgets tilsyn er ikke avgrenset til økonomiske forhold. Kontrollutvalget skal også påse at saksforberedelse og beslutningsprosess, både i administrasjonen og i de øvrige politiske organer, fungerer på en måte som garanterer oppfyllelse av alle faglige krav og ivaretar grunnleggende rettssikkerhetshensyn overfor kommunens innbyggere og andre som måtte bli berørt av vedtakene.

Kontrollutvalgets ansvar er i første rekke et påseer -ansvar, og utvalgets rolle vil først og fremst være bestillerrollen. En viktig del av dette ansvaret vil være å påse at bestillingene til revisor tilfredsstiller kommunens behov til enhver tid.

Dersom kontrollutvalget ønsker å foreta en tilleggsbestilling hos revisor utover det gjeldende oppdrag, må utvalget anmode kommunestyret om en høyere ramme.

Kontrollutvalget har et lovpålagt ansvar for å utarbeide budsjettforslaget for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Da kontrollutvalget kun er underlagt kommunestyret, skal kontrollutvalgets budsjettvedtak i henhold til forskriften legges fram for kommunestyret i forbindelse med at kommunen samlede budsjett for 2017 skal vedtas.

Budsjettet skal omfatte alle utgifter forbundet med kontrollutvalgets, sekretariatets og revisjonens samlede virksomhet. Dette gir kontrollutvalget et forpliktende ansvar for budsjett og regnskap tilsvarende det de enkelte resultatenheter i kommunen har. Forskriften pålegger kommunen å ha en forsvarlig revisjonsordning og et uavhengig sekretariat. Budsjettforslaget omfatter derfor **lovpålagte** oppgaver.

I rapporten "85 tilrådingar for styrkt eigenkontroll i kommunane" var **tilråding 73**:

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

Forskrift om kontrollutvalg § 18 sier følgende om budsjettbehandlingen:

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".

Budsjettforslaget er delt inn i tre hovedpunkter: utgifter til kontrollutvalgets samlede virksomhet, utgifter til kjøp av sekretariatstjenester og kjøp av revisjonstjenester.

1. Kontrollutvalgets utgifter

Kontrollutvalgets egne utgifter er videreført som i inneværende år. Kontrollutvalget fastsetter ikke selv møtegodtgjørelsen, men den er innarbeidet i budsjettforslaget for å synliggjøre samlede tilsyns- og kontrollutgifter. Budsjettet forutsetter en aktivitet i utvalget som tidligere år med 4 møter i kalenderåret.

Kontrollutvalget har åpne møter og møtene avholdes på rådhuset. Det er lagt opp til mulighet for bevertning på møtene. Det er lagt inn midler til kursdeltakelse og medlemskap i nettverk for kontrollutvalg. Budsjettforslaget er basert på utvalgets forslag i fjor.

2. Sekretariatet

Sauda kommune er medeier i det interkommunale selskapet Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS og kjøper sekretariatstjenestene for kontrollutvalget herfra. Representantskapet vedtok budsjettet for 2017 i møte 25.04.16, sak 6/16. Budsjettet er utarbeidet på bakgrunn av selskapsavtalen, der det skal betales en årlig fast grunnsum og etter medgått timeforbruk basert på eierandel.

Kostnadene for Sauda neste år er satt til kr 167.000, som utgjør en økning på 5 %. I prisen innbefatter normal aktivitet i utvalget, saksbehandling, utsending av innkallinger og utskrifter, arkivhold m.m.

3. Revisjonskostnader

Regnskapsrevisjonen utføres innenfor fastsatt lovbestemte krav og til en fast pris med enhver tid gjeldende leverandør. I anbud er det lagt opp til opsjon for kjøp av timer til forvaltningsrevisjon og andre kontroller med opptil 250 timer. For 2017 er det budsjettet med en leveranse opptil kr 512 000 inkl. mva. For 2017 vil ny avtaleperiode og nye priser være gjeldende fra 01.07.16. I budsjettet for 2016 var revisjonsutgiftene oppført med nettosummer, altså uten mva. – det kan derfor se ut som det er en stor økning i utgiftene til revisjon i 2017, men nettosummen (410 000 kr) er den samme for begge årene.

Kontrollutvalgets samlede budsjettforslag

For oversikt over budsjettforslaget for 2017, se eget vedlegg. Kommunen betaler merverdiavgift på kjøp av tjenester fra revisor. Disse blir refundert, slik at denne posten skal gå i null. Det blir foreslått et samlet budsjett på kr 797 000 inkl. mva. for kontroll og tilsyn for 2017.

Kontrollutvalget er direkte underlagt kommunestyret. Forskriften pålegger derfor kommunen å sørge for at kontrollutvalgets forslag til budsjetttramme skal følge formannskapets innstilling til kommunestyret, slik at dette forslaget er kjent for kommunestyret når totalbudsjettet skal behandles.

Sekretariatet forutsetter at dersom det skjer en reduksjon i budsjettforslaget, skal det skje av formannskap/kommunestyret i tråd med forskriftene og ikke av administrasjonen. Dersom kommunestyret vedtar endringer i kontrollutvalgets budsjettforslag må dette meldes til kontrollutvalgets sekretariat.

Saken legges frem for kontrollutvalget til diskusjon knyttet til utvalgets prioriteringer for kommende år, samt en anbefaling til kommunestyret for kommende års ramme for kontroll og tilsynsarbeidet.

SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:

Sauda kontrollutvalg fremmer forslag om budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i Sauda kommune med en totalramme på **kr 797 000 inkl. mva.** for 2017 fordelt med følgende:

Kontrollutvalget	kr	118 000
Kjøp av sekretærtjenester	kr	167.000
Kjøp av revisjonstjenester inkl. mva.	kr	512 000
Totalt	kr	797 000

Aksdal, 05.09.16



Odd Gunnar Høie
Rådgiver/utvalgssekretær

SAUDA KOMMUNE

KONTROLL OG TILSYN - BUDSJETT 2017

ART I KOSTRA	TEKST	UTVALGET	SEKRETARIAT	REVISJON	BUDSJETT 2017	UTVALGETS BUDSJETT 2016	Merk nader
80	Godtgjørelse leder	11 560			11 560	9 250	
080	Godtgjørelse medlemmer	31 240			31 240	25 000	1
080	Tapt arbeidsfortjeneste	31 000			31 000	31 000	
099	Arbeidsgiveravgift	6 000			6 000	6 000	
0	Lønnsutgifter	79 800	-	-	79 800	71 250	
115	Servering	1 800			1 800	2 000	
140	Annonsering	2 000			2 000	2 000	2
150	Kurs og opplæring	30 000			30 000	40 000	
160	Skyss og kostgodtgjørelse	3 000			3 000	3 000	
195	Medlemskap og kontingenter	1 400			1 400	1 500	
1	Andre utgifter	38 200	-	-	38 200	48 500	
370	Kjøp fra private (KPMG AS)			512 000	512 000	410 000	3
375	Kjøp fra HKS IKS		167 000		167 000	159 000	4
3	Kjøp av tjenester	-	167 000	-	569 000	569 000	
	TOTALT	118 000	167 000	512 000	797 000	688 750	

Merknader:

1. Planlagt 4-5 møte i 2017 (7810 kr x 4 medl.)
2. Kontrollutvalgets møter er åpne
3. Inneholder rekneskaps- og opsjon på kjøp av forvaltningsrevisjon og selskapskontroll for inntil 250 timer, inkl. mva.
4. Innkuderer sekretariatstjenester for utvalgets møter