

HAUGESUND KONTROLLUTVALG

MØTEINNKALLING

Dato: tirsdag 24. november 2015
Tid: kl. 08.00
Sted: Haugesund Rådhus, nordre komitèrom

Forfall meldes til: Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS tlf 52 75 73 50, som sms til mobil tlf. 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 37/15

SAKLISTE:

- 33/15** Kontrollutvalgets ansvar og oppgaver
- 34/15** Godkjenning av protokoll fra møte 29.09.15
- 35/15** Referat- og orienteringssaker 24.11.15
- 36/15** Statusoversikt over prosjekter
- 37/15** Orientering om forslaget til budsjett 2016 og økonomiplan 2016-2019
- 38/15** Revisjonsplan for regnskapsrevisjon 2015
- 39/15** Utarbeiding av nye planer for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll 2016-2020
– bestilling av overordnede analyser og plan
- 40/15** Forslag til møteplan for 2016

Eventuelt

Aksdal, 17.11.15

Gudvin Selsås (sign.)
Leder


Odd Gunnar Høie
Utvalgssekretær

Kopi: Ordfører (møte- og talerett)
Revisor (møte- og talerett)
Rådmann (invitert i sak 37/15)
Varamedlemmer (til orientering)

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	24.11.15	33/15
Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

KONTROLLUTVALGETS ANSVAR OG OPPGAVER

Vedlegg: Kontrollutvalgets ansvar og oppgaver (fra forskriften kap.3-7)

Saksorientering:

For de fleste av medlemmene i kontrollutvalget er rollen som kontrollutvalgsmedlem ny og sikkert ukjent. Sekretariatet vil derfor på dette møtet ha en kort gjennomgang av kontrollutvalgets viktigste oppgaver og arbeidsområde. I tillegg vil sekretær ha en kort prestasjon av seg selv og hva sekretariatet jobber med. På informasjonsmøtet i Aksdal 12.11.15 deltok flere av medlemmene og de har dermed fått noe innføring. Det inviteres til dialog ved gjennomgangen.

Erfaringer har vist at det ikke er gunstig med alt for mye informasjon på en gang. Det legges derfor opp til å spre informasjon ut over det første året. Da vil en komme innom om temaer som forvaltningsrevisjon, selskapskontroll, regnskapsrevisjon og habilitet. Mot slutten av året vil det bli tatt en ny gjennomgang av rammene for kontrollutvalgets ansvar og oppgaver.

I tillegg til den informasjonen som gis i kontrollutvalgets møter, arrangeres det også årlige konferanser for medlemmer i kontrollutvalgene i hele Rogaland. I år vil denne konferansen bli avholdt på Sandnes den 10. desember.

I tillegg arrangeres det årlig to store konferanser for kontrollutvalgsmedlemmer. I begynnelsen av februar arrangerer Norges KommuneRevisorForbund (NKRF) sin kontrollutvalgs-konferanse på Gardermoen. Dette er en stor konferanse med 6-700 deltakere fra hele landet, der både revisorer, kontrollutvalgsmedlemmer og sekretariater kan delta.

I tillegg arrangerer Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT) årlig en landskonferanse i begynnelsen av juni. Denne konferansen er for kontrollutvalgsmedlemmer og sekretariater, og er mindre enn NKRF's konferanse. Kontrollutvalget er også medlem av denne organisasjonen, og har stemmerett på FKT's årsmøte. Ellers vil vi vise til våre nettsider www.kontrollutvalgene.no og Kontrollutvalgsboka for selvstudier.

SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:

Haugesund kontrollutvalg tar gjennomgangen fra sekretariatet om utvalgets ansvar og oppgaver til orientering.

Aksdal 17.11.15

Odd Gunnar Høie

Rådgiver/utvalgssekretær

KONTROLLUTVALGETS ANSVAR OG OPPGAVER

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

§ 4 Tilsyn og kontroll:

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

§ 6 Regnskapsrevisjon:

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

§ 7 Uttalelse til årsregnskapet:

- Avgi uttalelse til kommunestyret om årsregnskapet.

§ 8 Oppfølging av revisjonsmerknader:

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

§ 9 Forvaltningsrevisjon:

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

§ 10 Plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon:

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

§ 11 Rapporter om forvaltningsrevisjon:

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

§ 12 Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporter:

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

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

§ 13 Selskapskontroll:

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

§ 14 Selskapskontrollens innhold:

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

§ 15 Rapportering av selskapskontrollen:

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

§ 16 Valg av revisjonsordning/ valg av revisor:

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

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

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

§ 18 Budsjettbehandlingen:

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

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	24.11.15	34/15

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 29.09.15

Saksvedlegg: Protokoll fra kontrollutvalgsmøte 29.09.15

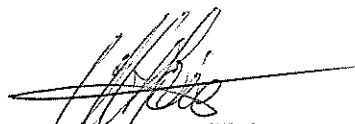
Saksorientering:

Vedlagt følger utkast til protokoll fra kontrollutvalgets møte 29.09.15 til godkjenning. Protokollen er gjennomlest og godkjent av leder i etterkant av møtet og oversendt bystyret til orientering.

SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:

Protokoll fra kontrollutvalgsmøte 29.09.15 godkjennes.

Aksdal, 17.11.15



Odd Gunnar Høie
Rådgiver/utvalgssekretær

HAUGESUND KONTROLLUTVALG

PROTOKOLL

Tirsdag **29. september 2015** ble det avholdt møte i Haugesund kontrollutvalg under ledelse av utvalgets leder Torleif Lothe.

MØTESTED:	Haugesund Rådhus, nordre komitérom
MØTESTART/MØTESLUTT:	Kl. 08.00 – kl. 09.35
MØTENDE MEDLEMMER:	Torleif Lothe (V), Dagfinn Våge (H), Marit Bjørnstad (SV), Elisabeth Lund (Frp), Mariann Aksdal (Ap) og Johannes Vikse (PP)
MØTENDE VARAMEDLEMMER:	Mariann K. Eikje (Krf) fra sak 30
FORFALL:	Bjarte Myklebust (Krf)
FRA SEKRETARIATET MØTTE:	Rådgiver Odd Gunnar Høie, Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
FRA REVISJONEN MØTTE:	Revisorene Else Holst-Larsen og Line Johansen - Deloitte AS. De deltok ikke ved behandling av sak 32
ANDRE SOM MØTTE:	Rådmann Ole Bernt Thorbjørnsen og seksjonsansvarlig skole og barnehage Lisbeth Bakkevig til og med sak 30
MERKNADER TIL INNKALLING:	Ingen
MERKNADER TIL SAKLISTE:	Ingen

FØLGENDE SAKER BLE BEHANDLET:

SAK 28/15 GODKJENNING AV PROTOKOLL 01.09.15

Sekretariatets innstilling:

Protokoll fra kontrollutvalgsmøte 01.09.15 godkjennes.

Behandling i kontrollutvalget 29.09.15:

Utvalget hadde ingen merknader til protokollen.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 29.09.15:

Protokoll fra kontrollutvalgsmøte 01.09.15 godkjennes.

SAK 29/15 REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 29.09.15

- 63. Statusrapport pr. september 2015
- 64. Bystyrevedtak PS 68/15 – Rapport om Psykisk helsearbeid
- 65. Valg av kontrollutvalg for perioden 2015-2019 – brev fra FKT og NKRF

Behandling i kontrollutvalget 29.09.15:

Leder gikk gjennom referatsakene. Ingen merknader

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 29.09.15:

Referatsakene 63 – 65 blir tatt til orientering.

SAK 30/15 FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT – «SAMHANDLING MELLOM SKOLER OG PPT OG VURDERING AV BEHOV FOR SPESIALUNDERVISNING»

Sekretariatets innstilling:

1. Haugesund bystyre tar den framlagte forvaltningsrevisjonsrapporten om «Samhandling mellom skoler og PPT og vurdering av behov for spesialundervisning» til orientering.
2. Rapporten oversendes rådmannen for videre oppfølging av rapportens 12 anbefalinger.
3. Rådmannen gir tilbakemelding til bystyret via kontrollutvalget om oppfølging av bystyrets vedtak innen ca. 10 måneder.

Behandling i kontrollutvalget 29.09.15:

Line Johansen presenterte rapporten. Hun gjorde greie for formål, problemstillinger og metode. Med utgangspunkt i prosjektets tre hovedproblemstillinger gjorde hun greie for revisjonens funn og anbefalinger.

Kommunens rutiner og praksis var i all hovedsak god. Det var utfordringer knyttet til kapasitet hos PPT både på system og individnivå. Saksbehandlingstiden ble i mange tilfeller overskredet. Revisjonen hadde på flere områder gått inn på detaljnivå i forbindelse med stikkprøver, noe som hadde resultert i mange anbefalinger fra revisjonen.

Medlemmene kom med kommentarer og spørsmål underveis. Revisor, rådmannen og seksjonsansvarlig skole og barnehage svarte på spørsmål om blant annet organisering av PPT, ressursfordeling skole og PPT, samtykke fra foresatte og overgang mellom skoler.

Leder oppsummerte og mente det var en god og nyttig rapport. Utvalget sluttet seg til innstillingen.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 29.09.15 og innstilling til bystyret:

1. *Haugesund bystyre tar den framlagte forvaltningsrevisjonsrapporten om «Samhandling mellom skoler og PPT og vurdering av behov for spesialundervisning» til orientering.*
2. *Rapporten oversendes rådmannen for videre oppfølging av rapportens 12 anbefalinger.*
3. *Rådmannen gir tilbakemelding til bystyret via kontrollutvalget om oppfølging av bystyrets vedtak innen 10 måneder.*

**SAK 31/15 TILLEGGSUNDERSØKELSE ETTER
SELSKAPSKONTROLL - FILMKRAFT AS**

Sekretariatets innstilling:

Haugesund kontrollutvalg tar tilleggsundersøkelse etter selskapskontroll av Filmkraft Rogaland AS til orientering.

Melding om vedtaket sendes bystyret til orientering.

Behandling i kontrollutvalget 29.09.15:

Utvalget drøftet tilleggsundersøkelsen og mente det var viktig med en avklaring rundt uklarhetene som var fremkommet i den første rapporten. Medlemmene mente det burde komme frem i vedtaket at det ikke var avdekket funn som trengte videre oppfølging. Utvalget var enige om følgende tilføyelse «...og konstaterer at det ikke gjort funn som trenger videre oppfølging».

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 29.09.15:

Haugesund kontrollutvalg tar tilleggsundersøkelse etter selskapskontroll av Filmkraft Rogaland AS til orientering og konstaterer at det ikke er gjort funn som trenger videre oppfølging.

Melding om vedtaket sendes bystyret til orientering.

SAK 32/15 VALG AV REVISOR FOR PERIODEN 2016 - 2020

Behandlet i lukket møte, jf kommuneloven § 31.2. Vedlegg 3 og 4 – unntatt offentlighet, jf OFL § 23.3

Sekretariatets innstilling:

Haugesund bystyre velger revisjonsselskapet xxxxxxxx som kommunen sin revisor fra 01.07.16 til 30.06.20, og med opsjon for kommunen til å forlenge avtalen med 2 år.

Behandling i kontrollutvalget 29.09.15:

Leder orienterte om saken. Vedlegg 3 og 4 ble delt ut og gjennomgått i møtet. Utvalgssekretær gjorde greie for de to innkomne anbudene. Utvalget støttet de vurderingene som sekretariatet hadde gjort, slik det kom fram i anbudsevalueringene i vedlegg 3 og 4. Etter vekting av anbudskriteriene kom anbud nr. 1 (KPMG AS) best ut. Utvalget mente fremstillingen gav et godt grunnlag for å velge det tilbudet som var «*det økonomisk mest fordelaktige*» for kommunen.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 29.09.15 og innstilling til bystyret:

Haugesund bystyre velger revisjonsselskapet KPMG AS som kommunen sin revisor fra 01.07.16 til 30.06.20, og med opsjon for kommunen til å forlenge avtalen med 2 år.

EVENTUELT

Ingen saker ble meldt.

Medlemmene og sekretær takket hverandre for godt samarbeid i perioden.

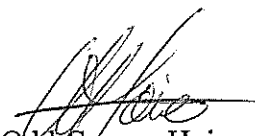
Kommende møter:

24.11.15, kl. 08.00 – nytt utvalg

Foreløpige saker: bestilling av overordnet analyse, møteplan for 2016

Haugesund/Aksdal, 29.09.15

Torleif Lothe
Kontrollutvalgsleder



Odd Gunnar Høie
Utvalgssekretær

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	24.11.15	35/15
Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 24.11.15**Saksvedlegg:**

- 66. Bystyrevedtak PS 92/15 – Valg av kontrollutvalg 2015-2019
- 67. Taushetserklæring for kontrollutvalgsmedlemmene – signeres i møtet
- 68. Reglement for Haugesund kontrollutvalg – eget hefte
- 69. Evaluering - fra kontrollutvalget 2011-2015
- 70. Invitasjon til informasjonsmøte i Aksdal 12.11.15
- 71. Invitasjon til høstkonferansen i Sandnes 10.12.15
- 72. Invitasjon til NKRFs kontrollutvalgskonferanse 3. – 4. februar 2016
- 73. Representantskapsmøte 02.12.15, kl. 15.00 – HIM IKS
- 74. Representantskapsmøte 11.12.15, kl. 09.00 – Haugaland Vekst IKS
- 75. Innkalling til møte i havnerådet 19.11.15, kl. 17.00 – Scandic Maritim Hotel
- 76. Innkalling til møte i havnerådet 20.11.15, kl. 13.00 – Killingøy

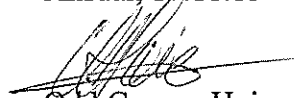
Saksorientering:

Sakene blir lagt frem for kontrollutvalget til orientering.

SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:

Referatsakene 66 – 76 blir tatt til orientering.

Aksdal, 17/11.15



Odd Gunnar Høie

Rådgiver/utvalgssekretær

VEDLEGG SAK 35/15-66

RS 15/57 Protokoll Plan- og miljøutvalget 25.08.2015

RS 15/58 Protokoll formannskapet 26.08.2015

Referatsakene ble samlet tatt til orientering

PS 15/91 Protokoll bystyret 09.09.2015

Forslag til vedtak:

Protokollen godkjennes

Saksprotokoll i Bystyret - 14.10.2015

Enstemmig vedtatt:

Vedtak i Bystyret 14.10.2015

Protokollen godkjennes

PS 15/92 Valg av kontrollutvalg for perioden 2015-2019

Forslag til vedtak:

Saksprotokoll i Bystyret - 14.10.2015

Representanten Skjølvingstad foreslo f

For perioden 2015-2019 velger Haugesund bystyre

			Varamedlemmer:	
Leder:	<i>Gudvin Selsaas (H)</i>	1	1	<i>Lene Svanberg Jakobsen (H)</i>
	<i>Heidi Kolstø (H)</i>	2	2	<i>Christian Rasmussen (H)</i>
	<i>Thorleif Thormodsen (H)</i>	3	3	<i>Ingrid Thormodsen Rein (H)</i>
		4	4	<i>Sigmund Frøiland (H)</i>
		5	5	<i>Astrid Hagland Gjerde (H)</i>
Nestleder:	<i>Svein Inge Huseby (Frp)</i>	1	1	<i>Georg Hillestad (Frp)</i>
	<i>Lise Haukås (SV)</i>	1	1	<i>Knut Steffen Kvala (MDG)</i>
	<i>Karin Westerlund (A)</i>	1	1	<i>Svein Abrahamsen (V)</i>
	<i>Svein Skrunes (Krf)</i>	1	1	<i>Arne Sjursen (Pp)</i>

Enstemmig vedtatt:

Vedtak i Bystyret 14.10.2015

			Varamedlemmer:	
Leder:	<i>Gudvin Selsaas (H)</i>	1	1	<i>Lene Svanberg Jakobsen (H)</i>
	<i>Heidi Kolstø (H)</i>	2	2	<i>Christian Rasmussen (H)</i>
	<i>Thorleif Thormodsen (H)</i>	3	3	<i>Ingrid Thormodsen Rein (H)</i>
		4	4	<i>Sigmund Frøiland (H)</i>
Nestleder:		5	5	<i>Astrid Hagland Gjerde (H)</i>
	<i>Svein Inge Huseby (Frp)</i>	1	1	<i>Georg Hillestad (Frp)</i>
	<i>Lise Haukås (SV)</i>	1	1	<i>Knut Steffen Kvala (MDG)</i>
	<i>Karin Westerlund (A)</i>	1	1	<i>Svein Abrahamsen (V)</i>
	<i>Svein Skrunes (Krf)</i>	1	1	<i>Arne Sjursen (Pp)</i>

TAUSHETSERKLÆRING

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

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

Haugesund, _____

Fullstendig lovtekst

§ 13 Taushetsplikt

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

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

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

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

§ 209 Brudd på taushetsplikt

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

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

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

Grovt uaktsom overtredelse straffes på samme måte.

Medvirkning er ikke straffbar.

§ 210. Grovt brudd på taushetsplikt

Grovt brudd på taushetsplikt straffes med fengsel inntil 3 år.

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

Haugesund kontrollutvalg**Evaluering av kontrollutvalgets 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.

KONTROLLUTVALGETS EVALUERING:

Leder har lagt frem saker (rapporter) for bystyret. Deltagelse i samarbeidsmøter med ordfører og andre utvalgsledere (bør videreføres). Møter med administrasjonen. Rådmannen/ administrasjonen deltar ofte i møtene (fordel med møter på dagtid).

Forbedringspunkt vil være anskaffelse av Ipad til utvalget (er lovet av rådmannen). Vil gjøre det enklere å følge med i arbeidet til andre utvalg/komiteer. Nettsidene til kommunen er ikke helt oppdatert for utvalget del. Viktig at innkallinger, sakspapirer også er lett tilgjengelig på kommunen sine sider.

Medlemmene var veldig fornøyd med at møtene var på dagtid.

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?

KONTROLLUTVALGETS EVALUERING:

Samarbeidet har vært bra, og bør fortsette slik videre. Viktig å være oppmerksom på dobbeltroller revisor kan ha. Medlemmene var veldig godt fornøyd med arbeidet og samarbeidet med revisjonen.

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?

KONTROLLUTVALGETS EVALUERING:

Samarbeidet med sekretariatet har fungert veldig bra. Sakspapirene blir mottatt i god tid før møtene, sakene blir fremstilt ryddig og oversiktlig. Viktig med kontinuitet i sekretærfunksjonen. Leder har alltid møte med sekretær før utsendelse av hver innkalling – noe han ser på som svært nyttig.

Medlemmene uttrykte stor tilfredshet med sekretæren og påpekte at det var viktig for utvalgets arbeid at det er kontinuitet i rollen som sekretær.

2. Opplæring/kurs/konferanser

2.1 Opplæring av kontrollutvalget

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 (regnskaps-revisjon, forvaltningsrevisjon, habilitet m.m.).

KONTROLLUTVALGETS EVALUERING:

Viktig med opplæring i begynnelsen av perioden, men viktig at den ikke blir for teoretisk. Mer bruk av eksempler (case) er et forslag. Det er også viktig med drypp av opplæring underveis i perioden, kan fort litt mye informasjon helt i oppstarten. Opplæringen kan gjerne være i samarbeid med kontrollutvalg fra andre kommuner.

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?

KONTROLLUTVALGETS EVALUERING:

Deltagelse på kurs- og konferanser har vært veldig lærerikt. Det har deltatt 1-2 medlemmer på de fleste konferansene som utvalget har fått invitasjon til. Faste medlemmer + leder har blitt prioritert til å få delta. Konferansene har vært veldig gode (spesielt den store på Gardermoen i februar) – viktig og lærerikt å delta.

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.

KONTROLLUTVALGETS EVALUERING:

Det har vært vanskelig å få fullstendig oversikt hos administrasjonen til tider. Viktig med god budsjett disiplin, og å unngå overskridelser. Dette har fungert bra denne perioden. Det ble søkt om tilleggsbevilgning på grunn av Uni-K granskningen.

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 oppfølgingssaker

KONTROLLUTVALGETS EVALUERING:

Leder har presentert sakene (rapporter og oppfølging av disse) for bystyret. Det har fungert bra, og det har vært nyttig å gjøre dette.

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.

KONTROLLUTVALGETS EVALUERING:

Viktig å spisse kontrollene (bedre å gå i dybden). Viktig å jobbe med problemstillingene for prosjektet både før prosjektplanen er klar og under behandling av prosjektplanen. Statusrapporten gir en god oversikt, viktig med oppfølging av rapportene. Erfaringsoverføring er viktig – til neste utvalg. Slik at man unngår å revidere samme område/prosjekt på ny (unngå gjentakelse av rapporter).

Det har fungert bra med oppfølging fra rådmannen og han har deltatt på de fleste av utvalget sine møter.

6. Regnskap 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.*

KONTROLLUTVALGETS EVALUERING:

Regnskapet blir lagt frem og blir behandlet i ett møte på våren. Utvalget stiller spørsmål, men må naturlig nok stole på revisjonen sitt arbeid.

Revisor vil begynne sitt arbeid tidligere enn før. Revisjonsplan er viktig, og oppfølging av revisjonen sine merknader. Revisor følger opp sine merknader som ikke alltid blir lagt frem for/løftet opp til utvalget – så lenge administrasjonen følger opp de forhold som blir påpekt.

7. Andre forhold

KONTROLLUTVALGETS EVALUERING:

Vanlig med 8 møter i året. Viktig å ha egnevaluering av utvalgets arbeid årlig (bruke skjema som er laget).



Invitasjon

Informasjonsmøte for nye kontrollutvalg

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

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

Sted: Aksdal, Tysvær rådhus, kommunestyresalen

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

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

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

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

Toril Hallsjø
daglig leder

Odd Gunnar Høie
rådgiver

FORUM FOR KONTROLLUTVALG I ROGALAND

Høstkonferansen 2015

Quality Hotel Residence, Sandnes

10. desember 2015

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

PROGRAM

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

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

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

VELKOMMEN!

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

Kurs - Fagkonferanse og seminar - NKRFs Kontrollutvalgskonferanse 2016

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

NKRFs Kontrollutvalgskonferanse 2016



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

Program | #ku16nkrf

» Hovedprogrammet

» Dag 1 - onsdag 3. februar

» Dag 2 - torsdag 4. februar

» Minikurs - parallelt med hovedprogrammet dag 2

» A. Intro - kontrollutvalg

» B. De sentrale momentene for å forstå kommunalt regnskap

Hovedprogram

Onsdag 3. februar 2016:

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

10.00: Velkommen

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

10.10: Åpning

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

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

► En innleder annonseres senere

► Styreleder **Per Olav Nilsen**, NKRF

11.30: Lunsj | Utstilling

12.45: Flyktningesituasjonen - hvordan lykkes med integrering?

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

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

13.30: Pause | Utstilling

13.50: Kommunelovutvalget – nesten ferdig

► Utvalgsmedlem **Trygve G. Nordby**

14.40: Pause | Utstilling

15.00: Kontrollutvalgets arbeidsmåte - praktisk erfaring

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

15.50: Pause | Utstilling

16.10 - 17.00: Annonseres senere

19.30: Middag

Torsdag 4. februar 2016:

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

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

10.00: Pause - utsjekking | Utstilling

10.30: Habilitetsbestemmelsene - sjelden rett fram

► Advokat **Jostein Selle**, KS Advokatene

11.30: Lunsj | Utstilling

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

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

13.30: Pause | Utstilling

13.50: Åpenhet vs. taushet i kommunal forvaltning

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

14.45: Kåseri

► Kommentator **Eva Nordlund**, Nationen

15.20: Avslutning

► Styreleder **Per Olav Nilsen**, NKRF

Minikurs | parallelt med hovedprogrammet

Torsdag 4. februar 2016:

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

(Målgruppe: Nye kontrollutvalgsmedlemmer)

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

Innhold:

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

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

Torsdag 4. februar 2016:

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

(Målgruppe: Kontrollutvalgsmedlemmer)

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

Innhold:

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

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

NKRF – på vakt for fellesskapets verdier



Interessert i kontroll og tilsyn?

Følg emneknaggen: #kontrollutvalg

www.nkrf.no/kontrollutvalg

#ku16nkrf

70

NKRF.no @NKRF

3h

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

70

NKRF.no @NKRF

9 Nov

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

Tweet #ku16nkrf

Nøkkelopplysninger

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

Påmeldingsfrist 17. desember

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

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

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

Sted Clarion Hotel & Congress Oslo Airport, Gardermoen

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

Etterutdanning 13 timer iht. NKRFs krav til etterutdanning

Foredragsholder Se programmet

Påmeldingsskjema

Fornavn *

Etternavn *

Selskap/enhet *

Fakturaadresse *

Postnummer *

Poststed *



VEDLEGG SAK 33/15-73

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

Representantskapet

Dato 04.11.15

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 04. 11. 15
Journalført: 15/358/4m
Arkivkode: 026 ejh

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

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

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

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

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

Følgende representanter innkalles:

Bokn Kyrre Lindanger, Havnavegen 41, 5561 Bokn
Bokn May Jorunn Vatnaland, Leirgrovegen 36, 5561 Bokn

Etne Sigve Sørheim, Kambe, 5590 Etne
Etne Gunlaug Pedersen, Mæland, 5590 Etne

Haugesund Nini Hæggernes, Fredrik Kolstø's gate 10, 5532 Haugesund
Haugesund Harald Helland, Viljarshaugen 9D, 5538 Haugesund
Haugesund Arne Trygve Løvvik, Rindå 3, 5533 Haugesund
Haugesund Gudrun Caspersen, Haugaleite 22 b, 5515 Haugesund

Tysvær Ordfører Sigmund Lier, Postboks 94, 5575 Aksdal
Tysvær Varaordfører Ola S. Apeland, Tysværvegen 608, 5570 Aksdal

Vindafjord Ordfører Ole Johan Vierdal, Rådhuset, 5580 Ølen
Vindafjord Varaordfører Steinar Skartland, Vikevegen 1641, 5568 Vikebygd

Varamedlemmer som varsles og kan bli innkalt ved forfall:

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

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

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

Saksliste:

Innkalling

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

Vedtakssaker:

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

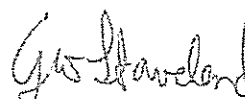
Referat- og orienteringssaker:

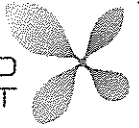
15.06 Protokoll fra møte i representantskapet 20.05.15.
15.07 Orientering om avfallsbransjen/HIM pr nov. 2015 v/Gro Staveland
15.08 Orientering om regnskap pr oktober 2015 samt andre nøkkeltall ved økonomileder
Knut Arvid Hagenberg

Vedtakssaker

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

Kyrre Lindanger
Leder repr.skapet


Gro Staveland
Adm direktør



Innkalling til møte i representantskapet for Haugaland Vekst IKS

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

**STED: Hemmingstad Kultursenter,
Spannavegen 135, Haugesund**

Sakliste:

Sak 10/15: Valg av møteleder.

Sak 11/15: Godkjennelse av innkalling og dagsorden

Sak 12/15: Behandling av budsjett for 2016

Sak 13/15: Valg av revisor

Sak 14/15: Konstituering.

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

Ole Bernt Thorbjørnsen
styreleder

K. Tormod Karlsen
Adm.dir.

VEDLEGG SAK 35/15-75

KARMSUND HAVNEVESEN (IKS)
Postboks 186
5501 Haugesund
Tlf.: 52703750

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 12.11.15
Journalført: 157369/096
Arkivkode: 217

Innkalling til møte i havnerådet

Det innkalles med dette til møte i havnerådet, med fremmøte på Naustet, på Scandic Maritim Hotell. Her låner vi først et møterom til Havnerådsmøtet, og avslutter dagen med middag på samme sted.

Onsdag 19.11. 2015
kl. 17.00

Til behandling foreligger:

- Sak 3/15 Referatsaker (s. 2)**
- Sak 4/15 Endring i selskapsvedtektenes §§ 3 og 4 (s. 15)**
- Sak 5/15 Prisliste for 2016 for vederlag og gebyrer (s. 18)**
- Sak 6/15 Budsjett 2016 (s. 39)**

Forfall bes meddelt KH ved havnedirektøren på telefon 52703750.

Haugesund, 12.11.15



Tore Gautesen
Havnedirektør

Gjenpart til:

- Varamedlemmer
- Ordførere og Rådmenn i Haugesund, Karmøy, Bokn, Bømlo, Sveio og Tysvær
- Havnestyrets leder (Kristine Skeie)

VEDLEGG SAK 35/15-76

KARMSUND HAVNEVESEN (IKS)
Postboks 186
5501 Haugesund
Tlf.: 52703750

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato:
Journalført:
Arkivkode:

Innkalling til møte i havnerådet

Det innkalles med dette til møte i havnerådet, med fremmøte i Ankerbygget på Killingøy.

**Fredag 20.11. 2015
kl. 13.00**

Til behandling foreligger:

- Sak 07/15 Konstituering av Karmsund Havneråd (s. 2)**
- Sak 08/15 Valg av havnestyre, havnestyrets leder og havnestyrets
nestleder for perioden 2015-2019 (s. 18)**
- Sak 09/15 Møtedatoer for Havnerådet 2016 (s. 19)**

Eventuelt

Forfall bes meddelt KH ved havnedirektøren på telefon 52703750.

Haugesund, 13.11.15



**Tore Gautesen
Havnedirektør**

Gjenpart til:

- Varamedlemmer
- Ordførere og Rådmenn i Haugesund, Karmøy, Bokn, Bømlo, Sveio og Tysvær
- Havnestyrets leder (Kristine Skeie)

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget	24.11.15	36/15

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	216	

STATUSOVERSIKT OVER PROSJEKTER

Vedlegg: Statusoversikt pr november

Saksorientering:

Sekretariatet utarbeider til hvert møte i kontrollutvalget en oversikt over status for bestilte prosjekter og kontroller Statusoversikten vil normalt bli lagt ved i referatsakene. Sekretariatet håper på denne måten å kunne gi utvalget en enkel og grei oversikt over igangsatte prosjekter.

Oversikten vil vise hvilke prosjekt som er i bestilling, hvilke som har blitt behandlet. Den vil også vise hvilke saker som er oversendt til viderebehandling og når disse eventuelt skal følges opp, og en oversikt over ferdigbehandlede saker. Til slutt vil det være en oversikt over andre aktuelle saker.

Revisor vil orientere om framdriften for prosjektene på møtene, og oversikten har en kolonne som viser tidspunkt for forventet ferdigstillelsesdato.

SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:

Haugesund kontrollutvalg tar statusoversikten pr. november 2015 til orientering.

Aksdal, 17.11.15



Odd Gunnar Høie
Rådgiver/utvalgssekretær



Kontrollutvalget i Haugesund

Statusoversikt pr. november 2015

Saker fra bestilling til behandling i kontrollutvalget

Forvaltningsrevisjoner	Bestilt	Tidsbruk	Status	Ferdig dato	Merknader
Overordnet analyse	24.11.15				
Selskapskontroller					

Saker under politisk behandling eller til oppfølging i kontrollutvalget

Forvaltningsrevisjoner	Bestilt	Behandlet i KU	Behandlet av/dato	Planlagt oppfølg.	Merknader
Samhandling mellom skoler og PPT og ...	27.01.15	29.09.15	BST 02.12.15		285 timer
Psykisk helsearbeid for barn og unge	30.09.14	09.06.15	BST 02.09.15	Mars 2016	295 timer
Selskapskontroller					
Filmkraft AS	28.01.14	30.09.14	BST 15.10.14	29.09.15	
Haugaland Kraft AS/ Haugaland Næringspark	03.09.14	17.03.15	BST 22.04.15	April 2016	121 timer

Avsluttede prosjekter

Forvaltningsrevisjoner	Bestilt	Behandlet i KU	Behandlet av/dato	Fulgt opp	Merknader
Økonomisk sosialhjelp	15.03.12	29.05.12	BST 19.09.12 29.05.13	07.05.13/ 26.11.13	Avsluttet
Boligforvaltning i Haugesund kommune	30.10.12	11.06.13/ 27.08.13	BST 16.10.13/ 15.10.14	03.09.14	Avsluttet
Økonomistyring og budsjettering	30.11.10	14.06.11	BST 19.10.11/ 25.02.15	27.01.15	Avsluttet
Arbeidsmarkedsbedriftene	29.01.13	22.10.13	BST 11.12.13	28.10.14/ 09.06.15	Avsluttet
Granskning Uni-K	15.01.14	18.03.14	BST 23.04.14	28.10.14/ 09.06.15	Avsluttet
Oppfølging av sykefravær	27.08.13	10.06.14	BST 15.10.14	09.06.15	Avsluttet

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	24.11.15	37/15
Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

ORIENTERING OM FORSLAGET TIL BUDSJETT 2016 OG ØKONOMIPLAN 2016-2019

Ikke mangfoldiggjort vedlegg: Budsjettforslag 2016 og økonomiplan 2016-2019

Saksorientering:

Kontrollutvalget deltar ikke i behandlingen av kommunen sine økonomirapporter. Men som kommunens tilsynsorgan bør kontrollutvalget følge med i utviklingen av kommunen sin løpende drift. Det bør derfor være fast praksis at kontrollutvalget får seg forelagt de økonomirapporter som blir lagt fram for bystyret til orientering. Eventuelle kommentarer til regnskapet fra kontrollutvalget sin side blir gitt i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet om våren.

Kontrollutvalget har et lovpålagt ansvar for å utarbeide budsjettframlegg for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Utvalget er i sitt arbeid kun underlagt bystyret, ikke rådmannen. Forslaget kan derfor bare bli endret politisk. Rådmannen legger fram sitt forslag til saldert budsjett med heimel i kommunelova §§ 44-48 og KDR si forskrift fra 15.12.00

Budsjett 2016 og økonomiplan 2016-2019

Budsjettframlegg for 2016 og økonomiplan 2016-2019 er lagt ut på kommunen sin nettside www.haugesund.kommune.no

Budsjettframlegget inneholder rådmannen sine kommentarer, kommentarer fra organisasjonen, ulike budsjettskjema, tiltaksliste, hovedoversikt og detaljbudsjett for ansvarsområda. Budsjett og økonomiplan endelig vedtatt av bystyret.

Forslag til budsjett og økonomiplan vil bli gjennomgått i møtet.

SEKRETARIATET SITT FORSLAG TIL VEDTAK:

Haugesund kontrollutvalg tar rådmannen sitt forslag til budsjett for 2016 og økonomiplan 2016-2019 til orientering.

Aksdal, 17.11.15



Odd Gunnar Høie

Rådgiver/utvalgssekretær

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	24.11.15	38/15

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	216	

REVISJONSPLAN FOR REGNSKAPSREVISJON 2015

Vedlegg: Revisjonsplan regnskapsrevisjon 2015 – Haugesund kommune, fra Deloitte AS.

Saksorientering:

Etter kommuneloven § 77, 4. ledd skal kontrollutvalget ”*påse at kommunens ... regnskaper blir revidert på betryggende måte*”. Tilsynet blir gjennomført ved at revisjonen rapporterer til kontrollutvalget om de ulike trinnene i revisjonsprosessen. Rapporteringen bør innholde planlegging, gjennomføring og oppsummering som viser hvordan revisor planlegger årets revisjon.

I følge forskrift om revisjon § 4 og god kommunal revisjonsskikk, skal revisjonen hvert år utarbeide en plan for revisjon av regnskapet. Dette er et dokument som styrer det arbeidet revisor må gjøre for å kunne godkjenne regnskapet. Deloitte AS har utarbeidet en slik plan for Haugesund kommune som følger vedlagt.

SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:

Haugesund kontrollutvalg tar vedlagte revisjonsplan 2015 for regnskapsrevisjon og presentasjon fra revisor til orientering.

Aksdal, 17.11.15



Odd Gunnar Høie
Rådgiver/utvalgssekretær

Revisjonsplan Haugesund kommune | 2015

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 10.11.15
Journalført: 157366/cgl
Arkivkode: 216

VEDLEGG SAK 38/15

Område	Angrepsmåte	Ansvarlig	Tidspunkt
Planlegging og rapportering	Revisjonen har oppstartsmøte med økonomisjef og rådmann tidlig på høsten for å gå kort gjennom overordna planlegging, revisjonsprosessen og for informasjonsutveksling om eventuelle endringer. Revisor skal i etterkant av interimrevisjonen informere kontrollutvalget i revisjonsrapport samt presentere i møte om eventuelle vesentlige funn.	Deloitte	Okt/nov Nov-jan, avh av tidspkt for interimrev og for KU-møte
Rutiner	Vi vil gjennomføre risikovurderingshandlinger for å kartlegge og teste vesentlige rutiner i kommunen: • Kostnader/innkjøp • Lønn • Pensjon • Inntekter (SFO, egenbetaling institusjon, egenbetaling omsorgstjenester, gebyrer byggesaker) • Bankavstemming • Regnskapssystem • NAV - kommune Fokus her vil være på etablert intern kontroll, og vurdere hvorvidt den interne kontrollen er tilstrekkelig og hensiktsmessig til å forhindre feil i regnskapsrapporteringen.	Deloitte - interimrevisjon	Okt/nov.
Kostnader	Detaljkontroll av kostnader Analytisk revisjon av lønnskostnader	Deloitte - interimrevisjon	Gjennom året/ okt
Investeringer/finans	Påse at kommunen har vedtatt et finansforvaltningsreglement. Påse at finansforvaltningsreglementet følges.	Deloitte - interimrevisjon	Okt/nov. Tertialvis Feb.-april
Mva.kompensasjon	Revisor skal foreta kontroll av hver termin for mva-kompensasjon før denne sendes inn og signeres. Økonomisjef skal derfor sende nødvendig dokumentasjon (tall i omsetningsoppgave og oversikt over alle transaksjoner for den aktuelle termin) til revisor senest fem dager før frist for signering. Frist for innsendelse er innen 1 måned og 10 dager etter utløpet av hver termin, jfr Lov om kompensasjon av merverdiavgift for kommuner, fylkeskommuner mv. § 7. For 3. termin er fristen 20. august. Økonomisjef	Økonomisjef og Deloitte Økonomisjef og Deloitte	Løpende

Revisjonsplan Haugesund kommune 2015

Område	Angrepsmåte	Ansvarlig	Tidspunkt
	er ansvarlig for innsendelse og for å gi beskjed til Deloitte når oppgaven er klar til signering.		
Offisielt regnskap	Ved mottak av endelig regnskap for 2015, vil vi påse følgende: • Regnskapsmaterieell mottas innen 15.02.16 (skal rapporteres kontrollutvalg) • Regnskapsoversikter henger sammen • Nødvendige noteopplysninger er utarbeidet • Avslutning av regnskapene er iht. forskrift • Avstemming av kretsløp er foretatt (Egenkapital, arbeidskapital og anleggsmidler/langsiktig gjeld) • Budsjettall stemmer med vedtatt budsjett • Korrekte tall medtatt i årsmeldingen • KOSTRA-rapportering korrekt foretatt Vi vil også foreta en analyse av regnskapstall mot budsjett og fjorårstall.	Deloitte - årsoppgjør	Feb. -april
Bank	• Bankavstemming	Deloitte - årsoppgjør	Feb. -april
Investeringer og utlån	• Verdssettelse og klassifisering av verdipapirer • Avkastning på verdipapirer • Utlån husbankmidler mm	Deloitte - årsoppgjør	Feb. -april
Fordringer	• Kundereskontro mot regnskap • Tap på krav (inkl. innbetalingskontroll) • Kreditsaldoer • Periodisering inntekter	Deloitte - årsoppgjør	Feb. -april
Forskuddsbetalte utgifter	• Avsetninger	Deloitte - årsoppgjør	Feb. -april
Usikre forpliktelser	• Oversikt pågående tvistesaker pr 31.12 samt oversikt kommunens advokatforbindelse	Deloitte - årsoppgjør	Feb. -april

Revisjonsplan Haugesund kommune 2015

Område	Angrepsmåte	Ansvarlig	Tidspunkt
Driftsmidler	- Anleggsregister mot regnskap - Aktivering vs kostnadsføring investeringsregnskap - Salg - Avskrivninger iht. regelverk - Gjennomgang prosjektrengnskap	Deloitte - årsoppgjør	Feb. -april
Påløpte utgifter	- Vurdere om kommunen har tilfredsstillende rutine for å identifisere avsetning for påløpte utgifter - Vurdere avsetningene som er gjort	Deloitte - årsoppgjør	Feb. -april
Leverandørgjeld	- Leverandørreskontro mot regnskap - Debetposter - Utbetalingskontroll - Saldoforespørsler	Deloitte - årsoppgjør	Feb. -april
Langsiktig gjeld	- Lån iht. låneavtale/bekreftelse fra långiver - Låneopptak er i samsvar med kommuneloven - Memoriakontoer (samsvar mellom opptak av lån, bruk av lån og bevegelse på konto for ubrukte lånemidler) - Rentekostnader - Avdrag iht. vektingsregel - Oversikt over garantier	Deloitte - årsoppgjør	Feb. -april
Egenkapital/fond	- Evt. bevegelser kontrolleres mot avsetninger og bruk i driftsregnskap og investeringsregnskap - Kapitalkonto	Deloitte - årsoppgjør	Feb. -april
Inntekter	- Analyse av inntekter - Skatteinntekter - Rammetilskudd	Deloitte - årsoppgjør	Feb. -april
Utgifter	- Analyse av utgifter - Periodisering iht. anordningsprinsippet - Selvkostregnskap, kalkyler oppfølging og kontroll	Deloitte - årsoppgjør	Feb. -april
Lønn	- Analyse av lønnskostnader - Kontrolloppstilling over innberettet beløp	Deloitte - årsoppgjør	Oktober Feb. -april

Revisjonsplan Haugesund kommune 2015

Område	Angrepsmåte	Ansvarlig	Tidspunkt
	- Feriepenger - Pensjon, rutiner, inn og utmelding - Skattetrekk - Arbeidsgiveravgift - Sykepengerefusjoner		
Attestasjoner	Div. attestasjoner	Deloitte	Løpende
Revisjonsberetning	Revisor skal avgi revisjonsberetning senest 15. april, jfr Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner § 5.	Deloitte	Senest 15. april
Kontrollutvalget	Økonomisjef og rådmann skal sende årsregnskap inkl årsberetning til sekretariatet senest 1 uke før kontrollutvalgsmøte for at sekretariatet kan forberede sak.	Rådmann/ økonomisjef	Senest 1 uke før KU-møte

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget	24.11.15	39/15
Bystyret		

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	216	

UTARBEIDING AV NYE PLANER FOR FORVALTNINGSREVISJON OG SELSKAPSKONTROLL 2016-2020 – BESTILLING AV OVERORDNEDE ANALYSER OG PLAN

- Saksvedlegg:**
1. Tilbud fra Deloitte AS, november 2015 (kap. 5 er unntatt offentlighet Off.l. §23.3)
 2. Tilbudsbrev m/vedlegg fra KPMG AS, 17.11.15 - (pris og timeestimat er unntatt offentlighet - Off.l. § 23.3)

Saksorientering:

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at bystyret er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Det samme gjelder også selskapsskontroll. Planene skal vedtas av bystyret selv, som også kan delegere til kontrollutvalget å foreta endringer i løpet av planperioden.

Haugesund kommunes planer for 2011-2015 ble behandlet i kontrollutvalget 25.09.12, sak 39 og 40/12 og vedtatt av bystyret 17.10.12, sak 82 og 83/12.

Etter forskrift om kontrollutvalg § 10 har kontrollutvalget ansvar for å utarbeide og oppdatere planen. Planene skal baseres på en **overordnet analyse** av kommunens eller selskapenes virksomhet ut fra **risiko- og vesentlighetsvurderinger**, med sikte på å identifisere behovet for forvaltningsrevisjon/selskapsskontroll med forvaltningsrevisjon på de ulike sektorer og virksomheter.

Den mest omfattende planen vil bli Plan for forvaltningsrevisjon. Plan for selskapsskontroll er en enklere plan, da antall kommunalt heleide selskaper styrer hva som skal prioriteres her, med utgangspunkt i den overordnede analysen.

Når det gjelder Plan for forvaltningsrevisjon er det viktig for kontrollutvalget å få innspill til aktuelle prosjekter, som til slutt skal prioriteres i planen, både fra kommuneadministrasjonen og fra sentrale politikere. Det bør derfor utarbeides en plan for når kontrollutvalget ønsker å invitere disse til møte med utvalget, der de kan være med å komme med innspill til prosjekter som etter deres syn kan være aktuelle.

Kontrollutvalget vil så måtte se på disse innspillene opp mot den overordnede analysen. På bakgrunn av analysen og mottatte innspill skal kontrollutvalget til slutt prioritere hvilke prosjekter en ønsker å gjennomføre i den kommende perioden. De foreslåtte prosjektene skal vurderes ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger.

Det foreslås at kontrollutvalget diskuterer en framdriftsplan for hvordan denne prosessen skal skje. Det innebærer å ta stilling til:

- hvordan en skal gjennomføre dialogen med politikerne,
- gjennomføring av dialog med administrasjonen,
- tidspunkt for kontrollutvalgets endelige prioriteringer,
- vedta planen og
- oversendelse av planen til bystyret for behandling (innen utgangen av 2016).

Det vil være naturlig å invitere administrasjonen til å komme med innspill etter at analysen er foreliggende og å invitere gruppelederne til junimøtet, da maimøtet bør forbeholdes årsregnskapet. Det vil også være mulig at det også kommer innspill til prosjekter fra revisor og fra sekretariatet.

Hvordan dette til slutt skal organiseres er opp til kontrollutvalget. Sekretariatet vil foreslå at det settes opp en plan for hvordan en ønsker å behandle denne saken. Det er selvsagt opp til kontrollutvalget å evt. endre på den foreslåtte framdriftsplanen. Det kan også oppstå uforutsette endringer underveis som gjør at det må foretas endringer.

I 2012 var det Deloitte AS som utarbeidet analyse og plan for forvaltningsrevisjon og plan for selskapskontroll. Det kan være en viss synergivirkning mellom utarbeidelse av den overordnede analysen og senere utførelse av oppdrag, derfor har sekretariatet bedt om tilbud/forslag til prosjektplan både fra Deloitte AS og KPMG AS om hvordan de vil foreta den overordnede analysen og planene. Deloitte AS er kommunens oppdragsansvarlig revisor fram til 31.06.16. Det er KPMG AS som ligger ann til å få kontrakt fra 01.07.16.

Det er i nåværende kontrakt og ny kontrakt tatt inn at kontrollutvalget har forbeholdt seg retten til kjøpe inn forvaltningsrevisjon og selskapskontroll fra andre aktører enn leverandør.

Prosjektmandatene fra Deloitte AS og KPMG AS er mottatt 17.11.15 og følger saken som vedlegg. Pris og tidsbruk er unntatt offentlighet (Off.l. § 23.3) og blir opplyst i møtet. I tilbuds brevet fra KPMG AS er pris og timeestimat sladdet. I tilbudet fra Deloitte AS er kap. 5 utelatt i sakskartet.

Begge tilbudene beskriver metodisk tilnærming og involvering av sentrale aktører i arbeidet med å utarbeide analyse og planer. Videre blir det redegjort for kompetanse og erfaring til de aktuelle personene som vil bli involvert i arbeidet. Begge selskapene kan dokumentere erfaring fra lignende oppdrag.

Sekretariatet vil foreslå at kontrollutvalget tar et valg av leverandør for oppdraget, og at det settes en tidsramme for oppdraget.

Fremdriftsplan:

Kontrollutvalget planlegger å behandle ny Plan for forvaltningsrevisjon og Plan for selskapskontroll på følgende måte:

- april: gjennomgang av det overordnede analysematerialet, levert fra revisjonsselskapet, som bakgrunnsinformasjon for utvelgelse av prosjekter og å foreta en første vurdering av og prioritering av de enkelte prosjekter,
- administrasjonen inviteres til å legge fram forslag til prosjekter og
- juni: Kontrollutvalget med inviterte foretar på nytt vurdering av og prioritering av de enkelte prosjektene på grunnlag av innspill,
- august: Kontrollutvalget foretar endelig prioritering av prosjekter i planen,
- september: Utkast til plan for forvaltningsrevisjon legges fram for utvalget,
- oktober: Plan for forvaltningsrevisjon 2016 – 2020 vedtas av kontrollutvalget og videresendes bystyret for sluttbehandling

SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:

Haugesund kontrollutvalg bestiller oppdraget med å utarbeide en overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon og plan for selskapskontroll 2016-2020 for Haugesund kommune fra

.....

Tidsrammen/pris settes til.....

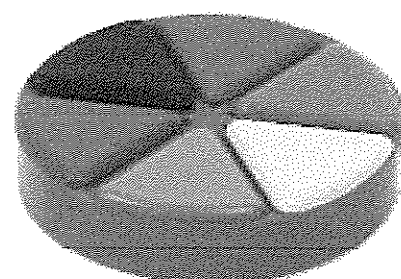
Aksdal 17.11.15



Odd Gunnar Høie
Rådgiver/utvalgssekretær

Prosjektplan | Haugesund kommune Overordnede analyser og planer for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll

November 2015



Innhold

1	Innledning	3
1.1	Forvaltningsrevisjon	3
1.2	Selskapskontroll	4
1.3	Deloitte's tilnærming til overordnet analyse – involvering og forankring	4
2	Overordnede analyser	5
2.1	Analysedokumenter	5
2.1.1	Analysedokument for forvaltningsrevisjon	5
2.1.2	Analysedokument for selskapskontroll	5
2.2	Metodisk tilnærming og involvering av sentrale aktører	6
2.2.1	Dokumentanalyse	6
2.2.2	Statistikk	6
2.2.3	Gjennomgang av selskapsopplysninger i bedriftsdatabase	6
2.2.4	Intervju	6
2.2.5	Elektronisk spørreundersøkelse	6
2.2.6	Prosessmøte I med kontrollutvalget	7
2.2.7	Prosessmøte II med kontrollutvalget	7
3	Planer for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll	8
4	Kompetanse og personell	9
5	Pris og tidsbruk	12

1 Innledning

Deloitte ønsker med dette å gi et tilbud på gjennomføring av overordnet analyse og planer for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll.

1.1 Forvaltningsrevisjon

Forvaltningsrevisjon er systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger, under dette å:

- vurdere om forvaltningen løser oppgaver i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger
- vurdere om ressursbruken og virkemidlene til forvaltningen er effektive i forhold til målene som er satt på området
- vurdere om regelverket blir etterlevd
- vurdere om styringsverktøyene som kommunen benytter er hensiktsmessige
- vurdere om avgjørelsesgrunnlaget fra administrasjonen til de politiske organene er tilstrekkelig utredet
- vurdere om resultatene i tjenesteproduksjonen er i tråd med kommunestyrets forutsetninger og/eller om resultatene for virksomheten er nådd¹

Kontrollutvalget er ansvarlig for å se til at det blir gjennomført forvaltningsrevisjon, og for å bestille forvaltningsrevisjonsprosjekt.

Det er krav om å utarbeide en plan for forvaltningsrevisjon. I forskrift om kontrollutvalg går det fram:

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Planen vedtas av kommunestyret, som kan delegere til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden.²

Det er et krav om at plan for forvaltningsrevisjon skal være basert på en overordnet analyse:

Planen skal baseres på en overordnet analyse av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet ut fra risiko- og vesentighetsvurderinger, med sikte på å identifisere behovet for forvaltningsrevisjon på de ulike sektorer og virksomheter.

Formålet med den overordnede analysen er å skaffe relevant informasjon om virksomheten til kommunen, slik at det er mulig for kontrollutvalget å legge en plan for forvaltningsrevisjon og å prioritere mellom ulike område der det kan være aktuelt å gjennomføre forvaltningsrevisjon.

¹Forvaltningsrevisjon er regulert i forskrift om revisjon av kommuner § 7. Se også <http://www.revisorforeningen.no/a9497096/forvaltningsrevisjon>

²Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner § 10

1.2 Selskapskontroll

Selskapskontroll er en oppgave som er lagt til kontrollutvalget etter kommuneloven § 77 nr. 5. Gjennom selskapskontroll skal man se til at kommunen fører kontroll med sine eierinteresser, og at de som utøver kommunene sine eierinteresser i selskap gjør dette i samsvar med den aktuelle selskapslovgivningen (for eksempel aksjeloven) og kommunestyret sine vedtak og forutsetninger. Selskapskontroll kan også omfatte forvaltningsrevisjon dersom man finner det nødvendig for å gjøre nærmere undersøkelser i utvalgte selskap.

I følge forskrift om kontrollutvalg § 13 andre ledd skal kontrollutvalget utarbeide en plan for selskapskontroll:

Kontrollutvalget skal [...] minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av selskapskontroll. Planen skal baseres på en overordnet analyse av kommunens eller fylkeskommunens eierskap ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger, med sikte på å identifisere behovet for selskapskontroll på de ulike sektorer og med de ulike selskapene. Planen skal vedtas av kommunestyret eller fylkestinget selv som kan delegere til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden.³

1.3 Deloitte's tilnærming til overordnet analyse – involvering og forankring

I prosessen med overordnet analyse og utformingen av planen, legger Deloitte's metodikk opp til høy grad av involvering, både av kontrollutvalget og av sentrale aktører i administrasjonen og i kommunestyret. Gjennom den nylig gjennomførte evalueringen av kontrollutvalgsarbeid som Deloitte har gjennomført kommer det fram at tett involvering av kontrollutvalget i planprosessen er en viktig forutsetning for å sikre at kontrollutvalget gjør gode prioriteringer gjennom perioden. Med en tilnærming der utvalget spiller en aktiv rolle vil man sikre at man får avdekt hvilke forvaltningsområder og eierskap det er knyttet størst risiko til. I tillegg, vil høy grad av involvering bidra til å forankre planarbeidet og gjøre det kjent både i kommunestyret og i administrasjonen. Dette vil skape et godt grunnlag for gjennomføringen av prosjektene som blir prioriterte i planene.

Vi ønsker at arbeidet med overordnet analyse skal gjennomføres med vekt på:

- involvering og forankring i administrasjonen
- involvering og forankring i kommunestyret
- involvering og forankring i kontrollutvalget

En bred forankring og involvering vil sikre følgende:

- kontrollutvalget får informasjon om de sentrale risikoområdene i kommunen
- prosjektene kontrollutvalget velger er de rette
- legitimitet for valg av prosjekt i kommunestyret og i administrasjonen
- læring og forbedring i administrasjonen
- innspill til tema som kontrollutvalget kan følge opp gjennom andre metoder enn forvaltningsrevisjon/selskapskontroll, som for eksempel orienteringer fra rådmannen

³ FOR-2004-06-15-905 Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner

2 Overordnede analyser

Formålet med overordnet analyse er å skaffe relevant informasjon om virksomheten til kommunen, slik at det er mulig for kontrollutvalget å legge en plan for forvaltningsrevisjoner og selskapskontroller og å prioritere mellom ulike områder der det kan være aktuelt å gjennomføre prosjekt.

De overordnede analysene vil avdekke indikasjoner på avvik eller sårbare områder i forvaltningen, sett i forhold til regelverk, politiske mål og vedtak. I denne sammenhengen viser «risiko» til sannsynligheten for og konsekvensene av at det kan forekomme avvik fra for eksempel regelverk, mål, vedtak og andre føringer som kommunen har satt for virksomheten. Risiko må vurderes innenfor alle kommunens tjenesteområder og eierskap. På bakgrunn av risikoanalysen vil det bli utarbeidet forslag til forvaltningsrevisjons- og selskapskontrollprosjekt, og kontrollutvalget må skjønnsmessig vurdere de ulike områdene opp mot hverandre, og avgjøre hvilke de mener det er mest vesentlig å undersøke.⁴

2.1 Analysedokumenter

Det vil bli utarbeidet analysedokumenter i forbindelse med de overordnede analysene. Analysedokumentene vil gi et grunnlag for kontrollutvalget til å velge ut og prioritere prosjekt.

2.1.1 Analysedokument for forvaltningsrevisjon

- **Del 1: Innledning**
I denne delen vil vi beskrive arbeidet med plan for forvaltningsrevisjon og utarbeidelsen av en overordnet analyse med risiko- og vesentlighetsvurderinger. Vi vil også beskrive hvilke metoder som er benyttet.
- **Del 2: Risikoanalyse**
I denne delen vil vi gjøre en oppsummerende presentasjon og analyse av data knyttet til hvert tjenesteområde, slik at det går frem hvilke områder det er knyttet risiko til.
- **Del 3: Identifiserte behov for forvaltningsrevisjon**
I den siste delen vil vi oppsummere de områdene det er knyttet størst risiko til, basert på risikoanalysen i del 2, og knytte disse til mulige forvaltningsrevisjonsprosjekt. Det er kontrollutvalget som skal prioritere mellom prosjektene. Kontrollutvalget står også fritt til å legge til og ta vekk prosjekt. Dette vil skje i prosessmøte II med kontrollutvalget.

2.1.2 Analysedokument for selskapskontroll

- **Del 1: Innledning**
I denne delen vil vi beskrive arbeidet med plan for selskapskontroll, og utarbeidelsen av en overordnet analyse med risiko- og vesentlighetsvurderinger. Vi vil også beskrive hvilke metoder som er benyttet.

⁴ For en nærmere presentasjon av overordnet analyse, se *Kontrollutvalgsboka* (KRD, 2011) kapittel 6 (tilgjengelig på http://www.regjeringen.no/nb/dep/krd/dok/veiledninger_brosjyrer.html?id=2129)

- Del 2: Risikoanalyse
I denne delen vil vi gjøre en samlet analyse av data slik at det er mulig å peke ut hvilke eierskap det er knyttet risiko til.
- Del 3: Identifiserte behov for selskapskontroll
I den siste delen vil vi oppsummere de eierskapene det er knyttet størst risiko til, basert på risikoanalysen i del 2, og knytte disse til mulige selskapskontroller. Det er kontrollutvalget som skal prioritere mellom prosjektene. Kontrollutvalget står også fritt til å legge til og ta vekk prosjekt. Dette vil skje i prosessmøte II med kontrollutvalget.

2.2 Metodisk tilnærming og involvering av sentrale aktører

2.2.1 Dokumentanalyse

Dokumentanalysen tar utgangspunkt i planer, meldinger og rapporter fra kommunen. Disse vil samlet gi et oversyn over kommunen sine mål og strategier, og vil gi et viktig bidrag til å avdekke områder med risiko eller behov for forbedring.

2.2.2 Statistikk

Offentlig statistikk er i første rekke hentet fra KOSTRA, og viser tall fra alle tjenesteområdene som blir gjennomgått i analysen. I analysen vil vi gjøre en sammenlikning av kommunen sine tall opp mot tall fra kommunegruppe, noe som gir et godt grunnlag for å finne indikasjoner på avvik eller forbedringsområder.

2.2.3 Gjennomgang av selskapsopplysninger i bedriftsdatabase

Deloitte benytter RAVN Bedriftsinfo for å få tilgang til regnskapsopplysninger og informasjon om eierskap og selskapsstruktur. Denne informasjonen vil bli benyttet for å få oversikt over alle aktuelle selskap som skal omfattes av den overordnede analysen, samt å avdekke eventuelle risikoer gjennom de foreliggende finansielle nøkkeltallene.

2.2.4 Intervju

Vi vil gjøre intervju med både politiske og administrative ledere i kommunen. Vi ønsker å intervju rådmann, samt sentrale ledere (3-4 personer). I tillegg vil vi intervju ordfører og et utvalg av gruppeledere/utvalgsledere (3-4). Intervjuene vil i hovedsak bli gjennomført på telefon for å sikre en effektiv gjennomføring.

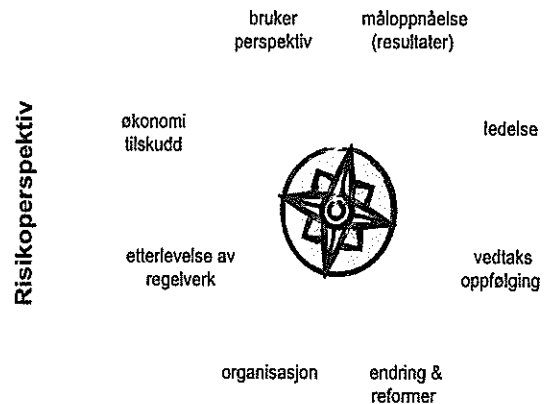
2.2.5 Elektronisk spørreundersøkelse

Administrative ledere i kommunen blir involvert i risikoanalysene gjennom en undersøkelse i Questback (elektronisk spørreundersøkelsesverktøy). I spørreundersøkelsen blir administrative ledere bedt om å peke på potensielle risikoer innenfor det tjenesteområdet de har ansvar for, samt risikoområder knyttet til selskap kommunen eier.

2.2.6 Prosessmøte I med kontrollutvalget

I det første prosessmøtet vil kontrollutvalget få mulighet til å diskutere og vurdere risikoer innenfor kommunen sine ansvarsområder, basert på egen erfaring fra arbeidet i kontrollutvalget. I denne prosessen vil vi ta i bruk et «risikospill» som har en oversikt over de ulike tjenesteområdene i kommunen. Ved bruk av fargede spillbrikker får kontrollutvalgsmedlemmene mulighet til å vurdere risiko knyttet til ulike tjenesteområder.

I begynnelsen av møtet vil revisjonen orientere om hvilke data som er samlet inn så langt og ev. om det peker seg ut noen områder det kan være knyttet risiko til basert på undersøkelsene som er gjennomført.



2.2.7 Prosessmøte II med kontrollutvalget

Formålet med det andre prosessmøtet er at kontrollutvalget skal gjennomføre sin endelige prioritering til planen for forvaltningsrevisjon. Som et grunnlag for diskusjonen i møtet vil analysedokumentene bli ferdigstilt og lagt fram for kontrollutvalget i god tid før møtet. I dokumentene vil alle data som er samlet inn bli presentert med en risikovurdering, inkludert de data som ble samlet inn fra kontrollutvalget i prosessmøte I. På bakgrunn av denne risikoanalysen vil det i del 4 gå fram hvilke områder det er knyttet størst risiko til. Det er kontrollutvalget som i prosessmøte skal prioritere og vurdere de ulike risikoområdene og avgjøre hvilke områder som skal bli gjenstand for forvaltningsrevisjon, samt hvilke selskap man skal prioritere å gjøre selskapskontroll i.

3 Planer for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll

Når den overordnede analysen er gjennomført og kontrollutvalget har prioritert prosjektene i prosessmøte II, vil Deloitte utarbeide et utkast til plan for forvaltningsrevisjon som omfatter:

- beskrivelse av forvaltningsrevisjon
- beskrivelse av den overordnede analysen
- liste med prioriterte prosjekter der det går frem prosjektittel, tema og problemstillinger
- liste med uprioriterte prosjekter der det går frem prosjektittel og tema
- retningslinjer for bestilling av prosjekter, rapportering og endringer i planen

Plan for selskapskontroll vil indikere hvilke kontroller som skal gjennomføres i perioden planen gjelder for. Dette kan omfatte prosjekter knyttet til kommunens eierstyring og eierstrategi, samt kontroll av utvalgte selskap som kommunen har eierandeler i. Flere av selskapene kommunen eier, blir ofte eid sammen med andre kommuner. Dersom kontrollutvalget planlegger å gjennomføre kontroll i et selskap kommunen eier sammen med en eller flere andre kommuner, kan det gå frem av planen om kontrollutvalget ønsker å samordne selskapskontrollen med de andre eierne.

Basert på den overordnede analysen legger Deloitte opp til å utarbeide et utkast til plan for selskapskontroll som omfatter:

- beskrivelse av selskapskontroll
- beskrivelse av den overordnede analysen, inkludert en liste over kommunens eierskap
- liste med prioriterte prosjekter der det går frem prosjektittel, tema og problemstillinger
- retningslinjer for bestilling av prosjekter, rapportering og endringer i planen

Utforming av utkast til planer for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll vil skje i nær dialog med kontrollutvalget.

4 Kompetanse og personell

Særtrekk ved kommunal sektor stiller krav til revisjons kompetanse og til arbeidsform og tilnærming. Revisor må både ha en formell uavhengighet og en faglig kompetanse som gir oppdragsgiver trygghet om at revisjonen blir utført forsvarlig og på en god måte.

Forvaltningsrevisjon og selskapskontroll er egne revisjons- og kontrollformer som blant annet krever bred kjennskap til de kommunale tjenesteområdene og de ulike utfordringene som en kommune kan ha i forhold til måloppnåelse, regeletterlevelse, oppfølging av vedtak m.m. Dette betyr at revisor, i tillegg til revisjonsfaglig kompetanse, også bør ha kunnskap om et bredt juridisk, økonomisk og samfunnsfaglig fagfelt, og kunne håndtere de utfordringer som ligger i spenningsfeltet mellom kontrollutvalget, politikerne og administrasjonen sine forventninger og prioriteringer.

Det tilbudte oppdragsteamet har bred erfaring fra arbeid med forvaltningsrevisjon og planarbeid, samt samhandling med kontrollutvalg, andre politiske utvalg og kommunal administrasjon. Vår arbeidsform baserer seg på at kontrollutvalget, kommunestyret og administrasjonen blir involvert i prosessen for å medvirke til både bredde og dybde i analysene. Ved å sikre bred involvering vil den endelige planen speile virksomheten og de risikoområdene som finnes i kommunen.

Oppdragsansvarlig partner for prosjektet vil være **Stein Ove Songstad**, cand. jur og Master of management. Songstad er ansvarlig for kvalitetssikring og skal sørge for at prosjektet til enhver tid er tilstrekkelig bemannet og følger oppsatt plan for tidsbruk.

Birte Bjørkelo vil være prosjektleder, og vil stå for den daglige styringen av prosjektet. I tillegg vil **Gunnar Husabø** og **Merete Solheim Larsen** være aktuelle medarbeidere på prosjektet. Sammen vil de gjennomføre prosessmøter, datainnsamling og utarbeide overordnet analyse og planer.



Stein Ove Songstad

Oppdragsansvarlig partner

Stein Ove er cand. jur. og Master of Management, og vil være oppdragsansvarlig for tjenester innen forvaltningsrevisjon. Stein Ove bruker tilnærmet hele sin stilling på oppdrag innen offentlig sektor. Han vil se til at oppdrag blir utført effektivt og til rett tid. Gjennom kontakt med oppdragsgiver vil han sørge for at kommunen sitt behov for kompetanse blir dekket, og at forventninger til service blir oppfylt. Han vil også ha ansvar for planlegging og kvalitetssikring av forvaltningsrevisjonsprosjektene.

Stein Ove Songstad har tidligere arbeidet i Riksrevisjonen, og har en omfattende bakgrunn fra forvaltningsrevisjon i stat, fylke og kommune. Han har utarbeidet faglig standard for forvaltningsrevisjon i kommunal sektor, og er medforfatter av boka "Veileder for forvaltningsrevisjon". Han har hatt hovedansvaret for opplæringen innen planlegging og gjennomføring av forvaltningsrevisjon, og han holder jevnlig oppfølgingskurs i temaet. Han har vært leder for Forvaltningsrevisjonskomiteen i NKRF i to perioder. Stein Ove har også vært ansvarlig partner for utarbeidelsen av en veileder for kontrollutvalgsarbeid på oppdrag fra Kommunal- og regionaldepartementet (Kontrollutvalgsboken)



Birte Bjørkelo

Director

Birte er utdannet cand.polit. med hovedfag i administrasjons- og organisasjonsvitenskap fra Universitetet i Bergen. Birte har arbeidet med et doktorgradsarbeid ved samme institutt, og har bred erfaring med både kvalitative og kvantitative samfunnsvitenskapelige metoder. Hun har god kjennskap til offentlig forvaltning og kommunal egenkontroll.

Birte er tjenesteleder for arbeidet med forvaltningsrevisjon i Deloitte i Norge, og har blant annet vært prosjektleder for utarbeidelse av en veileder for kontrollutvalgsarbeid på oppdrag fra Kommunal- og regionaldepartementet (Kontrollutvalgsboken), og for evalueringen av kontrollutvalg og kontrollutvalgssekretariat. Hun har videre vært ansvarlig for en rekke forvaltningsrevisjonsprosjekter og selskapskontroller, og for utredninger og evalueringer knyttet til kommunal egenkontroll. Birte har også vært ansvarlig for utarbeidelse av overordnet analyse i forbindelse med plan for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll i flere kommuner.



Gunnar Husabø

Senior Manager

Gunnar er M.Sc. i statsvitenskap fra NTNU. Gunnar har arbeidet i Deloitte siden 2007, og har siden den gang vært prosjektleder for en rekke forvaltningsrevisjoner og selskapskontroller, og for gjennomføringen av overordnet analyse i forbindelse med utarbeidelse av plan for forvaltningsrevisjon. Gunnar hadde en sentral rolle ved utarbeidelsen av veileder for kontrollutvalgsarbeid på oppdrag fra Kommunal- og regionaldepartementet (Kontrollutvalgsboken).

Han har bred erfaring med bruk av både kvalitative og kvantitative metoder, med fokus på prosess- og effektevalueringer. Tidligere har Gunnar vært forskingsassistent ved NTNU Samfunnsforskning, og har arbeidet som foreleser og sensor ved NTNU og Høgskulen i Sogn og Fjordane.



Merete Solheim Larsen

Senior konsulent

Merete er siviløkonom fra NHH med spesialisering i strategi og ledelse. Hun har også tatt personalpsykologi på Universitetet i Bergen. Merete har arbeidet i Deloitte siden mars 2014.

Merete har gjennom utdanning og arbeidserfaring kunnskap om og erfaring med å bruke både kvalitative og kvantitative metoder. Det inkluderer utarbeidelse, gjennomføring og analyse av spørreundersøkelser, intervju og dokumentgjennomganger. I tillegg har hun erfaring med å skrive rapporter.

I Deloitte arbeider Merete primært med antikorrupsjonsprosjekter, internkontroll, selskapskontroll og forvaltningsrevisjon. Hun har vært fungerende prosjektleder for flere ulike selskapskontrollprosjekter.

5 Pris og tidsbruk

Prosjektet vil gjennomføres første halvår 2016, slik at forslag til plan kan legges frem for kommunestyret rett før eller etter sommeren. Et mer spesifisert timebudsjett og fremdriftsplan går frem av eget vedlegg.

Bergen, 17.11.2015

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Stein Ove Songstad', with a long horizontal stroke extending to the right.

Stein Ove Songstad, oppdragsansvarlig partner



Haugaland
Kontrollutvalgsekretariat IKS

Mottatt dato: 17. 11. 15

Journalført: 15/379/094

Arkivkode: 216

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

Haugesund kommune

Deres ref

Vår ref

17. november 2015

Tilbud

Viser til tilbudsinvitasjon av 4. november 2015 og har med dette gleden av å levere våre tilbud på hhv. plan for forvaltningsrevisjon og plan for selskapskontroll med underliggende overordnet analyse.

Vi oppfatter det utlyste oppdraget som svært spennende og håper vi gjennom tilbudene har synliggjort vår høye kvaliteten på kompetanse og tilgjengelighet som kommunen forventer. Vi ønsker å tilby kommunen KPMGs fremste ressurser på området gjennom et team ledet av Ole Willy Fundingsrud og Kari Hesjedal. Vi vil spesielt fremheve deres erfaring fra bl.a:

- Gjennomføring av overordnede analyser i en rekke kommuner
- Utforming av plan for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll i en rekke kommuner
- Gjennomføring av forvaltningsrevisjon, selskapskontroll og eierskapskontroll i en rekke kommuner
- Samlet mer enn 20 års erfaring fra kommunal sektor
- Ole Willy er nasjonal leder for KPMG sine tjenester for internrevisjon, virksomhetsstyring, forvaltningsrevisjon og selskapskontroll.
- Kari er nasjonal fagansvarlig i KPMG for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll

Vi tilbyr følgende pris for oppdragene:

- Gjennomføring av overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon: NOK [REDACTED] eks.mva.
- Gjennomføring av overordnet analyse og plan for selskapskontroll: NOK [REDACTED] eks.mva.

Dersom kommunen tildeler KPMG begge oppdragene, tilbyr vi en total samlet pris på NOK [REDACTED]. Denne prisen inkluderer overordnede analyser og planer for både forvaltningsrevisjon og selskapskontroll.

Dersom det er ønske om ytterligere dokumentasjon eller opplysninger, er det bare å ta kontakt med undertegnede.

Offices in:

Oslo	Haugesund	Stavanger
Alta	Knarvik	Stord
Arendal	Kristiansand	Straume
Bergen	Larvik	Tromsø
Bodo	Mo i Rana	Trondheim
Elverum	Molde	Tynset
Finnsnes	Narvik	Tønsberg
Grimstad	Sandefjord	Ålesund
Hamar	Sandnessjøen	

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

Statsautoriserte revisorer - medlemmer av Den norske Revisorforening.

Vennlig hilsen
for KPMG AS

Roald Stakland (s)
Partner

Fundingsrud, Ole Willy (s)
Director

Vedlegg:

Prosess og timestimat for overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon
Prosess og timesetimat for overordnet analyse og plan for selskapskontroll



KPMG AS

Telephone +47 04063
Internet www.kpmg.no
Enterprise 935 174 627 MVA

Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon – prosess og timestimat

Nedenfor har vi for overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon beskrevet:

1. Hvordan arbeidet er tenkt gjennomført
2. Ressursbruk / timeestimat

1. Hvordan arbeidet er tenkt gjennomført

Målet for kommunen er å få på plass plan for forvaltningsrevisjon. Denne skal bygge på en overordna analyse av kommunen sin virksomhet ut i fra analyser av risiko og vesentlighet. Etter vår vurdering er risikoanalyser sentralt i den overordnede analysen, ikke minst analyser knytt til risiko for manglende kontroll på vesentlige sider ved virksomheten. Av den grunn har vi vektlagt å gjennomføre nettopp analyser med utspring i risiko og vesentlighet. Mer konkret innebærer dette å prosessuelt forestå en risiko- og vesentlighetsanalyse av virksomheten hvor vi ønsker samspill med kommunen; administrasjon, politikere og sekretariat for kontrollutvalget. Vi ser for oss å dele arbeidet i 4 hovedbolker:

- 1) Kartlegge og forstå kommunen
- 2) Works shops med kommunen for å etablere og verifisere mulige områder for forvaltningsrevisjon
- 3) Dokumentere analyser.
- 4) Utarbeide plan for forvaltningsrevisjon

Vi vektlegger ikke å kartlegge og utrede konsepter og teoretiske metodikker for styring og internkontroll i kommunen.

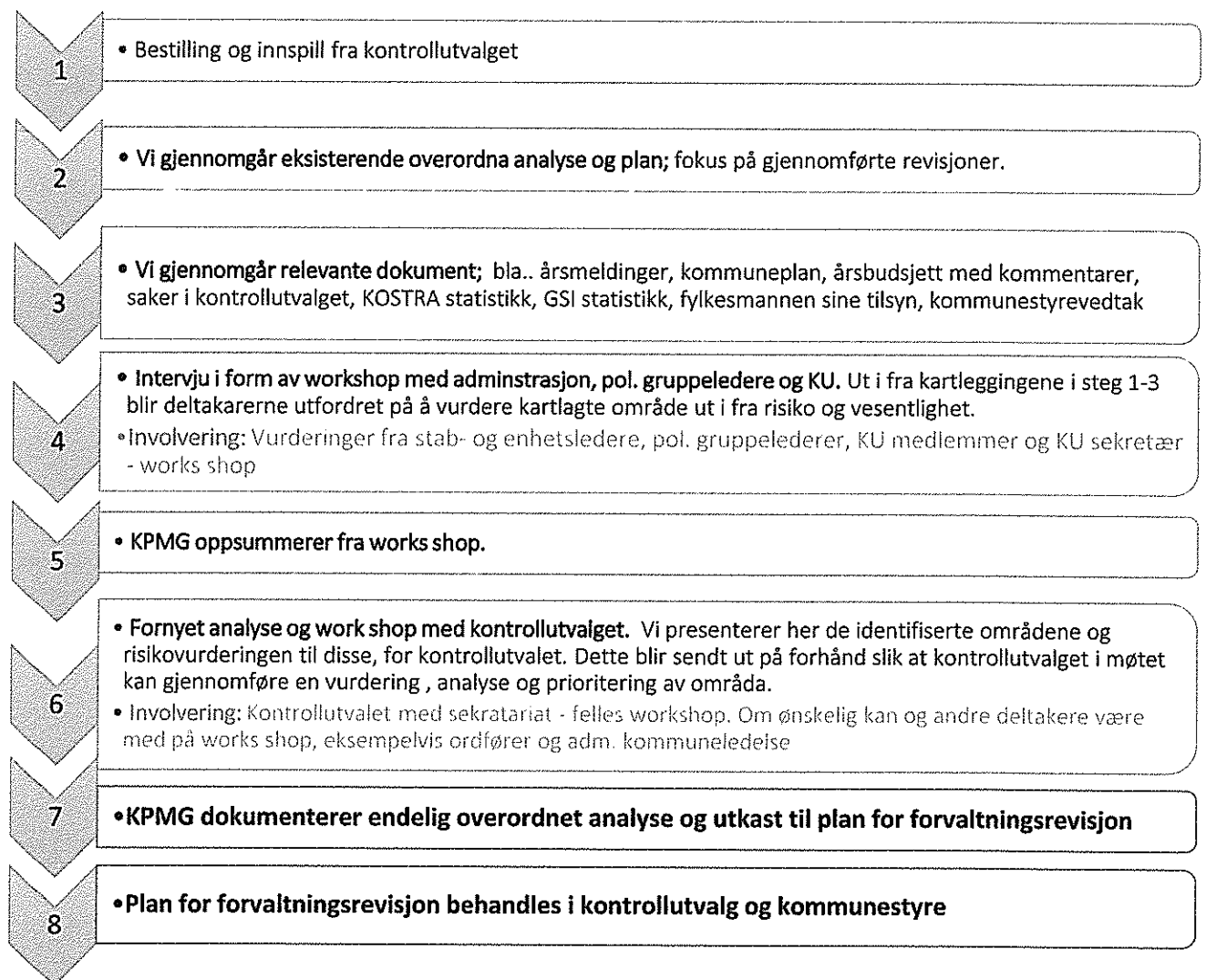
Vi ser for oss følgende steg i prosessen:

Offices in:

Oslo	Haugesund	Stavanger
Alta	Knarvik	Stord
Arendal	Kristiansand	Straume
Bergen	Larvik	Tromsø
Bodo	Mo i Rana	Trondheim
Elverum	Molde	Tynset
Finnsnes	Narvik	Tonsberg
Grimstad	Sandefjord	Ålesund
Hamar	Sandnessjøen	

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

Statsautoriserte revisorer - medlemmer av Den norske Revisorforening.



De skisserte stegene innebærer en samhandling mellom revisor, kontrollutvalget, sekretariat og kommunen sin administrasjon. Kontrollutvalget vil ha kontroll med prosessen underveis gjennom bestilling og føringer og diskusjon i møte.

Vi understreker at dette er et forslag til prosess og innhold for overordnet analyse. Det vil være naturlig å diskutere dette nærmere med kontrollutvalget.

2. Ressursbruk / timestimat

Skissert tilnærming medfører et ressursforbruk på om lag XXXXXXXXXX



KPMG AS

Telephone +47 04063
Internet www.kpmg.no
Enterprise 935 174 627 MVA

Overordnet analyse og plan for selskapskontroll – prosess og timestimat

Nedenfor har vi for overordnet analyse og plan for selskapskontroll beskrevet:

1. Hvordan arbeidet er tenkt gjennomført
2. Ressursbruk / timestimat

1. Hvordan arbeidet er tenkt gjennomført

Målet for kommunen er å få på plass plan for selskapskontroll. Denne skal bygge på en overordna analyse av kommunen sin virksomhet ut i fra analyser av risiko og vesentlighet. Etter vår vurdering er risikoanalyser sentralt i den overordnede analysen, ikke minst analyser knytt til risiko for manglende kontroll på vesentlige sider ved virksomheten. Av den grunn har vi vektlagt å gjennomføre nettopp analyser med utspring i risiko og vesentlighet. Mer konkret innebærer dette å prosessuelt forstå en risiko- og vesentlighetsanalyse av virksomheten hvor vi ønsker samspill med kommunen; administrasjon, politikere og sekretariat for kontrollutvalget. Vi ser for oss å dele arbeidet i 4 hovedbolker:

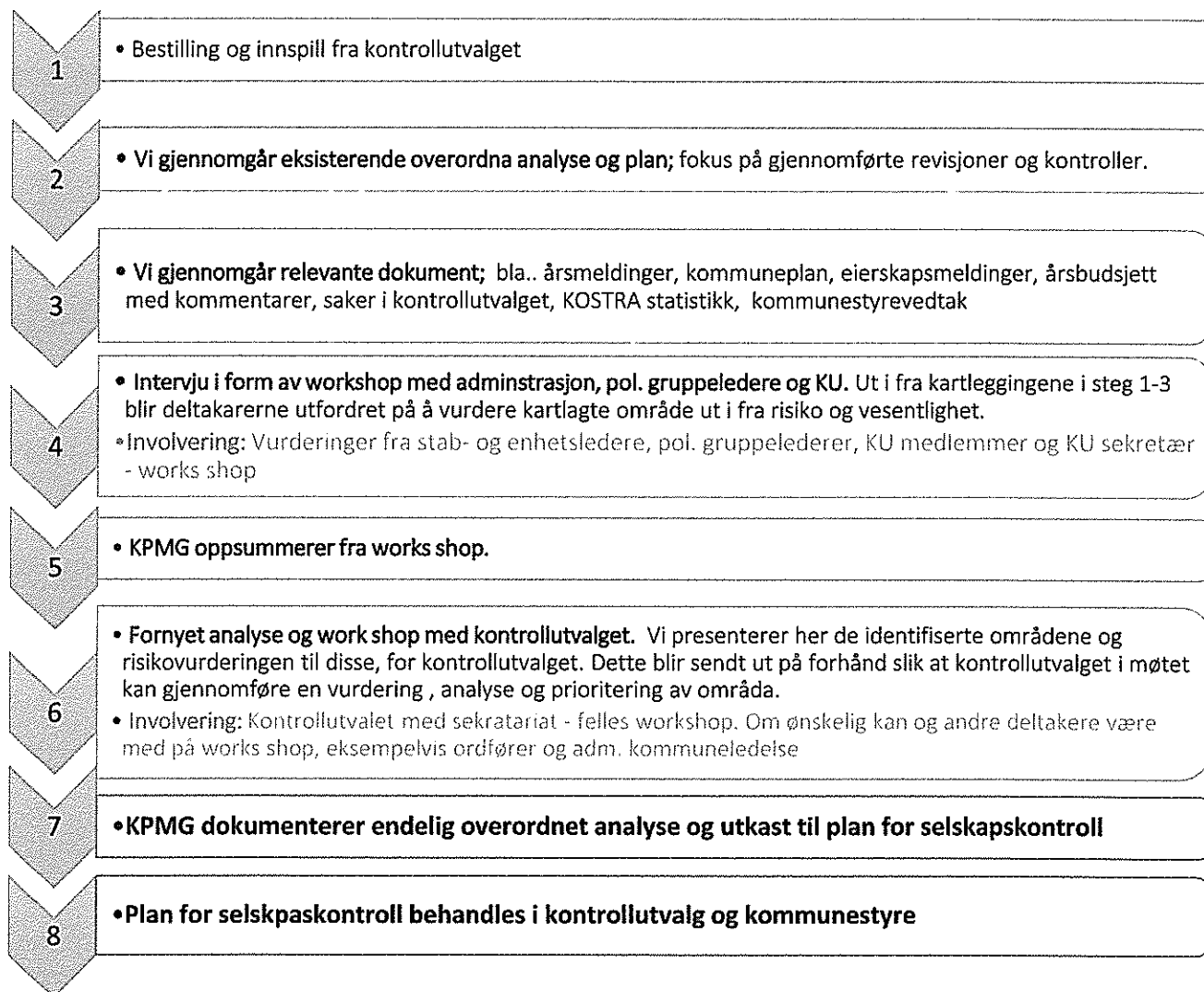
- 1) Kartlegge og forstå kommunen
- 2) Works shops med kommunen for å etablere og verifisere mulige områder for selskapskontroll
- 3) Dokumentere analyser.
- 4) Utarbeide plan for selskapskontroll

Vi vektlegger ikke å kartlegge og utrede konsepter og teoretiske metodikker for styring og internkontroll i kommunen.

Vi ser for oss følgende steg i prosessen:

Offices in:

Oslo	Haugesund	Stavanger
Alta	Knarvik	Stord
Arendal	Kristiansand	Straume
Bergen	Larvik	Tromsø
Bodo	Molde	Trondheim
Elverum	Molde	Tynset
Finnsnes	Narvik	Tvedestrand
Grimstad	Sandefjord	Ålesund
Hamar	Sandnessjøen	



De skisserte stegene innebærer en samhandling mellom revisor, kontrollutvalget, sekretariat og kommunen sin administrasjon. Kontrollutvalget vil ha kontroll med prosessen underveis gjennom bestilling og føringer og diskusjon i møte.

Vi understreker at dette er et forslag til prosess og innhold for overordnet analyse. Det vil være naturlig å diskutere dette nærmere med kontrollutvalget.

2. Ressursbruk / timestimat

Skissert tilnærming medfører et ressursforbruk på om lag XXXXXXXXXX

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	24.11.15	40/15

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

FORSLAG TIL MØTEPLAN FOR 2016

Vedlegg: Oversiktskalender for 2016

Saksorientering:

Med utgangspunkt i tidligere møtefrekvens med 8 møter i året, er det satt opp et forslag til møteplan for kontrollutvalget for 2016. Tidspunkt og sted for møtene er videreført: tirsdager kl. 08.00 - i nordre komiterom.

I følge forskriften kan ikke formannskapet gjøre vedtak i regnskapssaken før den er behandlet i kontrollutvalget. Dato for dette møtet vil derfor være avhengig av når det er planlagt behandling av årsberetning og regnskap i formannskapet.

Møtene er åpne for publikum og presse og datoene legges ute på kommunens nettside. Det er derfor viktig at møteplanen blir mest mulig korrekt. Sekretariatet foreslår følgende datoer:

9. februar	(årsmelding og andre saker)
5. april	(evt. saker til bystyremøte i april)
3. mai	(innstilling om årsregnskap til formannskap og KST i juni)
14. juni	(evt. saker til bystyremøte)
30. august	(budsjettforslag og evt. saker til bystyremøte i september)
27. september	(revisjonsplan og saker til bystyremøte i oktober)
25. oktober	(saker til bystyremøte i november)
29. november	(saker til bystyremøte i desember)

Det er også mulighet for å ha ekstra møter hvis det er behov for det.

SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:

Haugesund kontrollutvalg godkjenner følgende møteplan for 2016:

tirsdager kl. 08.00: 09.02 / 05.04 / 03.05 / 14.06 / 30.08 / 27.09 / 25.10 / 29.11

Utvalgssekretær kan i samråd med leder endre møtedato ved behov.

Aksdal, 17.11.15

Odd Gunnar Høie

Rådgiver/utvalgssekretær

Oversiktskalender 2016

Januar 2016 Uke Ma Ti On To Fr Lø Sø 53 1 2 3 1 4 5 6 7 8 9 10 2 11 12 13 14 15 16 17 3 18 19 20 21 22 23 24 4 25 26 27 28 29 30 31 2 ● 10 ● 17 ● 24 ○	Februar 2016 Uke Ma Ti On To Fr Lø Sø 5 1 2 3 4 5 6 7 6 8 9 10 11 12 13 14 7 15 16 17 18 19 20 21 8 22 23 24 25 26 27 28 9 29 1 ● 8 ● 15 ● 22 ○	Mars 2016 Uke Ma Ti On To Fr Lø Sø 9 1 2 3 4 5 6 10 7 8 9 10 11 12 13 11 14 15 16 17 18 19 20 12 21 22 23 24 25 26 27 13 28 29 30 31 2 ● 9 ● 15 ● 23 ○ 31 ●
April 2016 Uke Ma Ti On To Fr Lø Sø 13 1 2 3 14 4 5 6 7 8 9 10 15 11 12 13 14 15 16 17 16 18 19 20 21 22 23 24 17 25 26 27 28 29 30 7 ● 14 ● 22 ○ 30 ●	Mai 2016 Uke Ma Ti On To Fr Lø Sø 17 1 18 2 3 4 5 6 7 8 19 9 10 11 12 13 14 15 20 16 17 18 19 20 21 22 21 23 24 25 26 27 28 29 22 30 31 6 ● 13 ● 21 ○ 29 ●	Juni 2016 Uke Ma Ti On To Fr Lø Sø 22 1 2 3 4 5 23 6 7 8 9 10 11 12 24 13 14 15 16 17 18 19 25 20 21 22 23 24 25 26 26 27 28 29 30 5 ● 12 ● 20 ○ 27 ●
Juli 2016 Uke Ma Ti On To Fr Lø Sø 26 1 2 3 27 4 5 6 7 8 9 10 28 11 12 13 14 15 16 17 29 18 19 20 21 22 23 24 30 25 26 27 28 29 30 31 4 ● 12 ● 20 ○ 27 ●	August 2016 Uke Ma Ti On To Fr Lø Sø 31 1 2 3 4 5 6 7 32 8 9 10 11 12 13 14 33 15 16 17 18 19 20 21 34 22 23 24 25 26 27 28 35 29 30 31 2 ● 10 ● 18 ○ 25 ●	September 2016 Uke Ma Ti On To Fr Lø Sø 35 1 2 3 4 36 5 6 7 8 9 10 11 37 12 13 14 15 16 17 18 38 19 20 21 22 23 24 25 39 26 27 28 29 30 1 ● 9 ● 16 ○ 23 ●
Oktober 2016 Uke Ma Ti On To Fr Lø Sø 39 1 2 40 3 4 5 6 7 8 9 41 10 11 12 13 14 15 16 42 17 18 19 20 21 22 23 43 24 25 26 27 28 29 30 44 31 1 ● 9 ● 16 ○ 22 ● 30 ●	November 2016 Uke Ma Ti On To Fr Lø Sø 44 1 2 3 4 5 6 45 7 8 9 10 11 12 13 46 14 15 16 17 18 19 20 47 21 22 23 24 25 26 27 48 28 29 30 7 ● 14 ○ 21 ● 29 ●	Desember 2016 Uke Ma Ti On To Fr Lø Sø 48 1 2 3 4 49 5 6 7 8 9 10 11 50 12 13 14 15 16 17 18 51 19 20 21 22 23 24 25 52 26 27 28 29 30 31 7 ● 14 ○ 21 ● 29 ●
 1. jan Nyttårsdag  21. jan Prinsesse Ingrid Alexandra, 12 år  6. feb Samefolkets dag 7. feb Fastelavn  14. feb St. Valentines dag 14. feb Morsdag  21. feb Kong Harald, 79 år 20. mar Vårjevndøgn 20. mar Palmesøndag 21. mar Offisielt vårjevndøgn 24. mar Skjærtorsdag 25. mar Langfredag 27. mar Sommertid start	 27. mar 1. påskedag 28. mar 2. påskedag  1. mai Off. høgtidsdag 5. mai Kr. Himmelfartsdag  8. mai Frigjøringsdag 1945  15. mai 1. pinsedag 16. mai 2. pinsedag  17. mai Grunnlovsdag 1814  7. jun Unionsoppløsning 1905 21. jun Sommersolverv 23. jun Jonsokaften  4. jul Dronning Sonja, 79 år  20. jul Kronprins Haakon, 43 år  29. jul Olsokdagen	 19. aug Kronprinsesse Mette-Marit, 43 år 22. sep Høstjevndøgn 30. okt Sommertid slutt 31. okt Halloween 6. nov Allehelgensdag 13. nov Farsdag 27. nov 1. søndag i advent 13. des Luciadagen 21. des Vintersolverv  25. des 1. juledag 26. des 2. juledag

PS 15/128 Valg av medlemmer til legatstyrer i perioden 2015-2019

Forslag til vedtak/innstilling:

Bystyret velger følgende representanter til de ulike legatene:

Legat:	Medlem
A/S Haugesund Sjøforsikringsselskaps Stipendiefond for rektor og lærere ved Vardafjell videregående skole	1
Jenny og Olav Østensjøs legat for sjømenn og fiskere bosatt i Haugesund	1
Hanna Brummenæs og Bertha Torgersens legat til fordel sjømannsenker eller gamle og ubemidlede sjømenn	1
Elisabeth Knudsens legat for videregående utdanning av evnerik ungdom i Haugesund	1
Bødker T.A. Mydland og hustrus legat	1
Christian Christiansen og hustru Christine Elisabeth Christiansens legat	2

Saksprotokoll i Formannskapet - 04.11.2015

Saken utsettes til formannskapet 18. november 2015.

PS 15/129 Møteplan 2016 - politiske utvalg

Forslag til vedtak/innstilling:

Bystyret godkjenner vedlagte møteplan for 2016

Saksprotokoll i Formannskapet - 04.11.2015

Ordføreren foreslo endring på møtedato formannskap og bystyret, og at de øvrige utvalg fastsetter sine egne møtedatoer.

Enstemmig vedtatt

Vedtak i formannskapet 04.11.2015

2016	Jan	Feb	Mar	Apr	Mai	Jun	Jul	Aug	Sep	Okt	Nov	Des
Bystyret		10	9	13	11	15			7	5	16	7
Formannskapet	13/27	24	2/16	6/20	4/25	8/22?		17/31	14/28	25-26*	9/23	14
Plan-og miljøutvalget												
Helse-og omsorgsstyret												
Oppvekststyret												
Personalpolitisk utvalg												
*Klageutvalget	(13/27)	(10)	(2/16)	(6/20)	(4/25)	(8/22)		(17/31)	(14/28)		(9/30)	(14)
Råd for eldre og mennesker med nedsatt funksjonsevne												
Hg. Kommunale pensjonskasse												
Kontrollutvalget		9		5	3	14		30	27	25	29	
Styret for Kultur-og festivalutvikling KUF												
Politiråd/SLT												

*25 - 26. oktober 2 dagers møte formannskapet heldagsmøter budsjett

*23. november budsjett i formannskapet

*7. desember budsjett vedtas i bystyret.

*klageutvalg, her settes det opp møter hvis det er saker til behandling.