

BOKN KONTROLLUTVAL

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALET

Dato: torsdag 3. september 2015
Tid: kl. 17.00
Sted: Boknatun, allrommet

Forfall meldes til: Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS tlf 52 75 73 50 eller
tlf. 95 98 69 79 /sms/ e-post: post@kontrollutvalgene.no

Medlem som må melde forfall eller meinar seg ugild, må melde frå så snart råd er.
Varamedlemmer vert innkalla særskilt.

Saker merka *Ikkje offentleg, jf. off.l.*, blir berre sendt internt. Sakskart vert lagt ut på kommunen si nettside og på www.kontrollutvalgene.no.

Sakliste:

12/15 Godkjenning av protokoll frå møte 28.05.15

13/15 Referat- og orienteringssaker 03.09.15

14/15 Revisor si egenerklæring 2015

15/15 Kontroll og tilsyn - budsjett for 2016

16/15 Prosjektplan – forvaltningsrevisjon – «Post/arkiv–handtering i Bokn kommune»

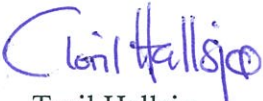
17/15 Evaluering av kontrollutvalet sitt arbeid i inneverande periode 2011-2105

18/15 Val av revisor for perioden 2016-2020 (Vedlegg 3 og 4 – Ikkje off. - jf. OFL §23.3)

Eventuelt

Bokn/Aksdal, 27.08.15

Daghild Alvestad
leiar (sign.)


Toril Hallsjø
dagleg leiar/utvalssekretær

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

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalet	03.09.15	12/15
Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	033	

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTE 28.05.15

Vedlegg: Protokoll frå møte 28.05.15

Saksorientering:

Utkast til protokoll frå kontrollutvalet sitt møte 28.05.15 følgjer vedlagt. Protokollen er gjennomlest og godkjent av leiar i etterkant av møtet og oversendt kommunen slik han ligg føre.

SEKRETARIATET SITT FORSLAG TIL VEDTAK:

Protokoll frå møte i kontrollutvalet 28.05.15 blir godkjent slik han ligg føre.

Aksdal, 26.08.15



Toril Hallsjø
Utvalssekretær

BOKN KONTROLLUTVAL

PROTOKOLL

Torsdag 28. mai 2015 blei det halde møte i Bokn kontrollutval under leiing av leiar Daghild G. Alvestad.

MØTESTAD:	Boknatun, allrommet, 2. etasje
MØTESTART/-SLUTT:	kl. 17.00 – kl. 18.30
MØTANDE MEDLEMMER:	Daghild G. Alvestad (Sp) og Christine Berge Christiansen (A)
MØTANDE VARAMEDLEM:	3. vara Rune Vatnaland
FORFALL:	Olav Lande Rossebø (H)
FRÅ SEKRETARIATET MØTTE:	Dagleg leiar/utvalssekretær Toril Hallsjø, Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
FRÅ REVISJONEN MØTTE:	Revisor/partner Else Holst-Larsen, Deloitte, Hgsd og seniorkonsulent Kari Gåsemyr, Deloitte as, Bergen i alle, men ikkje i sak 10/15
ANDRE SOM MØTTE/DELTOK:	Ordførar Kyrre Lindanger og kommunalsjef Solrunn Alvestad
MERKNADER TIL INNKALLING:	Utvalet og sekretær støtta varamedlem om at forfall kunne vore meldt frå tidligare
MERKNADER TIL SAKLISTE:	Sakene blei handsama i denne rekkefylgja: sak 6, 8, 9, 11, 7 og 10/15

FØLGJANDE SAKER BLEI HANDSAMA:

SAK 6/15 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTE 26.02.15

Sekretariatet si innstilling:

Protokoll frå møte i kontrollutvalet 26.02.15 blir godkjent slik den ligg føre.

Handsaming i kontrollutvalet 28.05.15:

Utvalet hadde ingen merknader.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 28.05.15:

Protokoll frå møte i kontrollutvalet 26.02.15 blir godkjent slik den ligg føre.

SAK 7/15 REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 28.05.15

10. Statusoversikt pr. mai 2015
11. Kst-vedtak 17.03.15, sak 3/15 – kontrollutvalet si årsmelding 2014
12. Kst-vedtak 17.03.15, sak 4/15 – rapport – forvaltningsrevisjon- Samhandlingsreforma
13. Kontrollrapport 2014 vedr. skatteoppkrevjarfunksjonen for Bokn kommune
14. «Kom godt ut av tilsyn» - fra Haugesunds Avis 24.03.15- selskapskontroll – Hgl Kraft
15. Kommunal Rapport 19.03.15 om rekneskapsresultata i landets kommunar
16. Kommunal Rapport 20.03.15 om regjeringa si oppgavemelding
17. Representantskapsmøte 27.04.15 – Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
18. Representantskapsmøte 18.05.15 – Krisesenter Vest IKS
19. Representantskapsmøte 20.05.15 – Haugaland Interkommunale Miljøverk (HIM) IKS
20. Generalforsamling 01.06.15 – Haugaland Kraft AS
21. Representantskapsmøte 11.06.15, kl. 14.00 på Fitjar – Haugaland Vekst IKS
22. Generalforsamling 16.06.15 – Haugalandspakken AS
23. Samarbeidsavtale mellom Haugesund kommune og Bokn kommune om skattekrevjarfunksjonen frå 01.06.15

Handsaming i kontrollutvalet 28.05.15:

Sekretær gjorde greie for referatsakene. Det blei delt ut «jubileumspennar» i samanheng med at Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS har markert 10-års jubileum.

Sekretariatet har gjennomført ei brukarundersøking med gode tilbakemeldingar. Utvalet hadde ingen merknader til dei andre referatsakene.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 28.05.15:

Referatsakene 10- 23 blir tatt til orientering.

SAK 8/15 ÅRSREKNESKAPEN 2014 - KONTROLLUTVALET SIN UTTALE

Sekretariatet si innstilling:

Bokn kontrollutval vedtek uttale til kommunerekneskapen for 2014 slik den ligg føre / med desse endringane:

Kontrollutvalet ber rådmannen gje ei skriftleg tilbakemelding til utvalet innan 1. september 2015 på korleis merknadane i revisjonsrapporten er følgd opp.

Handsaming i kontrollutvalet 28.05.15:

Kommunalsjef meinte kommunen hadde kome bra ut av det, med eit overskot på 3,3 mill. kr. Negativt brutto driftsresultat skuldast at det i fjor var blitt ført midlar tilhøyrande Haugalandrådet i kommunen sitt rekneskap og som no er korrigert. Lånegjelda er på 32 mill. og vert no i desse dagar sendt ut på anbod med 1/3 med fast rente, 1/3 med flytande og 1/3 varierende. Sjølvkostområda har positivt resultat og vil bli sett på fond. Innafor dette feltet er det mange reglar og ho har meldt seg på kurs til hausten.

På spørsmål om innkrevjingsrutinar blei det opplyst at kommunen hadde ein heil del uteståande. Blant desse krava var nokon krav kanskje ikkje rette, men dei vurderte å sette ut inkassotenestene til privat firma. Både revisor og utvalet anbefalte det, då det er viktig for folk at krava ikkje veks og blir heilt uoverkommelege.

Oppdragsansvarleg revisor hadde gjeve rein melding, men peika på at det i år igjen var avlagt for sein årsmelding. Ho meinte det var betre å laga ein eigen »årsberetning» som inneheld dei krav som kommunelova sett, og at det i årsmeldinga vert via plass til resultatområda sine aktiviteter. Vidare peika ho på at investeringsrekneskapen stemmer dårlig med budsjettet og anleggsregisteret må oppdaterast; så her må det lagast nye rutinar.

Utvalet var nøgd med kommentarane og svar på sine spørsmål, men ønskte i år tilbakemelding på revisor sine merknader.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 28.05.15:

Bokn kontrollutval vedtek slik uttale til kommunerekneskapen for 2014::

Bokn kommune sitt årsrekneskap for 2014 er gjort opp med eit rekneskapsmessig mindreforbruk/overskott på 3,3 mill. kr.

Kontrollutvalet har merka seg at årsrekneskapen viser eit positivt netto driftsresultat med 3 mill. kr. Det utgjer 3,3 % av driftsinntektene, som er litt under resultatet i fjor, men over Teknisk Berekningsutval sin nye tilrådde resultatmargin på 1,75 %.

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

Ut over ovannemnde har ikkje kontrollutvalet merknader til Bokn kommune sitt årsrekneskap for 2014.

Kontrollutvalet ber rådmannen gje ei skriftleg tilbakemelding til utvalet innan 1. september 2015 på korleis merknadane i revisjonsrapporten er følgt opp.

SAK 9/15 RAPPORT – SELSKAPSKONTROLL – HAUGALAND KRAFT AS OG HAUGALAND NÆRINGSPARK AS

Sekretariatet si innstilling:

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

Handsaming i kontrollutvalet 28.05.15:

Seniorkonsulent Kari Gåsemyr gjorde greie for bakgrunn for saka, revisor sitt mandat, dei ulike problemstillingane og revisor sine tilrådingar til selskapet og eigarkommunane. Konklusjonen var at det var to avvik frå aksjelova og nokre forbettringspunkter, men elles kom selskapa godt ut av kontrollen.

Eigarkommunane har no utarbeida eigarstrategi overfor selskapet. Denne vil blitt lagt fram til politisk handsaming i vår/sommar. Utvalet hadde spørsmål om grensedraging mellom dei ulike divisjonane. Revisor meinte dei nytta eit system for å skilje dei ulike kostnadene. Elles ingen merknader og utvalet slutta seg til innstillinga.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 28.05.15 og innstilling til kommunestyret:

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

SAK 10/15 REVISJONSTENESTER 2016-2020 - KONKURRANSEGRUNNLAG

Sekretariatet si innstilling:

Bogn kontrollutval ber sekretariatet sette i gang arbeidet med å få lagt ut anbod på revisjonstenestene i Doffin.no før sommaren 2015 og sak om val av ny revisor for perioden 2016-2020 vert lagt fram hausten 2015.

Kontrollutvalsleiar får fullmakt til å godkjenne endeleg konkurransegrunnlag i samsvar med sekretariatet sitt framlegg.

Saka vert sendt kommunestyret til orientering.

Handsaming i kontrollutvalet 28.05.15:

Revisorane frå Deloitte gjekk før handsaming av saka. Sekretær orienterte om bakgrunn for saka, innhaldet i framlegg til konkurransegrunnlag. Det inneheld mellom anna kravspesifikasjon, generelle vilkår for tenestekjøp, kontraktutkast, krav til dokumentasjon og prisskjema m.m.

Kontrollutvalet støtta framlegget til konkurransegrunnlag, knytte til type anbod, avtaleperiode, tildelingskriterier og den vidare prosess. Utvalet gav utvalsleiar mynde til å godkjenne endeleg konkurransegrunnlag.

Ordførar gjorde merksam på at kommunestyremøta til hausten er sett opp 22.09 og 15.12, og sekretariatet og utvalet ville leggje opp til at sak om val av revisor kjem opp i september.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 28.05.15 og til kommunestyret som orienteringssak:

Bokn kontrollutval ber sekretariatet sette i gang arbeidet med å få lagt ut anbod på revisjonstenestene i Doffin.no før sommaren 2015 og sak om val av ny revisor for perioden 2016-2020 vert lagt fram hausten 2015.

Kontrollutvalsleiar får fullmakt til å godkjenne endeleg konkurransegrunnlag i samsvar med sekretariatet sitt framlegg.

Saka vert sendt kommunestyret til orientering.

SAK 11/15 VAL AV NYTT FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT FOR 2015

Sekretariatet si innstilling:

Bokn kontrollutval ber Deloitte AS om å legge fram utkast til prosjektmandat på forvaltningsrevisjonsprosjektet til neste møte.

Handsaming i kontrollutvalet 28.05.15:

Utvalsleiar innleia. Tidligere prosjekt har vore om økonomisk sosialhjelp og samhandlingsreforma. Prosjekt om handtering av sjukefråveret, pasient- og brukarrettar innan helse/omsorg, barnevernet og post-arkiv-systemet i kommunen blei drøfta. Alle blei omtala av utvalet som viktige tema å få sett søkjelyset på. Kontrollutvalet i Karmøy har no tinga prosjekt om barnevernet og utvalet ønskte rapporten når det var klar. Det blei opplyst at administrasjonen har avtalt møte i juni med Arbeidslivssenteret om arbeidsnærvær. Innan dette feltet finnast klare retningslinjer. Utvalet viste til fjorårets orientering om post/arkiv, men var oppteken av at dette var så viktig å få på plass at dei ønskte meir fokus på dette området ved å velje det som neste forvaltningsrevisjonsprosjekt.

Revisor meinte ho kunne komme med framlegg til eit prosjektmandat til møtet til hausten. Sekretær gjorde merksam på at budsjettet til Bokn er på under 70 timer til forvaltningsrevisjon.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 28.05.15:

Bokn kontrollutval ber Deloitte AS om å legge fram utkast til prosjektmandat om eit forvaltningsrevisjonsprosjekt om post/arkiv-handteringa i Bokn kommune til møtet til hausten innan budsjetttrammene til Bokn kommune.

Eventuelt

Neste møte

Etter vedtatt møteplan er neste møte torsdag **3. september** kl. 17.00.

Bokn, 28. mai 2015

Daghild G. Alvestad
leiar (sign.)


Toril Hallsjø
utvalssekretær (sign.)

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalet	03.09.15	13/15

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	033	

REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 03.09.15**Vedlegg:**

- 23. Statusoversikt pr. august 2015
- 24. Kst-vedtak 16.06.15, sak 27/15 – Rapport selskapskontroll – Haugaland Kraft AS
- 25. NKRF overtar sekretariatet for Form for kontroll og tilsyn (FKT)
- 26. Bernt svarer: Kan offentlighetsloven brukes for å lukke møter?
- 27. Datatilsynet – gebyr for avvik hos kommuner
- 28. KS Bedrift – Offentlige innkjøp blir litt enklere fra 1. juli
- 29. Kommunal- og mod.dept. – prinsipputtalelse – KUs rett til å være til stede og referere ...

Saksorientering:

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

SEKRETARIATET SITT FORSLAG TIL VEDTAK:

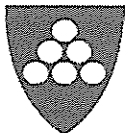
Referatsaker 23 - 29 blir tatt til orientering

Aksdal, 27.08.15



Toril Hallsjø

Dagleg leiar/utvalssekretær



Kontrollutvalet i Bokn

Statusoversikt september 2015

Saker frå bestilling til behandling i kontrollutvalet

Forvaltningsrevisjon	Bestilling	Tidsbruk	Status	Ferdig dato	Merknader
«Post/arkiv-handtering i Bokn kommune»	03.09.15, sak 16/15	70 timar	Til bestilling	Desember 2015	
Selskapskontroller					
Andre saker					

Saker under politisk behandling eller til oppfølging i kontrollutvalet

Forvaltningsrevisjon	Bestilt	Behandla i KU	Behandla i KST	Planlagt oppfølging	Merknader
« Tilpassing til Samhandlingsreforma»	04.09.14, sak 8/14	26.02.15, sak 3/15	17.03.15, sak 4/15	6 månader etter vedtak	
Selskapskontroll					
Haugaland Kraft AS og Hgl Næringspark AS	04.09.14, Sak 15/14	28.05.15, sak 9/15	16.06.15, sak 27/15	12 månader etter vedtak	4 timar av 380 t
Andre saker					
	-				

Avslutta prosjekter pr. september

Forvaltningsrevisjon	Bestilt	Behandla i KU	Behandla i KST	Fylgt opp	Merknader
Økonomisk sosialhjelp	21.05.13, sak 9/13	07.11.13, sak 22/13	17.12.13, sak 42/13		
Plan for forvaltningsrevisjon	12.09.12, sak 18	22.11.12, sak 22/12	18.12.12, sak 42/12	I 4- års perioden	
Selskapskontroll					
IKA Rogaland IKS	24.05.12 11/12	21.03.13, sak 5/13	18.06.13, sak 25/13	KST 17.12.13	
Plan for selskapskontroll	12.09.12, sak 17	12.09.12 sak 17/12	18.12.12, sak /12	I 4- års perioden	
Andre saker					

24
Særutskrift

BOKN KOMMUNE

Sakspapir

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat
Mottatt dato: 29.06.15
Journalnr: 15/2381
Arkivkode: 217

SAKSGANG			
Styre, utval, komite m.m.	Møtedato	Saksnr	Sakshands.
Kommunestyret	16.06.2015	027/15	JEN

Saksansv.: Jan Erik Nygaard	Arkiv: K1-037, K3- &58 Objekt:	Arkivsaknr 14/527
-----------------------------	--------------------------------------	----------------------

Rapport selskapskontroll - Haugaland Kraft AS og Haugland Næringspark.

Dokumentliste:

Nr	T	Dok.dato	Avsender/Mottakar	Tittel
1	I	04.12.2014	Deloitte AS	Oppstartbrev i forbindelse med selskapskontroll
2	I	27.01.2015	Gunnar (NO - Bergen) Hoff	RE: Oppstartbrev i forbindelse med selskapskontroll
3	U	29.01.2015	Deloitte AS	SELSKAPSKONTROLL - HAUGALAND KRAFT AS OG HAUGALAND NÆRINGS PARK.
4	I	02.06.2015	Kontrollutvalet v/ sekretariatsleiar Torill Hallsjø	Rapport - selskapskontroll - Haugaland Kraft AS og Haugland Næringspark AS

Aktuelle lover, forskrifter, avtaler m.m.:

KONTROLLUTVALET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

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

16.06.2015 KOMMUNESTYRET

KS-027/15 VEDTAK:

Kontrollutvalget sitt forslag til vedtak vart samrøysta vedtatt.

24/
6-15

G. Sørensen

NKRF overtar sekretariatet for FKT | Norges Kommunerevisorforbund

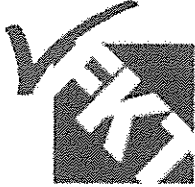
(25)

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

NKRF overtar sekretariatet for FKT

02.06.2015

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



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

Avtalen innebærer først og fremst kjøp av rene sekretariatstjenester som:

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

Avtalen innebærer også at organisasjonenes faglige rådgivningsressurser blir samordnet.

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

▼ **Kommentar**

Bernt svarer:

Kan offentlighetsloven brukes for å lukke møter?

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

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

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

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

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

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

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

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



Gebyr for avvik hos kommuner

(Publisert: 01.06.2015)



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

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

Strengere overtredelsesgebyrer

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

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

Vedtak om pålegg for Vardø kommune

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

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

Vedtak om pålegg for Eigersund kommune

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

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

Vedtak om pålegg for Flekkefjord kommune

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

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

Les vedtak og endelige kontrollrapporter her:

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

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

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

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

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

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

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

Aktuelt

Offentlige innkjøp blir litt enklere fra 1. juli

15.06.2015 Knut Reinert Skåre

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

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

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

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

Utvalg vil forenkle

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

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

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

Regjeringens pressemelding

Regjeringen skriver om de foreslåtte endringer i anskaffelsesregelverket (Del III og loven)



Regjeringen.no

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

Prinsipputtalelse/fortolkning | Dato: 03.07.2015

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

Sak 09/214

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

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

Departementet beklager den lange saksbehandlingstiden.

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

Kommuneloven § 77 nr. 7 lyder:

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

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

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

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

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

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

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

Om det kan refereres fra et lukket møte i kommunestyret

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

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

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

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

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

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

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

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

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

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalet	03.09.15	14/15
Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	216	

REVISOR SI EIGENERKLÆRING FOR 2015

Vedlegg: Revisor si eignerklæring, dagsett 11.08.15

Saksorientering:

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

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

Vurdering:

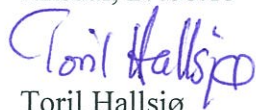
I følgje revisjonsforskriftene § 15 skal oppdragsansvarleg revisor årleg, og elles ved behov, gje ein skriftleg eignerklæring av si sjølvstende til kontrollutvalet. Krav til sjølvstende og objektivitet gjeld også for revisor sine medarbeidarar, men det er berre oppdragsansvarleg revisor som pliktar å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

Revisor gjer der greie for si sjølvstende overfor kommunen i samsvar med krava i kommunelova og i revisjonsforskriftene. Det går fram at det ikkje ligg føre noe som tilseier at ho ikkje er uavhengig når det gjeld forholdet til Bokn kommune. Fråsegna vert gjeve på revisor sitt eige ansvar og skal ikkje godkjennast av kontrollutvalet, men takast til orientering.

SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Bokn kontrollutval tar den framlagde eignerklæring for 2015 frå oppdragsansvarleg revisor Else Holst-Larsen, Deloitte AS til orientering.

Aksdal, 27.08.15



Toril Hallsjø

Dagleg leiar/utvalssekretær

Til kontrollutvalget Bokn kommune

11. august 2015

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 11.08.15
Journalført: 15/248/4ke
Arkivkode:

Vurdering av uavhengighet

Innledning

Ifølge forskrift om revisjon § 15 skal oppdragsansvarlig revisor minimum hvert år avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

Krav til uavhengighet og objektivitet gjelder også for revisors medarbeidere, men det er kun oppdragsansvarlige revisorer som plikter å legge fram en skriftlig vurdering for kontrollutvalget. Ved Deloitte's planlegging av oppdraget vil vurdering av uavhengigheten til hver enkelt revisor i kommunens revisjonsteam inngå som et eget punkt i planleggingen. Oppdragsansvarlig revisors skriftlige egenvurdering skal ligge som et vedlegg til denne vurderingen.

Både kommuneloven (§ 79) og forskrift om revisjon (kap. 6) setter krav til revisors uavhengighet. Kravene er nærmere beskrevet nedenfor.

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

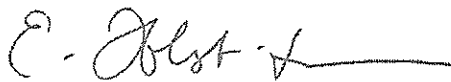
8. det må ikke foreligge andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet ved gjennomføring av revisjonsoppgavene

Revisors egenvurdering av punktene ovenfor

Pkt. 1: Ansettelsesforhold	<i>Undertegnede har ikke ansettelsesforhold i andre stillinger enn i revisjonsselskapet.</i>
Pkt. 2: Medlem i styrende organer	<i>Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i noen virksomhet som kommunen deltar i.</i>
Pkt. 3: Delta eller inneha funksjoner i annen virksomhet, som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit	<i>Undertegnede deltar ikke i eller innehar funksjoner i annen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit til rollen som revisor.</i>
Pkt. 4: Nærstående	<i>Undertegnede har ikke nærstående som har tilknytning til Bokn kommune som har betydning for min uavhengighet og objektivitet.</i>
Pkt. 5: Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors habilitet	<i>Undertegnede bekrefter at det for tiden ikke ytes rådgivnings- eller andre tjenester overfor Bokn kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</i> <i>Før slike tjenester utføres av Deloitte AS foretas en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art i forhold til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med bestemmelsen i forskriften § 14, skal revisor ikke utføre tjenesten. Hvert enkelt tilfelle må vurderes særskilt.</i> <i>Revisor besvarer daglig spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Paragrafen sier at også slike veiledninger må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.</i>
Pkt. 6: Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver	<i>Undertegnede bekrefter at det for tiden ikke ytes tjenester overfor Bokn kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.</i>

Pkt. 7: Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige	<i>Undertegnede bekrefter at verken revisor eller Deloitte AS for tiden opptrer som fullmektig for Bokn kommune.</i>
Pkt. 8: Andre særegne forhold	<i>Undertegnede kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tillitten til min uavhengighet og objektivitet.</i>

Med vennlig hilsen
Deloitte AS



Else Holst-Larsen
statsautorisert revisor

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalet	03.09.15	15/15
Kommunestyret	15.12.15	/15

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	151	

KONTROLL OG TILSYN – BUDSJETT FOR 2016 – UTVALET SI INNSTILLING

Vedlegg: Budsjettframlegg 2016

Saksorientering:

Kontrollutvalet har eit vidt arbeidsfelt og er berre underordna kommunestyret. Kontrollutvalet sitt tilsyn er ikkje avgrensa til berre å gjelde økonomiske forhold. Kontrollutvalet skal også sjå etter at saksførebuing og vedtaksprosessar, både i administrasjonen og i dei andre politiske organa fungerer på ein måte som garanterer oppfylling av alle faglege krav, og ivaretar grunnleggjande rettstryggleiksomsyn overfor kommunen sine innbyggjarar og andre som måtte bli ramma av vedtaka.

Kontrollutvalet sitt ansvar er i fyrste rekke eit påsjår-ansvar, og utvalet si rolle vil fyrst og fremst vere som bestillar. Ein viktig del av dette ansvaret vil vere å sjå til at bestillingane til revisor tilfredsstillar kommunen si trong til ein kvar tid.

Dersom kontrollutvalet ønskjer å gjere ei tilleggsbestilling hos revisor utover vedteken ramme, må utvalet be kommunestyret om ei høgare ramme.

Kontrollutvalet har eit lovpålagt ansvar for å utarbeide budsjettframlegg for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Sidan kontrollutvalet er direkte underlagt kommunestyret, skal kontrollutvalet sitt budsjettvedtak i følge forskrifta leggjast fram for kommunestyret samstundes som kommunen samla budsjett for 2015 vert vedteke.

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

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

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

Forskrift om kontrollutval § 18 seier følgjande om budsjetthandsaminga:

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

Budsjettet er delt inn i 3 hovudpunkt: utgifter til kontrollutvalet, utgifter til kjøp av sekretariat- og revisjonstenester:

1. Kontrollutvalet sine egne utgifter

Utgiftene er stort sett vidareført som i inneverande år. Budsjettet byggjer på ein aktivitet i utvalet som tidligare år, med fire møte i året. Kontrollutvalet sine møta er opne. Kontrollutvalet held møta på rådhuset på ettermiddag/kveld. Det er lagt inn midlar til å sende representantane på kurs/møte i nettverk for kontroll og tilsyn. Det er gjort framlegg om same sum som tidlegare år, men sekretariatet vil gjere merksam på at møtegodtgjersla ikkje har vore endra sidan 2009 og dei er svært låge samanlikna med godtgjøring til formannskapet og kommunestyret og kontrollutvala i nabokommunane.

2. Sekretariatet

Bokn kommune er medeigar i Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS og kjøper sekretariatstenestene herfrå. Representantskapet vedtok budsjettet for 2016 i møte 28.04.15, sak 6/15. Budsjettet er utarbeidet på bakgrunn av selskapsavtalen, der det går fram at det skal betalast ein årleg fast grunnsom og etter medgått timeforbruk basert på eigardel.

Kostnadene for Bokn neste år er sett til kr 104.000, som er ei auke på 4 %. I prisen ligg all normal aktivitet i kontrollutvalet, frå sakshandsaming til utsending av innkallingar og utskrifter, arkivhald m.m.

3. Revisjonskostnadene

Regnskapsrevisjonen vert utført innanfor fastsette lovkrav og til ein fast pris med einkvar tid gjeldande leverandør. I anbod er det lagt opp til opsjon for kjøp av timar til forvaltningsrevisjon og andre kontrollar med opptil 70 timer. For 2016 bør det budsjetterast med noko meir enn i fjor, då nåverande avtale løper ut 30.06.16 og ny rammeavtalen vil ta til etter å gjelde etter denne dato.

Kontrollutvalet sitt samla budsjettframlegg

For oversikt over budsjettforslaget for 2016, sjå eige vedlegg. Kommunen betaler meirverdiavgift på kjøp av tenester frå revisor. Desse vert refundert, slik at denne posten skal gå i 0. Det blir her sett opp eit samla budsjett på kr 331.000 eks mva for kontroll og tilsyn for 2016.

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

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

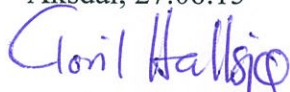
Saka vert lagd fram for kontrollutvalet til diskusjon knytte til utvalet sine tilrådingar for nytt kontrollutval for neste periode, samt ei tilråding til kommunestyret for kommande års ramme for kontroll og tilsynsarbeidet.

SEKRETARIATET SITT FORSLAG TIL INNSTILLING:

Samla budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i Bokn kommune for 2016 vert på i alt **kr 331.000 eks mva** fordelt på følgjande funksjon:

Kontrollutvalet	kr	47.000
Kjøp av sekretærtjenester	kr	104.000
Kjøp av revisjonstjenester	kr	180.000

Aksdal, 27.08.15



Toril Hallsjø (sign.)

Dagleg leiar/utvalssekretær

BUDSJETT 2016

INTERNT TILSYN OG KONTROLL I BOKN KOMMUNE 2016

ART I KOSTRA	TEKST	KONTROLL- UTVALET	SEKRETARIAT	REVISJON (RR, FR, SK)	TOTALT TILSYN OG KONTROLL 2016	UTVALET SITT BUDSJETT 2015	Merk nader
080	Godtgjering til kontrollutvalet	12 300			12 300	12 300	2, 3
080	Tapt arbeidsfortjeneste	-			-	-	
099	Arbeidsgiveravgift	1 743			1 743	1 743	
0	Lønnsutgifter	14 043	-	-	14 043	14 043	
115	Servering	-	-	-	-	-	
140	Annonsering	-	-	-	-	-	
150	Kurs og opplæring	30 000	-	-	30 000	30 000	
160	Skyss og kostgodtgjering	1 000	-		1 000	1 000	
195	Medlemskap og kontingentar	2 000	-	-	2 000	1 500	
1	Andre utgifter	33 000	-	-	33 000	32 500	
3	Kjøp rev.selskap			180 000	180 000	165 000	4
	Kjøp fra HKS IKS	-	104 000	-	104 000	100 000	5
	Kjøp av tjenester	-	104 000	180 000	284 000	265 000	
	TOTALT	47 043	104 000	180 000	331 043	311 543	

Merknader:

1. KOSTRA funksjon 110 Politisk styring og kontrollorganer skal brukes for samtlige utgifter i tabellen over i tråd med Hovedveileder 2008
2. Forutsett 4 møter i året (kr 9500 + kr 300 x 2 x 4 + kr 300)
3. Det er 3 faste medlemmer i kontrollutvalet.
4. Budsjettet beløp for revisjon i tråd med ny revisjonsavtale (inkl. selskapskontroll)
5. Budsjettet beløp innebærer sakshandsaming, samt møteavvikling (inkludert innkalling og møtereferat)
for minst 4 møter

Leder av kontrollutvalget har kr 9.500,- i fast godtgjørelse.

Medlemmene av kontrollutvalget har en motegodtgjørelse på kr 300,- pr møte.

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalet	03.09.15	16/15
Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	216	

PROSJEKTPLAN – FORVALTNINGSREVISJON - «POST/ARKIV-HANDTERING I BOKN KOMMUNE»

Vedlegg: Deloitte si prosjektplan- «post/arkivhandtering» utan timefordeling
Timeestimat – Ikkje off. Off.l § 13, Fvl § 13.2

Saksorientering:

Bakgrunn

Kontrollutvalet bad på møtet 28.05.15, sak 11/15 revisor om å leggja fram eit utkast til prosjektmandat på forvaltningsrevisjonsprosjekt om post/arkivhandteringa i Bokn kommune til neste møte.

Bestillinga blei oversendt 02.06.15 og revisor har i oversending 19.08.15 komme med utkast til prosjektmandat. Prosjektet er kalla «Post/arkivhandtering». Det er også oversendt fordeling av timetalet mellom dei ulike aktivitetane i prosjektet .Dette estimatet er ikkje offentleg.

Revisor foreslår i det vedlagte utkastet til prosjektmandat at føremålet med prosjektet vil vere å undersøkje om Bokn kommune har tilfredsstillande rutinar for post- /arkivhandsaminga, og om tilsette kjenner og praktiserer desse rutinane.

Med bakgrunn i føremålet er det formulert følgjande problemstillingar:

1. Korleis sikrar kommunen at brev og andre henvendingar vert handsama i samsvar med krava i forvaltningslova?

- Har kommunen rutinar som sikrar at henvendingar blir følgt opp?
- Vert brev og e-post svart på i samsvar med reglane om førebels svar?

2. I kva grad har Bokn kommune rutinar som sikrar offentlegheit i saksbehandlinga?

- Følgjer den offentlege postlista krav i lov- og regelverk?
- Har kommunen rutinar som sikrar at postlista vert publisert utan unødige opphald?
- Har kommunen ein oppdatert arkivplan som oppfyller krava i regelverket?
- Har kommunen rutinar for å sikre at inn- og utgåande dokument vert registrert i samsvar med krav i regelverket?

e. Har kommunen rutinar for å sikre at organinterne dokument vert registrert i samsvar med regelverket?

f. Er det rutinar for skjerming av informasjon i postlista?

g. Er det rutinar for å vurdere førespurnader om innsyn?

3. I kva grad har tilsette i kommunen fått tilstrekkeleg opplæring i rutinar for arkivering og offentlegheit?

Avgrensing

I prosjektet vil det vere fokus på korleis post-/arkivrutinane for daglegarkivet i kommunen fungerer. Revisjonen vil ikkje vurdere korleis rutinane er for å ta vare på eldre arkiv eller bortsettjingsarkiv.

Det visast til revisjonskriteria kapittel 2 og om nytta metode i kapittel 3. Revisor vil gjere dokumentanalyse, intervju, elektronisk spørjeundersøking, stikkprøvegjennomgang.

Tid og ressursbruk

Prosjektet kan starte opp 15. september og rapport frå prosjektet bli levert til kontrollutvalet i midten av desember. Det vil seie at kontrollutvalet og kommunestyret vil då få rapporten til handsaming på nyåret.

Stein Ove Songstad vil vere oppdragsansvarleg partner på oppdraget. Manager Gunnar Husabø vil vere prosjektleiar og gjennomføre prosjektet, medan Gunnar Hoff vil ha ansvar for kvalitetssikring av innhaldet i rapporten.

Slik prosjektet er planlagt er det stipulert å ta 70 timar. Tidsestimatet inkluderer ikkje førebuing og presentasjon av rapport i kommunestyret. Ein slik presentasjon vil bli faktuert pr forbruk, opptil 8 timar. Timane er innanfor det som Bokn kommunestyret har sett av til forvaltningsrevisjon og selskapskontroll i 2015.

Det arket som inneheld timefordeling er ikkje offenteleg med tilvising til Off.l § 13, Flv § 13, 2 pkt (*forretningsforhold av konkurransemessig betydning*). Dette vert ikkje lagt ut på kommunen sine nettside.

Kontrollvalet må før endelig bestilling ta stilling til om dei føreslåtte problemstillingane dekkjer det kontrollutvalet ønskjer å oppnå med prosjektet.

SEKRETARIATET SITT FORSLAG TIL VEDTAK:

Bokn kontrollutval bestiller forvaltningsrevisjonsprosjektet "Post/arkivhandtering i Bokn kommune" i tråd med det utkastet til prosjektplan som ligg føre (evt. med desse endringane). Ramma vert sett til 70 timar.

Aksdal, 26.08.15

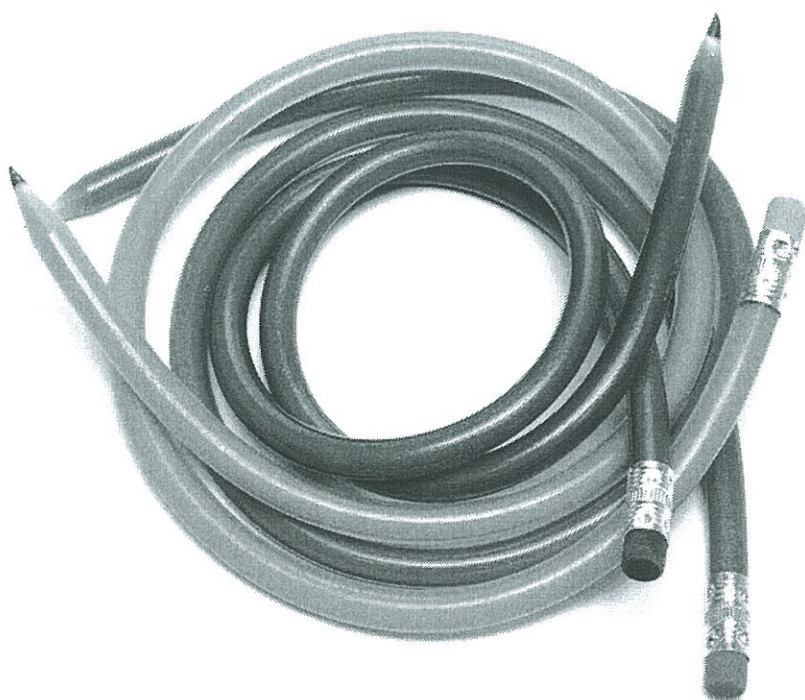
Toril Hallsjø

Dagleg leiar/utvalsssekretær

Forvaltningsrevisjon | Bokn kommune

Post/arkivhandtering

Prosjektplan/engasjementsbrev



Innhold

1. Føremål og problemstillinger.....	3
1.1 Bakgrunn	3
1.2 Føremål og problemstillinger	3
1.3 Avgrensingar.....	3
2. Revisjonskriterium	4
2.1 Offentleggjing og innsynskrav	4
2.2 Svar på brev og annan kontakt	5
3. Metode	6
3.1 Dokumentanalyse.....	6
3.2 Intervju	6
3.3 Elektronisk spørjeundersøking	6
3.4 Stikkprøvegjennomgang.....	6
3.5 Verifiseringsprosessar	6
4. Tid og ressursbruk.....	7
4.1 Nøkkelpersonell	7
4.2 Tidsbruk	7

1. Føremål og problemstillingar

1.1 Bakgrunn

Deloitte har med utgangspunkt i bestilling frå kontrollutvalet i sak 11/15 2.6.2015 utarbeidd prosjektplan for forvaltningsrevisjon av post-/arkivhandteringa i kommunen.

1.2 Føremål og problemstillingar

Målet med prosjektet vil vere å undersøkje om Bokn kommune har tilfredsstillande rutinar for post-/arkivhandsaminga, og om tilsette kjenner og praktiserer desse rutinane.

Med bakgrunn i føremålet er det formulert følgjande problemstillingar:

1. Korleis sikrar kommunen at brev og andre henvendingar vert handsama i samsvar med krava i forvaltningslova?
 - a. Har kommunen rutinar som sikrar at henvendingar blir følgt opp?
 - b. Vert brev og e-post svart på i samsvar med reglane om førebels svar?
2. I kva grad har Bokn kommune rutinar som sikrar offentlegheit i saksbehandlinga?
 - a. Følgjer den offentlege postlista krav i lov- og regelverk?
 - b. Har kommunen rutinar som sikrar at postlista vert publisert utan unødig opphald?
 - c. Har kommunen ein oppdatert arkivplan som oppfyller krava i regelverket?
 - d. Har kommunen rutinar for å sikre at inn- og utgåande dokument vert registrert i samsvar med krav i regelverket?
 - e. Har kommunen rutinar for å sikre at organinterne dokument vert registrert i samsvar med regelverket?
 - f. Er det rutinar for skjerming av informasjon i postlista?
 - g. Er det rutinar for å vurdere førespurnader om innsyn?
3. I kva grad har tilsette i kommunen fått tilstrekkeleg opplæring i rutinar for arkivering og offentlegheit?

1.3 Avgrensingar

Fokuset i denne forvaltningsrevisjonen er på korleis post-/arkivrutinane for daglegarkivet i kommunen fungerer. Revisjonen vil ikkje vurdere korleis rutinane er for å ta vare på eldre arkiv eller bortsettjingsarkiv. Revisjonen vil heller ikkje gå inn på i kva grad arkivlokala er eigna og/eller i samsvar med krav i forskrift.

2. Revisjonskriterium

Innsamla data vil bli vurdert opp mot revisjonskriterium i form av lovar, rettsregler og andre relevante kommunale vedtak og retningslinjer. Lista med kriterium under er ikkje utømmende for det som kan vere relevant for prosjektet. Andre kriterium vil kunne kome til dersom det skulle vere naudsynt for å få ei fullstendig undersøking og vurdering av problemstillingane.

2.1 Offentleggjering og innsynskrav

Innsynsretten er fastsett i Grunnloven § 100, femte ledd: «Enhver har Ret til Indsyn i Statens og Kommunernes Akter og til at følge Forhandlingerne i Retsmøder og folkevalgte Organer.»

I offentleglova¹ går følgjande fram:

Saksdokument, journalar og liknande register for organet er opne for innsyn dersom ikkje anna følgjer av lov eller forskrift med heimel i lov. Alle kan krevje innsyn i saksdokument, journalar og liknande register til organet hos vedkommande organ.

Hovudprinsippet i lova er at alle saksdokument i offentleg verksemd er opne for innsyn så lenge dei ikkje er omfatta av lovforankra unntak.

Innbyggjarane har vidare rett til å vite kva slags behandling av personopplysningar kommunen som behandlingsansvarleg utøver (personopplysningsloven² § 18), og dersom ein er part i ei sak, har ein rett til å gjere seg kjend med dokumenta i denne saka (forvaltningsloven³ § 18).

I § 10 i offentleglova går det fram at offentlege organ har plikt til å føre journal. Journalen skal gi systematisk opplysningar og fortløpande registrering av inn- og utgåande dokument samt interne dokument som inngår i sakshandsaminga.⁴ Journalen skal innehalde journalføringsdato, saks- og dokumentnummer, sendar og/eller mottakar, opplysningar om sak, innhald eller emne og datering på dokument (arkivforskrifta⁵ § 2-7). Kva dokument som er omfatta av journalføringsplikta er fastsett i arkivforskrifta § 2-6 første ledd.

Alle inngåande og utgåande dokument som etter offentleglova § 4 må reknas som saksdokument for organet, dersom dei er gjenstand for saksbehandling og har verdi som dokumentasjon.

Det er høve til å late vere å journalføre enkelte organinterne dokument, men dette høvet har fleire avgrensingar, bl.a. dokument som inneheld den endelege avgjerda til organet, generelle retningslinjer for saksbehandlinga til organet (jf. offentleglova § 14, andre ledd) og saksframlegg, saklister og dokument til folkevalde organ, kontrollutval og revisjonsorgan (offentleglova § 16, første ledd).

Dersom organet nyttar elektronisk journalføring skal det normalt nytte eit arkivsystem som følgjer krava i Noark-standarden og er godkjent av Riksarkivaren (arkivforskrifta § 2-9). Dette gjeld både når ein nyttar eit reint journal- og arkivsystem eller om funksjonar for journalføring er integrert i eit saksbehandlingssystem eller liknande.

¹ Lov om rett til innsyn i dokument i offentleg verksemd av 19. mai 2006 nr. 16

² Lov om behandling av personopplysningar av 14. april 2000 nr. 31

³ Lov om behandlingsmåten i forvaltningssaker av 10. februar 1967

⁴ Jf «Arkivbegreper», Arkivverket [Internett, henta april 2009]: <http://www.arkivverket.no/arkivverket/lover/begreper.html>

⁵ Forskrift om offentlege arkiv av 11. desember 1998 nr. 1193

Når dokument blir gjort tilgjengelege på Internett, er det særlege reglar som gjeld for kva som skal skjermast (offentlegforskrifta § 7). Dette gjeld mellom anna opplysningar som er underlagt teieplikt og sensitive personopplysningar (jf. personopplysningsloven § 2, pkt. 8).

2.2 Svar på brev og annan kontakt

I forvaltningsloven § 11a går det fram at

Forvaltningsorganet skal forberede og avgjøre saken uten ugrunnet opphold.

Dersom det må ventes at det vil ta uforholdsmessig lang tid før en henvendelse kan besvares, skal det forvaltningsorganet som mottok henvendelsen, snarest mulig gi et foreløpig svar. I svaret skal det gjøres rede for grunnen til at henvendelsen ikke kan behandles tidligere, og såvidt mulig angis når svar kan ventes. Foreløpig svar kan unnlates dersom det må anses som åpenbart unødvendig.

I saker som gjelder enkeltvedtak, skal det gis foreløpig svar etter annet ledd dersom en henvendelse ikke kan besvares i løpet av en måned etter at den er mottatt.

Forvaltningslova inneheld ikkje reglar som set konkrete fristar for sakshandsaminga. I Ot.prp. 52 (1998-99)⁶, avsnitt 3.2.1.1 kjem det fram at kva som reknast som «uforholdsmessig lang tid» må vurderast på bakgrunn av dei forventningar «den private i alminnelighet bør ha til behandlingstiden», men at Justisdepartementet i rundskriv har lagt til grunn at førebels svar bør bli gjeve dersom ein «forholdsvis kurant henvendelse» ikkje kan svarast på innan 14 dagar.

⁶ Ot.prp. 52 (1998-99) Om lov om endringer i lov av 10 februar 1967 om behandlingsmåten i forvaltningssaker (forvaltningsloven)

3. Metode

Oppdraget er utført i samsvar med gjeldande standard for forvaltningsrevisjon (RSK 001).

3.1 Dokumentanalyse

Rettsreglar og kommunale vedtak vil bli gjennomgått og brukt som revisjonskriterium. Vidare vil informasjon om kommunen og dokumentasjon på etterleving av interne rutinar, regelverk m.m. bli samla inn og analysert. Innsamla dokumentasjon vil bli vurdert opp mot revisjonskriteria.

3.2 Intervju

Revisjonen ønskjer å gjennomføre intervju med personar som jobbar med post/arkiv i kommunen. Omfanget av intervjua er avhengig av korleis kommunen har valt å organisere desse tenestene.

3.3 Elektronisk spørjeundersøking

Revisjonen vil sende ut ei kortfatta elektronisk spørjeundersøking til eit utval tilsette i kommunen. Denne undersøkinga vil i hovudsak vere knytt til praksis for journalføring og kunnskap om rutinar og retningslinjer.

3.4 Stikkprøvegjennomgang

For å vurdere om journalføringa er fullstendig vil revisjonen gjennomføre stikkprøvekontroll av inngåande dokument i postlista. Denne kontrollen vil basere seg på ei avstemming av utgåande postliste frå anna organ.

Vidare vil revisjonen, for å vurdere svar i forvaltningssaker, gjere ytterlegare stikkprøvekontroll i postjournalen. Denne stikkprøvekontrollen vil mellom anna sjå på tidsrommet mellom første kontakt med kommunen til kommunen har gjeve det første svaret attende.

3.5 Verifiseringsprosessar

Oppsummering av intervju vil bli sendt til intervjuobjekt for verifisering. Det er informasjon frå det verifiserte intervjuet som vil bli nytta i rapporten. Faktadelen i rapporten vil bli sendt til rådmannen for verifisering. Deretter vil heile rapporten, inkludert vurderingsdel og forslag til tiltak, bli sendt til rådmannen for uttale. Rådmannen sin uttale vil bli vedlagt den endelege rapporten.

4. Tid og ressursbruk

4.1 Nøkkelpersonell

Gunnar Husabø vil vere ansvarleg for å gjennomføre prosjektet. Arbeidet hans vil kvalitetssikrast av Gunnar Hoff, og Stein Ove Songstad vil vere ansvarleg partner på oppdraget.

4.2 Tidsbruk

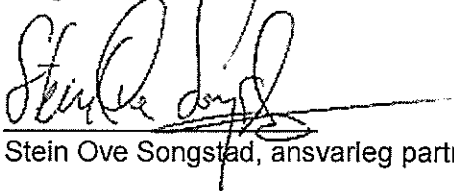
Med utgangspunkt i prosjektet sin art og planen som er lagt for korleis det skal bli gjennomført, er det stipulert at det vil ta 70 timar å gjennomføre prosjektet. Dette inkluderer førebuing, utarbeiding av problemstillingar og prosjektplan, førebuing og gjennomføring av datainnsamling, analyse av data i høve til revisjonskriterium, utarbeiding av rapport og kvalitetssikring.

Tidsestimatet inkluderer ikkje førebuing og presentasjon av rapport i kommunestyret. Ein slik presentasjon vil bli fakturert per forbruk, opptil 8 timar.

Prosjektet kan startast opp 15. september og kan sendast til kontrollutvalet ved sekretariatet innan 15. desember 2015. For å kunne gjennomføre prosjektet innan denne fristen og med stipulert timebruk er det naudsynt at kommunen innan rimeleg tid stiller dokumentasjon tilgjengeleg, at dei som får tilsendt spørjeundersøking svarar på henne, og at utvalde personar stiller til og verifiserer intervju.

Fakturering av kostnadane ved prosjektet vil skje i høve til avtale mellom Deloitte og Bokn kommune.

Bergen, 19.8.2015



Stein Ove Songstad, ansvarleg partner

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalet	03.09.15	17/15
Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	033	

EVALUERING AV KONTROLLUTVALET SITT ARBEID I INNEVERANDE PERIODE 2011-2015

Vedlegg: Evalueringsskjema

Saksorientering:

Denne valperioden går nå mot slutten og seinare i haust vil det bli valt eit nytt kontrollutval på det konstituerande kommunestyremøtet 22.09.15. Sekretariatet inviterer difor kontrollutvalet til å evaluere inneverande periode.

Kontrollutvalet vert bede om å gje tilbakemelding om sine erfaringar innanfor tema som:

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

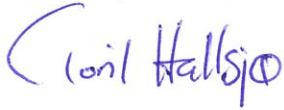
Vi har laga eit skjema som følgjer som vedlegg, og som er sendt ut til medlemma i forkant av utsending av saka, og som vi ønskjer å bruke ved oppsummering av innspel. Det er sjølv sagt også høve til å ta opp tema som ikkje er nemnd i dette skjemaet. Det vert gjort framlegg at sekretariatet samanfattar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

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

SEKRETARIATET SITT FORSLAG TIL VEDTAK:

Bokn kontrollutval ber sekretariatet om å samanfatte dei innspela som har kome inn i forkant av møtet og i møtet, og å legge referatet fram for det nye kontrollutvalet i neste møte.

Aksdal, 25.08.15



Toril Hallsjø
Dagleg leiar/utvalssekretær

Bokn kontrollutval

Arkivkode: E: 033
Saksnr. :

Evaluering av kontrollutvalet sitt arbeid i perioden 2011-2015

1. Samarbeid med andre

1.1 Evaluering av samarbeid med kommunen

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

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

KONTROLLUTVALET SI EVALUERING:

1.2 Evaluering av samarbeid med revisor

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

KONTROLLUTVALET SI EVALUERING:

1.3 Evaluering av samarbeid med sekretariatet

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

KONTROLLUTVALET SI EVALUERING:

2. Opplæring/kurs/konferanser

2.1 Opplæring av kontrollutvalet

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

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

KONTROLLUTVALET SI EVALUERING:

2.2 Kurs- og konferanser

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

KONTROLLUTVALET SI EVALUERING:

3. Budsjett og budsjettoppfølging

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

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

KONTROLLUTVALET SI EVALUERING:

4. Rapportering til kommunestyret

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

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

KONTROLLUTVALET SI EVALUERING:

5. Forvaltningsrevisjon og selskapskontroll

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

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

KONTROLLUTVALET SI EVALUERING:

6. Rekneskap og internkontroll

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

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

KONTROLLUTVALET SI EVALUERING:

7. Andre forhold

KONTROLLUTVALET SI EVALUERING:

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalet	03.09.15	17/15
Kommunestyret	15.12.15	

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	033	

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

VAL AV REVISOR FOR PERIODEN 2016 - 2020

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

Saksorientering

Bokn kommunestyre vedtok i møtet 04.10.11, sak 28/11 å seie opp avtalen med Haugaland kommunerevisjon. I vedtaket pkt 2 ville kommunen arbeide for eit interkommunalt samarbeid om revisjonsteneste. Då dei andre kommunane på hausten vedtok å sette revisjonstenesta ut på anbud, vart vedtaket tolka slik at kommunestyret hadde gjeve kontrollutvalet fullmakt til å gjennomføre anbodsinnhenting og vidare anbodsprosess.

I møtet 17.04.12, sak 17/12 valte kommunestyret å følgje kontrollutvalet si innstilling om å velje revisjonselskapet Deloitte AS som kommunen sin revisor frå 01.07.12 til 31.06.15, med opsjon for kommunen til å forlenge avtalen med 1 år.

Sak om bruk av opsjon og kommande anbodsprosess blei lagd fram for kontrollutvalet og kommunestyret hausten 2014 og kontrollutvalet si innstilling om å forlengje avtalen til 31.06.16 med Deloitte AS blei vedteken i kommunestyremøtet 14.10.14, sak 29/14.

Ny anbodsperiode

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

Kontrollutvalet handsama konkurransegrunnlaget i møtet 28.05.15, sak 10/15 og kontrollutvalsleiar fekk fullmakt til å godkjenne endeleg versjon. Anskaffinga blei lyst ut som open anbudskonkurranse 18.06.15 i *doffin.no* med anbudsfrist **11.08.15** kl. 12.00.

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

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

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

Vurdering

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

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

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

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

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

Konklusjon:

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

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

SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK OG INNSTILLING TIL KOMMUNESTYRET:

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

Aksdal, 26.08.15

Toril Hallsjø (sign.)

Dagleg leiar/utvalssekretær

**Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS**

Mottatt dato: 11.08.15
Journalført: 15/258 (Haugaland)
Arkivkode: 216

Haugaland Kontrollutvalssekretariat IKS
Postboks 57
5575 AKSDAL

11. august 2015

Tilbud Revisjonstenester for Bokn kommune

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

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

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

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

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

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

- Tilsette som har svært solid erfaring frå revisjon av kommunar
- Kontinuitet i revisjonsteamet
- Rask tilbagemelding på spørsmål

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

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

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

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

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

Venleg helsing
KPMG AS



Roald Stakland
Partner

Deloitte.

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS

Mottatt dato: 11.08.15
Journalført: 157267/Haugalogh
Arkivkode: 216

Deloitte AS
Sundgaten 119
527 Haugesund
Norge

Tlf: 52 70 25 40
www.deloitte.no

VEDLEGG 2
SAK 18/15

2

Bokn kommune
v/Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS
Postboks 57
5575 AKSDAL

Tilbud på revisjon

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

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

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

Jeg ser frem til å høre fra dere.

Med vennlig hilsen
Deloitte AS


Else Holst-Larsen
Partner