

BOKN KONTROLLUTVAL

MØTEINNKALLING

Dato: torsdag 26. november 2015
Tid: kl. 17.00
Sted: Boknatur, møterom 1. etg.

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.

Rådmann og økonomisjef er invitert/kalla inn til å orientere i sak 24/15.

Saksliste:

19/15 Kontrollutvalet sine oppgåver og ansvar

20/15 Godkjenning av protokoll frå møte 10.09.15

21/15 Referat- og orienteringssaker 26.11.15

22/15 Statusoversikt over utvalets prosjekter

23/15 Revisjonsplan for rekneskapsåret 2015

24/15 Orientering om framlegg til budsjett 2016 og økonomiplan 2016-2019

25/15 Utarbeiding av ny plan forvaltningsrevisjon og selskapskontroll 2016- 2020
– Bestilling av overordna analyse og planer

26/15 Framlegg til møteplan for 2016

Eventuelt

Bokn/Aksdal, 19.11.15

Lars Øyvind Alvestad (sign.)
utvalsleiar


Toril Hallsjø (sign.)
dagleg leiar/utvalssekretær

Kopi: Ordførar (møte- og talerett)
Revisor (møte- og talerett)
Rådmann (invitert/kalla inn)
varamedlem (til orientering)
presse/publikum

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalet	26.11.15	19/15

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	033	

KONTROLLUTVALETS ANSVAR OG OPPGÅVER

Vedlegg: Kontrollutvalets ansvar og oppgåver (frå forskrifta kap. 3-7)

Saksorientering:

For alle medlemmene i kontrollutvalet er rolla som kontrollutvalsmedlem ny og sikkert ukjent. Sekretariatet vil difor på dette møtet ha ein kort repetisjon av dei viktigaste oppgåvene til kontrollutvalet og arbeidsområde. I tillegg vil sekretær og revisor ha ein kort prestasjon av seg sjølv, og kva dei jobbar med. Alle medlemmene har deltatt på informasjonsmøtet i Aksdal 12.11.15 og har dermed innføring der. Det vert invitert til dialog ved gjennomgangen.

Røynsler har vist at det ikkje er fell godt ut med alt for mykje informasjon på ein gong. Det vert difor opp lagt til å spreia informasjon ut over det fyrste året. Då vil ein koma innom om tema som forvaltingsrevisjon, selskapskontroll, rekneskapsrevisjon og habilitet. Mot slutten av året vil vi ta ein ny gjennomgang av rammene for ansvaret til kontrollutvalet og oppgåver.

I tillegg til den informasjonen som blir gjeve i kontrollutvalet sine møte, vert det også arrangert årlege konferansar for medlem i kontrollutvala i heile Rogaland. I år vil denne konferansen bli halden i Sandnes den 10. desember.

I tillegg vert det arrangert to årlege store konferansar for kontrollutvalsmedlemmer. Tidleg i februar arrangerer Norges Kommunerevisorforbund (NKRF) sin kontrollutvalskonferanse på Gardermoen. Dette er en stor konferanse med 6-700 deltagarar frå heile landet, der både revisorar, kontrollutvalsmedlemmer og sekretariata kan delta. Bokn kontrollutval har delteke her kvart år dei siste åra.

Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT) arrangerar årleg ein landkonferanse i byrjinga av juni. Denne konferansen er for kontrollutvalsmedlemmer og sekretariat, og er mindre enn NKRF sin konferanse. Kontrollutvalet er også medlem av denne organisasjonen, og har stemmerett på FKT sine årsmøte.

Elles syner me til våre nettsider www.kontrollutvalgene.no med mellom anna lenke til «Kontrollutvalshandboka».

SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

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

Aksdal, 19.11.15
Toril Hallsjø
Utvalssekreter

KONTROLLUTVALGETS ANSVAR OG OPPGAVER

Kontrollutvalgets oppgaver framgår av kapittel 3 - 7 i forskriften (se Kontrollutvalgsboken, 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 revisionsskikk.

§ 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		
Utvall	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalet	26.11.15	20/15

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	033	

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTE 10.09.15

Vedlegg: Protokoll frå møte 10.09.15

Saksorientering:

Utkast til protokoll frå kontrollutvalet sitt møte 10.09.15 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 10.09.15 blir godkjent slik han ligg føre.

Aksdal, 19.11.15

Toril Hallsjø
Utvalssekretær

BOKN KONTROLLUTVAL

PROTOKOLL

Torsdag **10. september 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. 18.00
MØTANDE MEDLEMMER:	Daghild G. Alvestad (Sp) og Christine Berge Christiansen (A)
MØTANDE VARAMEDLEM:	3. varamedlem Rune Vatnaland (Sp)
FORFALL:	Olav L. Rossebø (H)
FRÅ SEKRETARIATET MØTTE:	Dagleg leiar/utvalssekreter Toril Hallsjø, Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
FRÅ REVISJONEN MØTTE:	Revisor/partner Else Holst-Larsen, Deloitte, Hgsd (ikkje i sak 18/15) Revisor Gunnar Husabø, Deloitte as, Bergen pr. telefon i sak 16/15
ANDRE SOM MØTTE/DELTOK:	Ingen
MERKNADER TIL INNKALLING:	Møtet var utsett frå 03.09.15 til 10.09.15
MERKNADER TIL SAKLISTE:	Sak 16/15 om prosjektplan blei handsama som fyrste sak, deretter blei sakslista følgd

FØLGJANDE SAKER BLEI HANDSAMA:

SAK 12/15 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTE 28.05.15

Sekretariatet si innstilling:

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

Handsaming i kontrollutvalet 10.09.15:

Utvalet hadde ingen merknader.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 10.09.15:

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

SAK 13/15 REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 10.09.15

23. Statusoversikt pr. september 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

Handsaming i kontrollutvalet 10.09.15:

Sekretær gjorde greie for referatsakene. Utvalsleiar minna på at utvalet hadde sett frist for administrasjonen til 01.09.15 for tilbakemelding på revisor sine merknader til årsrekneskapen. Sekretær vil etterlyse saka og sak vert lagd fram i november. Utvalet hadde ingen merknader til dei andre referatsakene.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 10.09.15:

Kontrollutvalet tar referatsakene 23-29 til orientering.

SAK 14/15 REVISOR SI EIGENERKLÆRING 2015

Sekretariatet si innstilling:

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

Handsaming i kontrollutvalet 10.09.15:

Revisor gjorde greie for innhaldet i erklæringa. Elles ingen merknader.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 10.09.15:

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

SAK 15/15 KONTROLL OG TILSYN – BUDSJETT FOR 2016 - UTVALET SI INNSTILLING

Sekretariatet si innstilling:

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

Kontrollutvalet	kr	47 000
Kjøp av sekretærtenester	kr	104 000
Kjøp av revisjonstenester	kr	180 000

Handsaming i kontrollutvalet 10.09.15:

Utvalssekretær gjorde greie for sitt oppsett. Utvalsleiar gjorde framlegg om å auke budsjett til kontrollutvalet, då godtgjersla til leiar og medlem er svært låg samanlikna med andre utval og kommunar. Nok midlar til opplæring blei også framheva som viktig, spesielt fyrste året.

Sjølv om det er kommunestyret som vedtek godtgjerslesatsane, meinte utvalet det måtte vere greitt å leggje inn ei auke på kr 5000, slik at samla budsjett blir kr 336.000. Utvalet slutta seg til utvalsleiar sitt framlegg.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 10.09.15 og innstilling til kommunestyret:

Samla budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i Bokn kommune for 2016 vert på i alt kr 336.000 eks mva fordelt på følgjande:

Kontrollutvalet	kr 52 000
Kjøp av sekretærtenester	kr 104 000
Kjøp av revisjonstenester	kr 180 000

SAK 16/15 PROSJEKTPLAN – FORVALTNINGSREVISJON- «POST/ARKIV – HANDTERING I BOKN KOMMUNE

Sekretariatet si innstilling:

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 timer.

Handsaming i kontrollutvalet 10.09.15:

Gunnar Husabø, Deloitte, Bergen blei kopla opp via nett og han gjorde greie for formålet med prosjektet og deira framlegg til problemstillingar. Utvalet kome med innspel, og der blei vist til eit brev frå Vatnaland dagsett 08.09.15 om offentlegging av møter og oppdatering av postlister.

Utvalet var samd i at revisor hadde fått fram essensen i prosjektplanen og dei støtta problemstillingane slik dei låg føre.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 10.09.15:

Bokn kontrollutval bestiller forvaltningsrevisjonsprosjektet "Post/arkivhandtering i Bokn kommune" i tråd med det utkastet til prosjektplan som ligg føre og med innspel som kom fram i møtet. Ramma vert sett til 70 timer.

SAK 17/15 EVALUERING AV KONTROLLUTVALET SITT ARBEID I INNEVERANDE PERIODE 2011-2015

Sekretariatet si innstilling:

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

Handsaming i kontrollutvalet 10.09.15:

Sekretær hadde ikkje i forkant motteke tilbakemelding på utsendt skjema. Skjemaet blei gjennomgått i møtet og sekretær noterte seg innspel. Dei årlege konferansane blei framheva som svært lærerike. Utvalet kom med skryt til sekretariatet og revisjonsselskapet for deira arbeid. Utvalet framheva at innspel frå rådmannen er viktig og at ordførarar har møtt har også vore bra.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 10.09.15:

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

Revisor forlèt møtet før handsaming av sak 18/15.

SAK 18/15 VAL AV REVISOR FOR PERIODEN 2016- 2020

Handsama i lukka møte, jf. kommuneloven § 31.2. Vedlegg 3 og 4 – ikkje offentleg, jf. OFL§ 23.3

Sekretariatet si innstilling:

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

Handsaming i kontrollutvalet 10.09.15:

Revisor gjekk før handsaming av saka. Vedlegg 3 og 4 blei delt ut og gått igjennom i møtet.

Utvalsekretær gjorde greie for dei to innkomne anboda. Ut frå vektinga av anbodskriteria, er det anbod nr 2 (Deloitte AS) som skårar høgast. Utvalet støtta dei vurderingane som sekretariatet hadde gjort, slik det kom fram i anbodsevalueringane i vedlegg 3 og 4. Utvalet meinte vedlegga gav eit godt grunnlag for velje det tilbodet som var “*det økonomisk mest fordelaktige*” for kommunen.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 10.09.15 og innstilling til kommunestyret:

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

EVENTUELTT

Ingen saker var meldt.

Utvalseiar blei takka for si leiing av kontrollutvalet gjennom denne perioden. Utvalet og sekretær takka kvarandre for godt samarbeid i løpet av desse 4 åra.

Neste møte

Dato er sett til torsdag **26. november** for nytt kontrollutval.

Bokn, 10. september 2015

Daghild G. Alvestad
leiar (sign.)

Toril Hallsjø
utvalssekretær (sign.)

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalet	26.11.15	21/15

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	033	

REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 26.11.15**Vedlegg:**

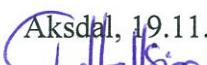
30. K-styrevedtak 27.10.15, sak 49/15 - Val av kontrollutval i Bokn 2015-2019
31. K-styrevedtak 27.10.15, sak 50/15 – Val av leiar i kontrollutvalet 2015-2019
32. K-styrevedtak 27.10.15, sak 51/15 – Val av nestleiar i kontrollutvalet 2015-2019
33. Taushetserklæring for kontrollutvalsmedlemmene (signeres i møtet)
34. Reglement for Bokn kontrollutval (eige hefte vert delt ut)
35. Kontrollutvalet sitt budsjettframlegg for 2016
36. Tilbakemelding - informasjonsmøtet for nye kontrollutval i Aksdal 12.11.15
37. Invitasjon til FKT sin Haustkonferanse i Sandnes 10.12.15
38. Invitasjon til NKRFs Kontrollutvalgskonferanse 3. – 4. februar 2016
39. Retningsliner for selskapskontroll i Bokn kommune
40. Representantskapsmøte 11.12.15, kl. 09.00 – Haugaland Vekst IKS
41. Havnerådsmøte 19.11.15, kl. 17.00 - Karmsund Havnevesen IKS
42. Havnerådsmøte 20.11.15, kl. 13.00 - Karmsund Havnevesen IKS
43. Representantskapsmøte 02.12.15, kl. 15.00 – HIM IKS

Saksorientering:

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

SEKRETARIATET SITT FORSLAG TIL VEDTAK:

Referatsaker 30 - 43 blir tatt til orientering

Aksdal, 19.11.15


Toril Hallsjø (sign.)
Dagleg leiar/utvalssekretær

BOKN KOMMUNE

Sakspapir

30
Haugaland

Kontrollutvalgssekretariat IKS

Mottatt dato: 20.11.15

Journalført: 15/396 / tha

Arkivkode: 033

SAKSGANG

Styre, utval, komite m.m.	Møtedato	Saksnr	Sakshands.
Kommunestyret	27.10.2015	049/15	JEN

Saksansv.: Jan Erik Nygaard	Arkiv: K1-033	Arkivsaknr
	Objekt:	15/600

Val av kontrollutval i Bokn kommune for perioden 2015 - 2019.

Dokumentliste:

Aktuelle lover, forskrifter, avtalar m.m.:

Val av kontrollutval i Bokn 2015 – 2019 – og val av leiar - avtaleval jfr.
kommuneloven § 38a.

Medlem:

Namn:	Parti:	Namn:	Parti:
Lars Øyvind Alvestad	AP	Suzanna Ufnal	AP
May Jorun Vatnaland	SP	Johannes Nilssen	SP
Jørn Hansen	H	Tom Inge Aksdal	H

Varamedlem:

Leiar: Lars Øyvind Alvestad

27.10.2015 KOMMUNESTYRET

KS-049/15 VEDTAK:

Forslag til avtaleval av kontrollutval vart samråysta vedtatt.

31

BOKN KOMMUNE

Sakspapir

Haugaland
 Kontrollutvalgssekretariat IKS
 Mottatt dato: 20.11.15
 Journalført: 15/396 ltha
 Arkivkode: 033

SAKSGANG			
Styre, utval, komite m.m.	Møtedato	Saksnr	Sakshands.
Kommunestyret	27.10.2015	050/15	JEN

Saksansv.: Jan Erik Nygaard	Arkiv: K1-033	Arkivsaknr
	Objekt:	15/600

Val av leiar i kontrollutvalet for perioden 2015 - 2019.

Dokumentliste:

Aktuelle lover, forskrifter, avtalar m.m.:

RÅDMANNEN SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

27.10.2015 KOMMUNESTYRET

KS-050/15 VEDTAK:

Leiar: Lars Øyvind Alvestad, samråysta vedtatt

BOKN KOMMUNE

Sakspapir

Haugaland
 Kontrollutvalgssekretariat IKS
 Mottatt dato: 20.11.15
 Journalført: 15/396-tha
 Arkivkode: 033

SAKSGANG			
Styre, utval, komite m.m.	Møtedato	Saksnr	Sakshands.
Kommunestyret	27.10.2015	051/15	JEN

Saksansv.: Jan Erik Nygaard	Arkiv: K1-033	Arkivsaknr
	Objekt:	15/600

Val av nestleiar i kontrollutvalet for perioden 2015 - 2019.

Dokumentliste:

Aktuelle lover, forskrifter, avtalar m.m.:

RÅDMANNEN SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

27.10.2015 KOMMUNESTYRET

KS-051/15 VEDTAK:

Nestleiar; Jørn Hansen, samråysta vedtatt

TAUSHETSERKLÆRING

Som medlem/varamedlem av kontrollutvalget i **Bokn 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.

Bokn, _____

Fullstendig lovtekst

§ 13 Taushetsplikt

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

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

*Som personlige forhold regnes ikke fødested, fødselsdato og personnummer, statsborgerforhold, sivilstand,
yrke, bopel og arbeidssted, med mindre slike opplysninger røper et klientforhold eller andre forhold som må
anses som personlige. Kongen kan ellers gi nærmere forskrifter om hvilke opplysninger som skal reknes 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 hot eller fengsel inntil 1 år straffes den som røper opplysning som han har taushetsplikt om i henhold til
lovbestemmelse eller forskrift, eller utnytter en slik opplysning med forsett om å skaffe seg eller andre en
uberettiget vinning.*

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

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

Grovt uaktsom overtrædelse 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.*

Reglement for Bokn kontrollutval

Vedtatt av Bokn kommunestyre 14.06.11, sak 14/11

VIRKEOMRÅDE

Lov 25. september 1992 nr. 107 om kommunar og fylkeskommunar (kommuneloven) og forskrift om kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar vedteken av kommunal- og regionaldepartementet 15. juni 2004 (kontrollutvalsforskrifta) gjeld for heile kontrollutvalet si verksemnd.

I tillegg gjeld følgjande reglement:

INNLEIING

Kommunestyret har det øvste tilsynet med den kommunale forvaltninga, og kan krevja ei kvar sak lagt fram for seg til orientering eller avgjerd. Kommunestyret kan gjere om vedtak som er gjort av andre folkevalde organ eller administrasjonen, i same utstrekning som desse sjølve kan gjera om vedtaket, jf. kommunelova § 76.

1 KONTROLLUTVALET

Kontrollutvalet skal på vegne av kommunestyret stå føre det løypande tilsynet med forvaltninga, under dette sjå til at kommunen har ei forsvarleg revisjonsordning.

Kontrollutvalet skal framstå som eit kompetent, uavhengig, objektivt og synleg organ med høg integritet.

Kontrollutvalet sine medlemmer og varamedlemmer vert tilbydt, tilsvarande som for kommunestyret, deltaking på kommunen sin folkevaldopplæring.

2 FØREMÅL

Kontrollutvalet skal medverka til å sikre at det er ålmenn tillit til at kommunen sine oppgåver vert løyste på best mogleg måte og i samsvar med gjeldande lover og forskrifter.

Utvalet skal bl.a. sjå etter at:

- kommunen brukar ressursar til å løyse oppgåver som er i samsvar med kommunestyret sitt vedtak og føresetnad,
- kommunen sin ressursbruk er effektiv når det gjeld dei mål som er sett på området,
- lov og reglar vert etterlevd i den kommunale forvaltninga,
- kommunen sitt styringsverktøy er hensiktsmessige,
- resultata i tenesteproduksjonen er i tråd med kommunestyret sin føresetnad
- kommunen sin årsrekneskap vert revidert på ein trygg måte.

3 VAL OG SAMANSETTING

Kontrollutvalet skal ha 3 medlemmer. Kommunestyret vel medlemmer og varamedlemmer til kontrollutvalet som første sak etter val av formannskap og ordførar/varaordførar i det konstituerande møte. Minst 1 av dei valde medlemmane i kontrollutvalet skal vere medlem av kommunestyret.

Kommunestyret vel leiar og nestleiar. Utvalsleiaren bør veljast frå eit av dei partia som utgjer opposisjonen. Det bør takast omsyn til kontinuitet i utvalet.

Utelukka frå val er ordførar, varaordførar, medlem og varamedlem av formannskap, medlem og varamedlem av kommunal nemnd med avgjerdsmynde og tilsette i kommunen. Utelukka frå val er og styremedlemmer i kommunal eigde selskap samt styremedlemmer i selskap som kommunen driv saman med andre kommunar.

Kommunestyret kan når som helst skifta ut kontrollutvalet. Ved utskifting av ein eller fleire medlemmer av utvalet skal alle medlemmene veljast på nytt.

4 GENERELL INSTRUKS

Kontrollutvalet skal følgja lov og føresegner og - så langt det høver - dei reglar og retningsliner for sakshandsaming, møteorden og møtestyring m.m. som er fastsette i Bokn kommune, jf reglement for kommunestyret, formannskap og faste utval.

4.1 Teieplikt

For medlemmene, varamedlemmene og sekretariatet for kontrollutvalet gjeld dei allmenne reglane om teieplikt i forvaltningslova. Kontrollutvalet sin medlemmer skriv under eigen teieplikterklæring.

4.2 Etikk

Utvalet skal ha fokus på kommunens sine etiske retningsliner og skal i sitt arbeid bidra til å ivareta og styrke innbyggjarane sin tillit til den kommunale verksemd.

Medlemmene bør unngå å komme i situasjonar som vil føre til at det kan stillast spørsmål ved vedkommande sin integritet og dei vert oppfordra til å la seg registrere i KS sitt styrevervregister.

5 OPPGÅVER

Kontrollutvalet kan i prinsippet ta opp alle forhold ved kommunen si verksemd, så lenge det kan definerast som kontroll og tilsyn. Kontrollutvalet kan hjå kommunen, utan hinder av teieplikt, krevja alle opplysningar, utgreiingar eller alle dokument, og gjera undersøkingar som det finn naudsynt for å gjennomføra oppgåvene.

Ansvaret for å gjennomføra vedtak ligg til rådmannen, jf. kommunelova § 23.

Utvalet skal føra tilsyn med at vedtak vert sette i verk og etterlevde.

5.1 Intern kontroll

Kontrollutvalet fører tilsyn med at forvaltninga av kommunen sine verdiar er forsvarleg sikra ved eit forsvarleg internt kontrollopplegg, og dersom det vert naudsynt gje innstilling med tilråding om at det må gjerast tiltak.

5.2 Årsrekneskap/årsmelding

Kontrollutvalet skal sjå til at årsrekneskapane til kommunen og kommunale selskap og føretak vert reviderte på ein trygg måte, og halda seg orientert om revisjonsarbeidet. Kontrollutvalet skal, gjennom sitt tilsyn med revisjonen, skaffa seg naudsynt innsyn i at rekneskapen ikkje inneheld vesentlege feil eller manglar.

Kontrollutvalet skal gi uttale til kommunestyret om rekneskapen, med kopi til formannsskapet. Kopien må vera formannskapet i hende tidsnok til at det kan ta omsyn til han før det gir innstilling om årsrekneskapen til kommunestyret.

5.3 Forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalet skal sjå til at det årleg vert gjennomført forvaltningsrevisjon av verksemda til kommunen.

Gjennom forvaltningsrevisjon kan kontrollutvalet undersøke om kommunen etterlever regelverk, når fastsette mål, og om ressursane blir forvalta på ein effektiv måte. Kontrollutvalet skal, innanfor dei rammene som er gjevne av kommunestyret, velje tema og utforme problemstillingar basert på ei risiko- og vesentlegvurdering.

Kontrollutvalet skal minst ein gong i valperioden, og seinast innan utgangen av året etter at kommunestyret har konstituert seg, utarbeida ein plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Som grunnlag for ein slik plan skal det gjennomførast ein overordna analyse av kommunen si verksemd basert på risiko- og vesentlegvurderingar. Planen skal godkjennast av kommunestyret.

5.4 Selskapskontroll

Kontrollutvalet skal sjå til at det blir gjennomført kontroll med forvaltninga av kommunen sine interesser i selskap. I heileigde kommunale selskap har kontrollutvalet rett til å vere til stades i generalforsamling, representantskap og andre eigarorgan. Kontrollutvalet og kommunen sin revisor skal varslast når det skal haldast slike møter.

Kontrollutvalet skal minst ein gong i valperioden og seinast innan utgangen av året etter at kommunestyret har konstituert seg, utarbeida ein plan for gjennomføring av selskapskontroll.

Kommunestyret kan fastsetja reglar for kontroll med forvaltninga av kommunen sine interesser i selskap.

5.5 Gransking

Kontrollutvalet skal kunne iverksette gransking av enkeltsaker/forhold. Formålet er å avklare faktiske forhold og analysere årsaker, og under dette om ein eller fleire enkeltpersonar har gjort feil eller brote reglar.

Gransking kan iverksetjast på eige initiativ eller dersom ordførar eller minst 3 av kommunestyremedlemmene ber om det.

5.6 Orientering frå rådmannen

Kontrollutvalet kan som ledd i å føre tilsyn med forvaltninga be rådmannen orientere om aktuelle saker og tema.

6 MØTE OG SAKSHANDSAMING

Møta i kontrollutvalet skal haldast for lukka dører jf forskrift §19, såframt utvalet ikkje har vedteke noko anna.

Dørene skal likevel stengjast dersom utvalet skal handsama opplysningar som er underlagt teieplikt.

6.1 Førebuing / moteinkalling / sakliste

Sakliste vert sett opp av leiaren i samråd med sekretariatet. Innkalling med sakliste til møtet skal med høveleg varsel sendast til utvalsmedlemmene og varamedlemmene, ordførar og revisor. Dei to sistnemnde har møte- og talerett i møta til kontrollutvalet.

Rådmannen får tilsendt innkalling med sakliste til orientering, og møter når han vert kalla inn til møta. Rådmannen eller andre tilsette i kommunen kan verta innkalla til kontrollutvalet for å orientera om ei sak eller gje opplysningar i konkrete tilfelle. Når tilsette i kommune vert kalla inn til møte, skal rådmannen orienterast om dette på førehand.

Rådmannen kan la seg representera av fullmektig når han finn dette høveleg og kontrollutvalsleiaren elles samtykkjer. Kontrollutvalet kan invitera eksterne personar for å opplysa eller orientera om ei sak.

Møteinkalling og sakskart er offentlege, men saker som skal unnatakas ålmenta etter lov og forskrifter, skal gjerast anonyme på sakskartet. Saksdokument som er merka "*Ikkje offentleg, jamfør off. lova.*" vert berre sende ut til dei som skal ha slike dokument for å ta stode i saka.

6.2 Møtestruktur

Utvalet sin leiari er møteleiar. Ved forfall fungerer nestleiar. Har begge forfall, blir særskild møteleiar vald ved fleirtalsval.

Kontrollutvalet kan berre treffe vedtak dersom minst halvparten av medlemene er til stades under møtet.

Vedtak vert fatta med fleirtal av dei røystene som vert gjevne. Ved likt røystetal i andre saker enn val, vert leiaren si røyst avgjerande.

Utvalet kan treffa vedtak i ei sak som ikkje stod på møtekartet, dersom ikkje møteleiar eller 1/3 av medlemene set seg imot dette.

6.3 Habil /inhabil

Kommunelova § 40 nr. 3 gjeld og kontrollutvalet. Når det blir spørsmål om ein medlem er inhabil, skal ikkje medlemen vera med å handsama spørsmålet, men gå frå møtet.

Dersom ein medlem veit at han vil vera inhabil, må han meldt ifrå om dette på førehand, slik at varamedlem kan verta innkalla.

6.4 Melding frå utvalet

Det skal førast møteprotokoll frå møta. Revisor kan forlanga utsegnene sine på møta protokollerte. Utskrift av møteprotokollen skal sendast til medlemmene,

varamedlemmene, revisor, ordførar og rådmann, og dessutan til kommunestyret til orientering.

Protokollen skal godkjennast i neste møte og bør vera sendt ut på førehand.

Særutskrifter frå kontrollutvalsmøtet skal sendast til rådmannen når det vert gjort vedtak som krev handling frå han/ho.

Saker frå kontrollutvalet skal normalt fremjast direkte til kommunestyret for handsaming. I saker der kontrollutvalet har innstillingsrett, har verken administrasjonsjef eller folkevalde organ høve til å gje innstilling. Innstillingsretten til kontrollutvalet er knytt til saker der kontrollutvalet rapporterer resultata av sitt arbeid. Dette gjeld mellom anna:

- plan for selskapskontroll,
- rapportar frå gjennomførte selskapskontroller,
- plan for forvaltningsrevisjon,
- rapportar frå gjennomførte forvaltningsrevisjonar,
- rapportering om saker som ikkje er følgde opp av administrasjonen.

Saker som skal realitetshandsamast av kommunestyret, skal oversendast ordførar.

6.5 Oppfølging

Kontrollutvalet skal sjå til at kommunestyret sine vedtak i samband med gjennomførte forvaltningsrevisjonar, blir følgde opp. Kontrollutvalet sitt ansvar for oppfølging er retta mot både administrasjonen og andre folkevalde organ. Kontrollutvalet skal også rapportere til kommunestyret om korleis kommunestyret sine merknadar til Forvaltnings- revisjonsrapportar er blitt følgde opp. I tillegg skal det rapporterast om tidlegare saker som etter utvalet si mening ikkje er blitt følgde opp på ein tilfredsstillande måte.

6.6 Fråseigner/uttale

Kontrollutvalet kan gje fråsegn eller uttale seg i saker det får seg førelagt eller i saker dei sjølv vel å handsame. Det er utvalet som organ som skal gje slik fråsegn eller uttale.

6.7 Undersoking.

Utvalet skal sjå til at det vert sett i verk undersøking når dette er vedteke av kommunestyret. Utvalet skal sjølv syta for at det vert føreteke undersøking når dei finn det naudsynt.

Det ligg føre plikt for rådmannen å rapportera eventuelle mistankar om misleghald og monalege avvik til revisjonen, som på si side har plikt til å rapportera dette vidare til kontrollutvalet.

6.8 Rapportering

Kontrollutvalet skal rapportere til kommunestyret resultatet av dei undersøkingar som er gjennomført og resultatet av desse. Dette skal skje ved at uttale til årsrekneskapen vert send kommunestyret med kopi til formannskapet, forvaltningsrevisjonsrapportar og rapportar om selskapskontroll vert lagt fram for kommunestyret saman med innstilling som også inneholder tilrådingar, samt at kontrollutvalet avlegg årsmelding som vert sendt kommunestyret til orientering.

7 ANDRE FORHOLD

7.1 Sekretariat

Kommunestyret skal sørge for at kontrollutvalet har den sekretærhjelpa som utvalet treng. Sekretariatet skal sjå til at dei sakene som vert handsama av kontrollutvalet er forsvarleg utgreidde og at vedtaka i utvalet vert sette i verk.

Den som utførar sekretariatfunksjonen for kontrollutvalet er direkte underordna kontrollutvalet og skal følgja dei retningslinene og pålegg som utvalet gjev.

7.2 Bruk av sakkyndig hjelp

Kontrollutvalet kan innhente sakkyndig hjelp utover bistand frå sekretariatet og revisjonen når det vert vurdert som naudsynt.

7.3 Budsjett

Kontrollutvalet skal ha eige budsjett som omfattar kontroll og tilsynsarbeidet i kommunen. Kontrollutvalet skal lage forslag til budsjett som skal følgje formannskapet si innstilling til kommunestyret.

7.4 Mote- og talerett i kommunestyret

Leiaren og nestleiaren har møte- og talerett i kommunestyret når utvalet sine saker vert handsama. Er leiar eller nestleiar hindra frå å møta, kan den utvalet peikar ut, få møte- og talerett i kommunestyret i han/ho sin stad.

7.5 Informasjon

Det er normalt leiar av kontrollutvalet som uttalar seg til pressa og andre, på vegne av kontrollutvalet, om saker som utvalet har til førehaving.

7.6 Val av revisjonsordning

Kommunestyret avgjør sjølv om kommunen skal tilsetje eigne revisorar, delta i interkommunalt samarbeid om revisjon eller inngå avtale med annan revisor. Vedtaket skal gjerast etter innstilling frå kontrollutvalet.

7.7 Val av revisor

Dersom kommunestyret vedtek å konkurranseutsette heile eller deler av revisjonen, føretak kommunestyret sjølv val av revisor etter innstilling frå kontrollutvalet.

8 OPNE HØYRINGAR

8.1 Opne høyringar

Kontrollutvalet kan holde høyringar innafor sitt ansvarsområde. Med høyring meinast eit møte i utvalet der det mottek munnlege forklaringar frå personar som er innkalla for å få belyst ei spesiell sak eller saksområde. Høyringane vert halde i følgje reglement for kommunestyret, og etter desse reglane.

Ein tredjedel av utvalsmedlemmene kan bestemme at det skal haldast høyring.

Høyringa skal i utgangspunktet være open, men utvalet kan med vanleg fleirtal vedta at heile eller deler av høyringa kan være lukka, til døme som følgje av at dei som skal høyrast berre ønskjer å uttale seg i lukka møte. Utvalet kan berre ta imot teiepliktige opplysningar for lukka dører. Under ei open høyring må utvalet sine medlemmene ikkje gjengi eller vise til opplysningar som er underlagt teieplikt.

8.2 Føremål

Føremålet med reglane er å sikre kontrollutvalet sin informasjonstrong, ei god framdrift i høyringa og å ivaretake den innkalla sin rettstryggleik.

8.3 Forebing av høyringa

Før høyringa gjennomfører kontrollutvalet eit saksførebuande møte. På dette møtet skal utvalet gjennomgå kva problemstillingar som ein ønskjer å få belyst. Det skal vidare fastsetjast ein framdriftsplan for møtet som m.a. kan fastsetje taletid for den einskilde som er innkalla, rekkefølgje og hovudspørsmål.

På det saksførebuande møtet skal det veljast ein hovudutspørjar for høyringa.

8.4 Den innkalla sin stilling

Innkallinga skal sendast i så god tid som mogeleg. Det skal opplysast om kva sak eller saksområde som er tema for høyringa, informerast om moglegheit til å reservere seg frå å møte for eksterne aktørar, og moglegheit for alle til å krevje å verta høyrd i lukka møte. Kopi av dette reglementet skal følge innkallinga.

Den innkalla skal ha tilgong til utvalet sine saksdokument dersom desse ikkje er underlagt teieplikt.

Den innkalla har høve til å ha med seg medhjelpar(ar) og har rett til å konferere med medhjelpar(ar) før svar vert gjeve. Medhjelpar(ane) kan også supplere forklaringa.

Dei innkalla avgjer sjølv om dei vil svare på utvalet sine spørsmål, og kan be om å få gje forklaring for lukka dører. Dersom slik oppmodning vert sett fram, skal høyringa avbrytast og avgjerda takast i lukka møte.

8.5 Gjennomføring av høyringa

Utvalsleiar innleiar høyringa ved å orientere om temaet for høyringa og dei prosedyrar som gjeld. Før utvalet startar utspørjinga skal den innkalla få høve til å gi ein framstilling av saka.

Etter at hovedutspørjar er ferdig med sine spørsmål, kan utvalsmedlemmene stille oppfølgingsspørsmål.

Den innkalla skal gis høve til å samansatte saka etter at utspørjinga er ferdig. Meiningsutveksling mellom utvalsmedlemmer skal ikkje finne stad under høyringa.

Det skal ikkje voterast eller treffast konklusjonar under høyringa. Utvalet avgjer i møte korleis opplysningane som kom fram under høyringa skal følgjast opp. Det skal førast referat frå høyringa.

8.6 Kunngjering

Opne høyringar i kontrollutvalet skal kunngjera.

9 IVERKSETJING

Reglementet trer i kraft straks det er vedtatt.

35

BUDSJETT 2016

INTERNT TILSYN OG KONTROLL I BOKN KOMMUNE 2016

ART I KO STRA	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	Tapte 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. KO STRA funksjon 110 Politisk styring og kontrollorganer skal brukes for samtlige utgifter i tabellen over i tråd med Hovedveileder 2008
2. Forutsatt 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 innebefatter 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.

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!

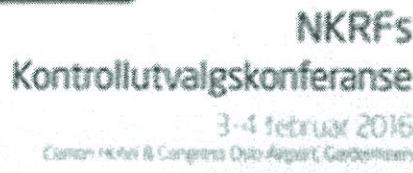
For forum for kontrollutvalg i Rogaland
Kontroll- og kvalitetsutvalgets sekretariat,
Rogaland fylkeskommune

38



Emne **Invitasjon til NKRFs Kontrollutvalgskonferanse 2016**
 Avsender Norges Kommunerevisorforbund (NKRF) <post@nkrf.no>
 Avsender Bjørn Bråthen <bjorn.brathen@nkrf.no>
 Mottaker Norges Kommunerevisorforbund (NKRF) <post@nkrf.no>
 Dato 11.11.2015 13:29

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
 Mottatt dato: 13.11.15
 Journalført: 15/372 /tha
 Arkivkode: 033



#ku16nkrf

Statsråd Jan Tore Sanner kommer ...

Vi har nå åpnet for påmelding til **NKRFs Kontrollutvalgskonferanse 2016**. Påmeldingsfristen for er **17. desember**. Erfaringsmessig er det alltid stor deltagelse på den første konferansen i ny valgperiode. Vi oppfordrer derfor til å være tidlig ute med påmeldingene. Merk også at det er begrenset antall plasser på de to minikursene som går parallelt med hovedprogrammet.

Konferansen arrangeres for 12. gang. Tidspunktet er **3. - 4. februar 2016**, og stedet er som vanlig Clarion Hotel & Congress Oslo Airport på Gardermoen. Nytt av året er imidlertid at vi tar i bruk hotellets nye storstue - **The Qube**.

Du finner program og nærmere informasjon om priser og påmelding på våre: [nettsteder](#)
 »

Vel møtt på **Kontrollutvalgskonferanse!**

Vennlig hilsen
 Norges Kommunerevisorforbund
 Telefon 23 23 97 00
 Postboks 1417 Vika, 0115 Oslo
 Org.nr.: 975 450 694 MVA
www.nkrf.no

NKRF - på vakt for fellesskapets verdier

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 inkluderingsstjenesten 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 korruption i et tillitsbasert system

- Korruptionsforsker **Tina Søreide**, førsteamanuensis, Norges Handelshøyskole (NHH)

10.00: Pause - utsjekking | Utstilling**10.30: Habilitetsbestemmelser - sjeldent rett fram**► Advokat **Jostein Selle**, KS Advokatene**11.30: Lunsj | Utstilling****12.45: Samspillet mellom revisor og kontrollutvalget – hvordan oppnå de gode forvaltningsrevisionene**► 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
- Regnskapets oppbygging
- Grunnleggende prinsipper og de unike økonomiske sammenhengene – spesielt i balansen
- Anordningsprinsippet
- Resultatbegrepet

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



#ku16nkrf

**NKRF.no @NKRF**

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

2h

**NKRF.no @NKRF**

For enkelt å skjule #korruption, skriver Tina Søreide og Erling
Iohan Hjelmen: nrk.no/utring/112644 | Hør mer fra Søreide på

9 Nov



Tweet #ku16nkrf

Nøkkellopplysninger

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 sekretærstjenesten ivaretas av virksomheter som er bedriftsmedlem i NKRF, oppnår medlemspris.

Clarion Hotel & Congress Oslo Airport, Gardermoen

Sted 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 *

RETNINGSLINJER FOR SELSKAPSKONTROLL I**BOKN KOMMUNE****Vedtatt av Bokn kommunestyre 21.03.06, sak 9/06****Evaluert av Bokn kommunestyre 22.09.08, sak 6/08 og 18.12.12, sak 40/12**

1. Selskapskontroll vert gjennomført i tråd med Lov om kommuner og fylkeskommuner § 80 og forskrift om kontrollutvalg kapittel 6.
2. Selskapskontroll vert gjennomført i samsvar med gjeldande Plan for selskapskontroll som vedtatt i kommunestyret. Plan for selskapskontroll vert vedtatt av kommunestyret minimum ein gong kvar valperiode, og kan justerast oftare dersom dette er naudsynt.
3. Kontrollutvalet har ansvar for å sikre at selskapskontroll vert gjennomført i tråd med desse retningslinjene.
4. Kontrollutvalet får delegert mynde til å kjøpe selskapskontroll i samsvar med den vedtatte planen og kan dessutan gjøre mindre endringer i Plan for selskapskontroll dersom det er føremålstenleg og kostnadseffektivt (for eksempel ved samordning med andre eigarkommunar).
5. Kontrollutvalet får delegert mynde til å avgjøre om selskapskontroll skal omfatta rein eigarskapskontroll eller om kontrollen også skal omfatta forvaltningsrevisjon.
6. Kontrollutvalet rapporterer til kommunestyret om utført selskapskontroll. Rapportering skal gjerast etter gjennomført selskapskontroll i det enkelte selskap. Samlerapport om utført og igangsatt selskapskontroll vert rapportert årleg gjennom kontrollutvalet si årsmelding.
7. Kontrollutvalet sitt sekretariat skal sørge for at selskapa som er aktuelle for eller omfatta av Plan for selskapskontroll får naudsynt kjennskap til kva selskapskontroll omfattar.
8. Innkalling med saksliste og sakspapir til representantskapsmøte og generalforsamling i selskap som er aktuelle for selskapskontroll skal sendast kontrollutvalet sitt sekretariat og kommunen sin valde revisor samtidig som innkalling vert sendt ut til dei faste medlemmane av representantskapet og generalforsamlinga.
9. Kontrollutvalet avgjer sjølv korleis kontrollutvalet si deltaking på representantskapsmøte og generalforsamling skal gjennomførast. Kontrollutvalet kan samordne slik deltaking med andre eigarkommuner dersom dette er føremålstenleg.
10. Selskap som er aktuelle for selskapskontroll skal årleg sende kopi av oppdatert firmaattest til kontrollutvalet sitt sekretariat. Nyetablerte selskap sender kopi av firmaattest når denne føreligg. Selskapa skal også sende kopi av selskapet si årsmelding og revisorattestert årsregnskap når dette føreligg.
11. Selskapskontroll vert gjennomført av den kontrollutvalet gir i oppdrag å gjennomføre selskapskontroll.
12. Disse retningslinjer trer i kraft når kommunestyret har slutta seg til dei. Retningslinjene skal reviderast ved endringar i lov eller forskrift og evaluerast samtidig med revidering av Plan for selskapskontroll.

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.

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

Haugaland
Havneutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 12.11.15
Journalført: 157369 / og
Arkivkode: 217

41

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)

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

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariatet IKS
Mottatt dato:
Journalført:
Arkivkode:

42

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:

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



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

43

Representantskapet

Dato 04.11.15

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 04.11.12
Journalført: 15/1358/tha
Arkivkode: 026

**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 Kolstøs 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 Øvrebøs 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 valgnemnd

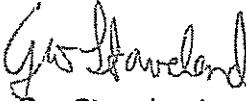
Referat- og orienteringssaker:

- 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

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalet	26.11.15	22/15

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	216	

STATUSOVERSIKT OVER UTVALET SINE PROSJEKT

Vedlegg: Statusoversikt pr. november 2015

Saksorientering:

Sekretariatet vil til kvart møte i kontrollutvalet lage ein oversikt over status for bestilte prosjekt og kontrollar. Sekretariatet ynskjer på denne måten å kunne gje utvalet ein enkel og grei oversikt over prosjekta.

Oversikten vil vise kva for prosjekt som er i bestilling og kva som har blitt handsama. Den vil også vise kva saker som er sendt til vidare handsaming og når desse eventuelt skal følgjast opp, og ein oversikt over saker som er ferdig handsama. Til slutt vil det vere ein oversikt over andre aktuelle saker, for eksempel orienteringar frå inviterte.

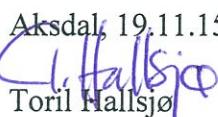
Revisor vil orientere om framdrifta for prosjekta i møta, og oversikten har ein kolonne som viser tidspunkt for når rapport skal vere ferdig.

Statusoversikten vil seinare bli lagt ved under referatsakene og vil bli oppdatert til kvart møte.

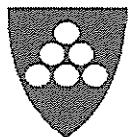
SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Bokn kontrollutval tar statusoversikten pr. november 2015 til orientering.

Aksdal 19.11.15

Toril Hallsjø

Dagleg leiar/utvalssekretær



VEDLEGG

SAK 22/15

Kontrollutvalet i Bokn

Statusoversikt november 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 timer	Til bestilling	Desember 2015	
Selskapskontroller					
Andre saker					
Overordna analyse			Til bestilling	Våren 2016	

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	Vert etterlyst.
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 timer av 380 t
Andre saker	-				

Avslutta prosjekter pr. november

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 forvaltnings- revisjon	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					

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalet	26.11.15	23/15

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	216	

REVISJONSPLAN FOR REKNESKAPSÅRET 2015

Vedlegg: Revisjonsplan rekneskapsrevisjon - Bokn kommune 2015 frå Deloitte AS

Bakgrunn

Ifølge kommuneloven § 77, 4. ledd skal kontrollutvalet ”*påse at kommunens ... regnskaper blir revidert på betryggende måte*”. Tilsynet blir gjennomført bl.a. ved at revisjonen rapporterer til kontrollutvalet på dei ulike trinna i revisjonsprosessen. Rapporteringa skal dekke både planlegging, gjennomføring og oppsummering av arbeidet.

I følgje forskrift om revisjon § 4 og god kommunal revisjonsskikk skal revisor årleg utarbeide ein plan for revisjon av rekneskapet. Dette er eit internt dokument som styrer det arbeidet revisor må utføre for å kunne godkjenne rekneskapet. Deloitte AS har utarbeida ein slik plan for Bokn kommune, som følgjer som vedlegg.

Vedlegget er eit internt arbeidsdokument, men ifølge revisor finn ho ikkje grunn til at dette skal skånest, dvs ikkje kan vera offentleg.

Revisor vil i tillegg gje ein muntleg orientering til utvalet. Desse opplysningane som kjem fram i møtet kan vere ikkje offentlege og møtet kan difor bli lukka, jfr. i medhold av Offentleglova § 24/ kommuneloven § 31 nr 5, men dette skal også vurderast opp mot omsyn til meir-offentlegheit, før eventuelt lukking.

Vi gjer merksam på at rekneskapsåret ikkje følgjer kalenderåret. Rekneskapsåret vert ikkje avslutta før etter at rekneskapen for 2015 er avgjort våren 2016. Hovudarbeidet i det enkelte rekneskapsåret starter difor ikkje før etter sommarferien.

SEKRETARIATET SITT FORSLAG TIL VEDTAK:

Bokn kontrollutval tar revisjonsplan 2015 for rekneskapsrevisjon og presentasjon frå revisor til orientering.

Aksdal, 19.11.15

Toril Hallsjø

Dagleg leiar/utvalssekretær

Revisjonsplan Bokn kommune | 2015

Haugaland

Kontrollutvalgssekretariat IKS

Mottatt dato: 10.11.15

Journalført: 15/368/tha

Arkivkode: 216

Område	Angrepsmåte	Ansvarlig	Tidspunkt
Planlegging og rapportering	<p>Revisjonen har oppstartsmøte med økonomisjef og rådmann tidlig på høsten for å gå kort gjennom overordna planlegging, revisjonsprosessen og for informasjonsutveksling om eventuelle endringer.</p> <p>Revisor skal i etterkant av interimsrevisjonen informere kontrollutvalget i revisjonsrapport samt presentere i møte om eventuelle vesentlige funn.</p>	Deloitte	Nov-des Nov-jan, avh av tidspkt for interimrev og for KU- møte
Rutiner	<p>Vi vil gjennomføre risikovurderingshandlinger for å kartlegge og teste vesentlige rutiner i kommunen:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Kostnader/innkjøp • Lønn • Pensjon • Inntekter (SFO, egenbetaling institusjon, egenbetaling omsorgstjenester, gebyrer byggesaker) • Bankavstemming • Regnskapssystem • NAV - kommune <p>Fokus her vil være på etablert intern kontroll, og vurdere hvorvidt den interne kontrollen er tilstrekkelig og hensiktsmessig til å forhindre feil i regnskapsrapporteringen.</p>	Deloitte - interimsrevisjon	Nov-des
Kostnader	<p>Detaljkontroll av kostnader Analytisk revisjon av lønnskostnader</p>	Deloitte - interimsrevisjon	Gjennom året/
Investeringer/finans	<p>Påse at kommunen har vedtatt et finansforvaltningsreglement.</p> <p>Påse at finansforvaltningsreglementet følges.</p>	Deloitte - interimsrevisjon	Nov-des Tertiavis Feb.-april
Mva.kompensasjon	<p>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.</p> <p>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 30. august. Økonomisjef</p>	Økonomisjef og Deloitte Økonomisjef og Deloitte	Løpende

Revisjonsplan Bokn 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	<p>Ved mottak av endelig regnskap for 2015, vil vi påse følgende:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Regnskapsmateriell mottas innen 15.02.16 (skal rapporteres kontrollutvalg) • Regnskapsoversikter henger sammen • Nødvendige noteopplysninger er utarbeidet • Avslutning av regnskapene er iht. forskrift • Avstemming av kretslopp er foretatt (Egenkapital, arbeidskapital og anleggsmidler/langsiktig gjeld) • Budsjettall stemmer med vedtatt budsjett • Korrekte tall medtatt i årsmeldingen • KOSTRA-rapportering korrekt foretatt <p>Vi vil også foreta en analyse av regnskapstall mot budsjett og fjarårstall.</p>	Deloitte - årsoppgjør	Feb. -april
Bank	• Bankavstemming	Deloitte - årsoppgjør	Feb. -april
Investeringer og utlån	• Verdsettelse og klassifisering av verdipapirer • Avkastning på verdipapirer • Utlån husbankmidler mm	Deloitte - årsoppgjør	Feb. -april
Fordringer	• Kundereskontro mot regnskap • Tap på krav (inkl. innbetalingsskontroll) • 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 Bokn kommune 2015

Område	Angrepsmåte	Ansvarlig	Tidspunkt
Driftsmidler	<ul style="list-style-type: none"> • Anleggsregister mot regnskap • Aktivering vs kostnadsføring investeringsregnskap • Salg • Avskrivninger iht. regelverk • Gjennomgang prosjektregnskap 	Deloitte - årsoppgjør	Feb. -april
Påløpte utgifter	<ul style="list-style-type: none"> • Vurdere om kommunen har tilfredsstillende rutine for å identifisere avsetning for påløpte utgifter • Vurdere avsetningene som er gjort 	Deloitte - årsoppgjør	Feb. -april
Leverandørgjeld	<ul style="list-style-type: none"> • Leverandørreskontro mot regnskap • Debetposter • Utbetalingskontroll • Saldoforespørsler 	Deloitte - årsoppgjør	Feb. -april
Langsiktig gjeld	<ul style="list-style-type: none"> • 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. vekttingsregel • Oversikt over garantier 	Deloitte - årsoppgjør	Feb. -april
Egenkapital/fond	<ul style="list-style-type: none"> • Evt. bevegelser kontrolleres mot avsetninger og bruk i driftsregnskap og investeringsregnskap • Kapitalkonto 	Deloitte - årsoppgjør	Feb. -april
Inntekter	<ul style="list-style-type: none"> • Analyse av inntekter • Skatteinntekter • Rammetilskudd 	Deloitte - årsoppgjør	Feb. -april
Utgifter	<ul style="list-style-type: none"> • Analyse av utgifter • Periodisering iht. anordningsprinsippet • Selvkostregnskap, kalkyler oppfølging og kontroll 	Deloitte - årsoppgjør	Feb. -april
Lønn	<ul style="list-style-type: none"> • Analyse av lønnskostnader • Kontrolloppstilling over innberettet beløp 	Deloitte - årsoppgjør	Oktober Feb. -april

Revisjonsplan Bokn kommune 2015

Område	Angrepsmåte	Ansvarlig	Tidspunkt
	<ul style="list-style-type: none"> • 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

SAKSGANG		
Utvale	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalet	26.11.15	24/15
Kommunestyret		

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	151	

ORIENTERING OM FRAMLEGG TIL BUDSJETT 2016 OG ØKONOMIPLAN 2016-2019

Bakgrunn:

Kontrollutvalet deltar ikkje i sjølve behandlinga av kommunen sine økonomirapporter. Men som kommunens tilsynsorgan bør kontrollutvalet følgje med i utviklinga av kommunen si løypande drift. Det bør derfor være fast praksis at kontrollutvalet følgjer med på dei økonomirapporter som blir lagt fram for kommunestyret. Eventuelle kommentarar til rekneskapet frå kontrollutvalet si side vert gjeve i samband med handsaminga av årsrekneskapen til våren.

Kontrollutvalet har eit lovpålagt ansvar for å utarbeide budsjettframlegg for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Utvalet er i sitt arbeid kun underlagt kommunestyret, ikkje rådmannen. Framlegget kan derfor bare endrast politisk. Rådmannen skal legge fram sitt framlegg til saldert budsjett med heimel i kommunelova §§ 44-48 og KDR si forskrift frå 15.12.00

Budsjett 2016 og økonomiplan 2016-2019:

I neste veke vil rådmannen presentere framlegg til budsjett for 2016 og økonomiplan 2016-2019. Budsjettframlegget vil lagt ut på kommunen sin nettside www.bokn.kommune.no eller kan hentast på rådhuset.

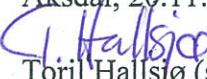
Budsjettframlegget inneholder rådmannen sine kommentarar, kommentarar frå organisasjonen, ulike budsjettkjema, tiltaksliste, hovudoversikt og detaljbudsjett for ansvarsområda. Budsjett og økonomiplan vart endeleg handsama i kommunestyremøte den 15. desember.

Framlegg til budsjett og økonomiplan vil bli gjort greie for i møtet. Sekretariatet har kontaktet administrasjonen og fått opplyst at de stiller på møtet.

SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Bokn kontrollutval tar rådmannen sitt framlegg til budsjett for 2016 og økonomiplan 2016-2019 til orientering.

Aksdal, 20.11.15


Toril Hallsjø (sign.)
Utvalssekretær

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalet	26.11.15	25/15

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	216	

UTARBEIDING AV NYE PLANAR FOR FORVALTINGSREVISJON OG SELSKAPSKONTROLL 2016-2020 – BESTILLING AV OVERORDNA ANALYSAR OG PLAN

Vedlegg: Tilbud fra Deloitte AS, nov. 2015 –
(Framdriftsplan- eige vedlegg - er ikkje offenteleg - OFL §23.3)

Saksorientering:

Kontrollutvalet skal minst ein gong i valperioden og seinast innan utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeida ein Plan for forvaltingsrevisjon. Det same gjeld òg selskapskontroll. Planane skal vedtakast av kommunestyret sjølv, som òg kan delegera til kontrollutvalet å gjera endringar i løpet av planperioden.

Planane til Bokn kommune for 2012-2016 vart handsama i kontrollutvalet 12.09.12, sak 17-18/12 og 28.11.12, sak 23/12. Kommunestyret vedtok planane i møtet 18.12.12, sak 40/12 og sak 42/12. I plan for forvaltingrevisjon blei det tatt med eitt prioritert prosjekt og fire uprioriterte prosjekt. Planene var utarbeida av sekretariatet.

Etter forskrift om kontrollutval § 10 har kontrollutvalet ansvar for å utarbeida og oppdatera planen. Planane skal baserast på ein overordna analyse av kommunen og selskapa ut frå ein risiko- og vesentlighetsvurderingar, med siktet på å identifisera behovet for forvaltingsrevisjon/selskapskontroll med forvaltingsrevisjon på dei ulike sektorane og selskapa.

Den meste omfattande planen vil verta Plan for forvaltingsrevisjon. Plan for selskapskontroll er ein enklare plan, då mengde kommunalt heileigde selskap styrer kva som skal verta prioritert, med utgangspunkt i den overordna analysen.

Når det gjeld Plan for forvaltingsrevisjon er det viktig for kontrollutvalet å få innspel til aktuelle prosjekt, som til slutt skal prioriterast i planen, både frå kommuneadministrasjonen og frå sentrale politikarar. Det bør difor utarbeidast ein plan for når kontrollutvalet ynskjer å invitera desse til møte med utvalet, der dei kan vera med å koma med innspel til prosjekt som etter syna deira kan vera aktuelle.

Kontrollutvalet vil så måtte sjå på desse innspela opp mot den overordna analysen. På bakgrunn av analysen og mottekne innspel skal kontrollutvalet til slutt prioritera kva for prosjekt ein ynskjer å gjennomføra i den kommande perioden. Dei foreslegne prosjekta skal vurderast ut frå risiko- og vesentlighetsvurderingar.

Sekretariatet gjer framlegg at kontrollutvalet diskuterer ein framdriftsplan for korleis denne prosessen skal skje. Det inneber å ta stilling til:

- korleis ein skal gjennomføra dialogen med politikarane,
- gjennomføring av dialog med administrasjonen,
- tidspunkt for kontrollutvalet sine endelige prioriteringar,
- vedtaka planen og
- oversending av planen til kommunestyret for handsaming (innan utgangen av 2016).

Det vil vera naturleg å invitera administrasjonen og gruppeleiarane til å koma med innspel etter at analysen er klar. Det vil vera mogleg at det òg kjem innspel til prosjekt frå revisor og frå sekretariatet.

Korleis dette til slutt skal organiserast er opp til kontrollutvalet. Sekretariatet vil foreslå at det vert sett opp ein plan for korleis ein ynskjer å handsama denne saka. Det er sjølv sagt opp til kontrollutvalet å evt. endra på den foreslegne framdriftsplanen. Det kan òg oppstå uforutsette hendingar undervegs som gjer at det må gjerast endringar.

I 2012 blei det retta førspurten til Deloitte AS om å komme med tilbod om utarbeide analyse og plan for forvaltningsrevisjon. Plan for selskapskontroll vart laga av sekretariatet. Arbeidet vart den gongen sett til 75 timer.

Bokn kontrollutval valde i møte 12.09.12, sak 18/12 ikkje å nytte Deloitte AS til å utarbeide ein overordna analyse til plan for forvaltningsrevisjon 2012-2016. Utvalet sjølv og administrasjonen kom med innspel til aktuelle prosjekt.

Sekretariatet har igjen forespurt Deloitte AS om pris for arbeidet, då dei truleg fortsett som kommunen sin revisor frå 01.07.16 . Sekretariatet vil foreslå at kontrollutvalet vel å setje bort arbeidet og at det vert sett ein ramme for oppdraget med 70 timer. Deloitte skriv i e-post 19.11.15 følgjande:

Vedlagt er prosjektplanar for overordna analysar Bokn.

Som du vil sjå har vi redusert timetalet vesentleg i høve til det vi brukar i andre kommunar. På grunnlag av kommunestorleiken meiner vi det er høveleg å bruke spørjeundersøking i større grad enn intervju som verktøy for datainnsamling. Det vil også vere noko mindre arbeid med analyse og planar ettersom ein ikkje har eit så omfattande datamateriale, og ettersom det vil vere ein mindre omfattande plan enn i andre kommunar.

Merk at framdriftsplanen inneholder informasjon som skal unntakast etter offl. § 13 jf. fvl. § 13.

Framdriftsplan:

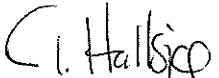
Sekretariatet vil foreslå at kontrollutvalet planlegg å handsama ny Plan for forvaltingsrevisjon og Plan for selskapskontroll på følgjande måte:

- februar: gjennomgang av det overordna analysematerialet, levert frå revisjons-selskapet, som bakgrunnsinformasjon for å velja prosjekt og å gjera ei første vurdering av og prioriteringar av dei enkelte prosjekta,
- mai: kontrollutvalet gjer på nytt vurdering av prioriteringane av dei enkelte prosjekta på grunnlag av innspel;
- september: Utkast til plan for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll vert lagt fram for utvalet,
- november: Plan for forvaltningsrevisjon 2016 – 2020 og Plan for selskapskontroll vert vedtatt av kontrollutvalet og vert videresendt kommunestyre for sluttbehandling

SEKRETARIATETS FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Bokn kontrollutval godkjenner tilbodet frå Deloitte AS på oppdraget med å utarbeide ein overordna analyse og Plan for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll 2016-2020 for Bokn kommune slik den ligg føre/ med desse endringane.

Aksdal, 19.11.15



Toril Hallsjø
Utvalssekretær

Deloitte.

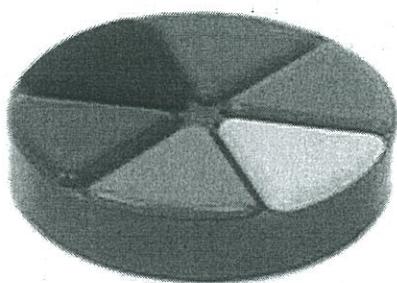
VEDLEGG
SAK 25/15

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 19.11.15
Journalført: 15/390/tha
Arkivkode: 216

Prosjektplan | Bokn kommune

Overordna analysar og planar for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll

November 2015



Innhold

1	Innleiing	4
1.1	Forvaltningsrevisjon	4
1.2	Selskapskontroll	5
1.3	Deloitte si tilnærming til overordna analyse – involvering og forankring	5
2	Overordna analyse	6
2.1	Analysedokument	6
2.1.1	Analysedokument for forvaltningsrevisjon	6
2.1.2	Analysedokument for selskapskontroll.....	6
2.2	Metodisk tilnærming og involvering av sentrale aktørar	7
2.2.1	Dokumentanalyse	7
2.2.2	Statistikk	7
2.2.3	Gjennomgang av selskapsopplysningar i bedriftsdatabase	7
2.2.4	Intervju.....	7
2.2.5	Elektronisk spørjeundersøking	7
2.2.6	Prosessmøte I med kontrollutvalet	8
2.2.7	Prosessmøte II med kontrollutvalet.....	8
3	Planar for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll	9
4	Kompetanse og personell.....	10
5	Pris og tidsbruk	13

1 Innleiing

Deloitte ønskjer med dette å gje eit tilbod på gjennomføring av overordna analyser og planar for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll.

1.1 Forvaltningsrevisjon

Forvaltningsrevisjon er systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåing og verknader ut frå kommunestyrets vedtak og føresetnader, under dette å:

- vurdere om forvaltninga løyser oppgåver i samsvar med kommunestyrets vedtak og føresetnader
- vurdere om ressursbruken og verkemidla til forvaltninga er effektive i forhold til måla som er settet på området
- vurdere om regelverket vert etterlevd
- vurdere om styringsverktøya som kommunen nyttar er hensiktsmessige
- vurdere om avgjerdsgrunnlaget frå administrasjonen til dei politiske organa er tilstrekkeleg utgreidde
- vurdere om resultata i tenesteproduksjonen er i tråd med kommunestyrets føresetnader og/eller om resultata for verksemda er nådde¹

Kontrollutvalet er ansvarleg for å sjå til at det vert gjennomført forvaltningsrevisjon, og for å bestille forvaltningsrevisjonsprosjekt.

Det er krav om å utarbeide ein plan for forvaltningsrevisjon. I forskrift om kontrollutval 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 delegera til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden.²

Det er eit krav om at plan for forvaltningsrevisjon skal vere basert på ein overordna analyse:

Planen skal baseres på en overordnet analyse av kommunens eller fylkeskommunens virksamhet ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger, med sikte på å identifisere behovet for forvaltningsrevisjon på de ulike sektorar og virksamheter.

Formålet med den overordna analysen er å skaffe relevant informasjon om verksemda til kommunen, slik at det er muleg for kontrollutvalet å leggje ein plan for forvaltningsrevisjon og å prioritere mellom ulike område der det kan vere 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 ei oppgåve som er lagt til kontrollutvalet etter kommunelova § 77 nr. 5. Gjennom selskapskontroll skal ein sjå til at kommunen fører kontroll med sine eigarinteresser, og at dei som utøver kommunane sine eigarinteresser i selskap gjer dette i samsvar med den aktuelle selskapslovgjeving (t.d. aksjelova) og kommunestyret sine vedtak og føresetnader. Selskapskontroll kan også omfatte forvaltningsrevisjon dersom ein finn det nødvendig for å gjere nærmare undersøkingar i utvalte selskap.

I følge forskrift om kontrollutvalg § 13 andre ledd skal kontrollutvalet utarbeide ein 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 sektorar og med de ulike selskapene. Planen skal vedtas av kommunestyret eller fylkestinget selv som kan delegera til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden.³

1.3 Deloitte si tilnærming til overordna analyse – involvering og forankring

I prosessen med den overordna analysen og utforminga av planen, legg Deloitte sin metodikk opp til høg grad av involvering, både av kontrollutvalet og av sentrale aktørar i administrasjonen og i kommunestyret. Gjennom den nyleg gjennomførte evalueringa av kontrollutvalsarbeid som Deloitte har gjennomført kjem det fram at tett involvering av kontrollutvalet i planprosessen er ein viktig føresetnad for å sikre at kontrollutvalet gjer gode prioriteringar gjennom perioden. Med ei tilnærming der utvalet spelar ein aktiv rolle vil ein sikre at ein får avdekt kva forvaltningsområde og eigarskap det er knytt størst risiko til. I tillegg, vil høg grad av involvering bidra til å forankre planarbeidet og gjere det kjent både i kommunestyret og i administrasjonen. Dette vil skape eit godt grunnlag for gjennomføringa av prosjekta som blir prioriterte i planane.

Vi ønskjer at arbeidet med overordna analyse skal gjennomførast med vekt på:

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

Ei brei forankring og involvering vil sikre følgjande:

- Kontrollutvalet får informasjon om dei sentrale risikoområda i kommunen
- Prosjekta kontrollutvalet vel er dei rette
- Legitimitet for val av prosjekt i kommunestyret og i administrasjon
- Læring og forbetring i administrasjonen
- I tillegg til grunnlag for val av prosjekt vil den overordna analyse også gje innspel til tema som kontrollutvalet kan følgje opp gjennom andre metodar som til dømes orienteringar frå rådmannen.

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

2 Overordna analyse

Formålet med den overordna analysen er å skaffe relevant informasjon om verksemda til kommunen, slik at det er muleg for kontrollutvalet å leggje ein plan for forvaltningsrevisjonar og selskapskontrollar og å prioritere mellom ulike område der det kan vere aktuelt å gjennomføre prosjekt.

Den overordna analysen vil avdekkje indikasjonar på avvik eller sårbarleie område i forvaltninga, sett i forhold til regleverk, politiske mål og vedtak. I denne samanhengen viser «risiko» til sannsynet for og konsekvensane av at det kan førekome avvik frå til dømes regelverk, mål, vedtak og andre føringar som kommunen har sett for verksemda. Risiko må vurderast innanfor alle kommunen sine tenesteområde og eigarskap. På bakgrunn av risikoanalyesen vil det bli utarbeidd forslag til forvaltningsrevisjons- og selskapskontrollprosjekt, og kontrollutvalet må skjønnsmessig vurdere dei ulike områda opp mot kvarandre, og avgjere kva dei meiner det er mest vesentleg å undersøke.⁴

2.1 Analysedokument

Det vil bli utarbeidd analysedokument i samband med den overordna analysen. Analysedokumenta vil gje eit grunnlag for kontrollutvalet til å velje ut og prioritere prosjekt.

2.1.1 Analysedokument for forvaltningsrevisjon

- Del 1: Innleiing
I denne delen vil vi beskrive arbeidet med plan for forvaltningsrevisjon og utarbeidninga av ein overordna analyse med risiko- og vesentlegvurderingar. Vi vil også beskrive kva metodar som er brukte.
- Del 2: Risikoanalyse
I denne delen vil vi gjere ein oppsummerande presentasjon og analyse av data knytt til kvart tenesteområde, slik at det går fram kva område det er knytt risiko til.
- Del 3: Identifiserte behov for forvaltningsrevisjon
I den siste delen vil vi oppsummere dei områda det er knytt størst risiko til, basert på risikoanalyesen i del 2, og knytte desse til mogelege forvaltningsrevisjonsprosjekt. Det er kontrollutvalet som skal prioritere mellom prosjekta. Kontrollutvalet står også fritt til å leggje til og ta vekk prosjekt. Dette vil skje i prosessmøte II med kontrollutvalet.

2.1.2 Analysedokument for selskapskontroll

- Del 1: Innleiing
I denne delen vil vi beskrive arbeidet med plan for selskapskontroll, og utarbeidninga av ein overordna analyse med risiko- og vesentlegvurderingar. Vi vil også beskrive kva metodar som er brukte.

⁴ For ein nærmare presentasjon av overordna analyse, sjå *Kontrollutvalsboka* (KRD, 2011) kapittel 6 (tilgjengelig på http://www.regjeringen.no/nb/dep/krd/dok/veiledninger_brosyrer.html?id=2129)

- Del 2: Risikoanalyse
I denne delen vil vi gjere ein samla analyse av data slik at det er mogleg å peike ut kva eigarskap det er knytt risiko til.
- Del 3: Identifiserte behov for selskapskontroll
I den siste delen vil vi oppsummere dei eigarskapene som det er knytt stort risiko til, basert på risikoanalysen i del 2, og knytte desse til mogelege selskapskontrollar. Det er kontrollutvalet som skal prioritere mellom prosjekta. Kontrollutvalet står også fritt til å legge til og ta vekk prosjekt. Dette vil skje i prosessmøte II med kontrollutvalet.

2.2 Metodisk tilnærming og involvering av sentrale aktørar

2.2.1 Dokumentanalyse

Dokumentanalysen tar utgangspunkt i planar, meldingar og rapportar frå kommunen. Desse vil samla gi eit oversyn over kommunen sine mål og strategiar, og vil gi eit viktig bidrag til å avdekkje område med risiko eller behov for forbetring.

2.2.2 Statistikk

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

2.2.3 Gjennomgang av selskapsopplysningar i bedriftsdatabase

Deloitte nyttar RAV Bedriftsinfo for å få tilgang til rekneskapsopplysningar og informasjon om eigarskap og selskapsstruktur. Denne informasjonen vil nyttast for å få oversyn over alle aktuelle selskap som skal omfattas av den overordna analysen, samt å avdekkje eventuelle risikoar gjennom dei føreliggjande finansielle nøkkeltala.

2.2.4 Intervju

Vi vil gjere intervju med den øvste administrative leiinga i kommunen, representert ved rådmannen, samt ev. kommunalsjefar.

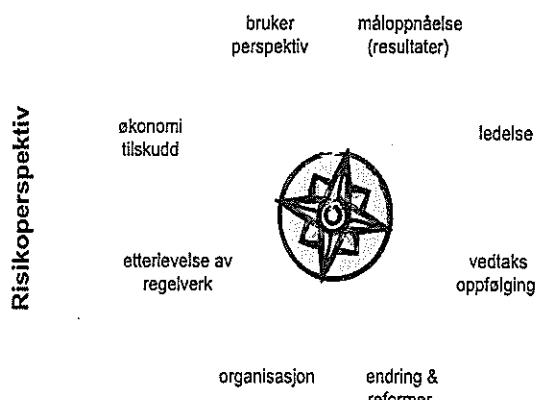
2.2.5 Elektronisk spørjeundersøking

Politiske og administrative leiatar i kommunen blir involvert i risikoanalysane gjennom ei undersøking i Questback (elektronisk spørjeundersøkingsverktøy). Vi ynskjer å sende undersøkinga til alle verksemdeleiatar, samt til politiske gruppe- og utvalsleiatar. I spørjeundersøkinga blir dei bedt om å peike på potensielle risikoar innanfor det tenesteområdet dei har ansvar for, samt risikoområde knytt til selskap kommunen eig.

2.2.6 Prosessmøte I med kontrollutvalet

I det første prosessmøtet vil kontrollutvalet få høve til å diskutere og vurdere risikoar innanfor kommunen sine ansvarsområde, basert på eigen erfaring frå arbeidet i kontrollutvalet. I denne prosessen vil vi ta i bruk eit «risikospel» som har ei oversikt over dei ulike tenesteområda i kommunen. Ved bruk av farga spelbrikker får kontrollutvalsmedlemmene høve til å vurdere risiko knytt til ulike tenesteområde.

I byrjinga av møtet vil revisjonen orientere om kva data som er samla inn så langt og ev. om det peiker seg ut nokre område som det kan vere knytt risiko til basert på undersøkingane som er gjennomførte.



2.2.7 Prosessmøte II med kontrollutvalet

Føremålet med det andre prosessmøtet er at kontrollutvalet skal gjennomføre si endelige prioritering til planen for forvaltningsrevisjon. Som eit grunnlag for diskusjonen i møtet vil analysedokumenta bli ferdigstilt og lagt fram for kontrollutvalet i god tid før møtet. I dokumenta vil alle data som er samla inn bli presenterte med ei risikovurdering. Inkludert dei data som blei samla inn frå kontrollutvalet i prosessmøte I. På bakgrunn av denne risikoanalysen vil det i del 4 gå fram kva område det er knytt størst risiko til. Det er kontrollutvalet som i prosessmøte skal prioritere og vurdere dei ulike risikoområda og avgjere kva område som skal bli gjenstand for forvaltningsrevisjon, samt kva selskap ein skap prioritere å gjere selskapskontroll i.

3 Planar for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll

Når den overordna analysen er gjennomført og kontrollutvalet har prioritert prosjekta i prosessmøte II, vil Deloitte utarbeide eit utkast til plan for forvaltningsrevisjon som omfattar:

- beskriving av forvaltningsrevisjon
- beskriving av den overordna analysen
- liste med prioriterte prosjekt der det går fram prosjekttittel, tema og problemstillingar
- liste med uprioriterte prosjekt der det går fram prosjekttittel og tema
- retningslinjer for bestilling av prosjekter, rapportering og endringar i planen

Plan for selskapskontroll vil indikere kva kontrollar som skal gjennomførast i perioden planen gjeld for. Dette kan omfatte prosjekt knytt til kommunen sin eigarstyring og eigarstrategi, samt kontroll av utvalde selskap som kommunen har eigardelar i. Fleire av selskapa kommunen eig, blir ofte eigmeld saman med andre kommunar. Dersom kontrollutvalet planlegg å gjennomføre kontroll i eit selskap kommunen eig saman med ein eller fleire andre kommunar, kan det gå fram av planen om kontrollutvalet ønskjer å samordne selskapskontrollen med dei andre eigarane.

Basert på den overordna analysen legg Deloitte opp til å utarbeide eit utkast til plan for selskapskontroll som omfattar:

- beskriving av selskapskontroll
- beskriving av den overordna analysen, inkludert ei liste over eigarskapa til kommunen
- liste med prioriterte prosjekt der det går fram prosjekttittel, tema og problemstillingar
- retningslinjer for bestilling av prosjekter, rapportering og endringar i planen

Ufoming av utkast til planar for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll vil skje i nær dialog med kontrollutvalet.

4 Kompetanse og personell

Særtrekk ved kommunal sektor set krav til revisjonen sin kompetanse og til arbeidsform og tilnærming. Revisor må både ha ei formell uavhengighet og ein fagleg kompetanse som gjev oppdragsgjevar tryggleik i høve til at revisjonen blir utført forsvarleg og på ein god måte.

Forvaltningsrevisjon og selskapskontroll er ei eigne revisjons- og kontrollformer som mellom anna krev brei kjennskap til dei kommunale tenesteområda og dei ulike utfordringane som ein kommune kan ha i forhold til måloppnåing, regeletterleving, oppfølging av vedtak m.m. Dette betyr at revisor, i tillegg til revisjonsfagleg kompetanse, også bør ha kunnskap om eit breitt juridisk, økonomisk og samfunnsfagleg fagfelt, og kunne handtere dei utfordringar som ligg i spenningsfeltet mellom kontrollutvalet, politikarane og administrasjonen sine forventningar og prioriteringar.

Det tilbydde oppdragsteamet har brei erfaring frå arbeid med forvaltningsrevisjon og planarbeid, samt samhandling med kontrollutval, andre politiske utval og kommunal administrasjon. Vår arbeidsform baserer seg på at kontrollutvalet, kommunestyret og administrasjonen blir involvert i prosessen for å medverke til både breidd og djupn i analysane. Ved å sikre brei involvering vil den endelige planen speile verksemda og dei risikoområda som finst i kommunen.

Oppdragsansvarleg partnar for prosjektet vil vere **Stein Ove Songstad**, cand. jur og Master of management. Songstad er ansvarlig for kvalitetssikring og skal sørge for at prosjektet til ei kvar tid er tilstrekkeleg bemanna og følgjer oppsett plan for tidsbruk.

Birte Bjørkelo vil vere prosjektleiar, og vil stå for den daglege styringa av prosjektet. I tillegg vil og **Gunnar Husabø** og **Merete Solheim Larsen** vere aktuelle medarbeidarar på prosjektet. Saman vil dei gjennomføre prosessmøte, datainnsamling og utarbeide overordna analyse og planar

	<p>Stein Ove Songstad</p> <p><i>Oppdragsansvarleg partnar</i></p> <p>Stein Ove er cand. jur. og Master of Management, og vil vere oppdragsansvarleg for tenester innan forvaltningsrevisjon. Stein Ove nyttar tilnærma heile si stilling på oppdrag innan offentleg sektor. Han vil sjå til at oppdrag blir utført effektivt og til rett tid. Gjennom kontakt med oppdragsgjevar vil han syte for at kommunen sitt behov for kompetanse blir dekka, og at forventningar til service blir oppfylte. Han vil også ha ansvar for planlegging og kvalitetssikring av forvaltningsrevisjonsprosjekta.</p> <p>Stein Ove Songstad har tidlegare arbeidd i Riksrevisjonen, og har ein omfattande bakgrunn frå forvaltningsrevisjon i stat, fylke og kommunar. Han har utarbeidd faglig standard for forvaltningsrevisjon i kommunal sektor, og er medforfattar av boka "Veileder for forvaltningsrevisjon". Han har hatt hovudansvaret for opplæringa innan planlegging og gjennomføring av forvaltningsrevisjon, og han held jamlege oppfølgingskurs i temaet. Han har vore leiar for Forvaltningsrevisjonskomiteen i NKRF i to periodar. Stein Ove har også vore ansvarleg partnar for utarbeiding av ein rettleiar for kontrollutvalsarbeid på oppdrag frå Kommunal- og regionaldepartementet (Kontrollutvalsboka)</p>
---	--



Birte Bjørkelo

Director

Birte er utdanna cand.polit. med hovudfag i administrasjons- og organisasjonsvitenskap frå Universitetet i Bergen. Birte har arbeidd med eit doktorgradsarbeid ved same institutt, og har brei erfaring med både kvalitative og kvantitative samfunnsvitskaplege metodar. Ho har god kjennskap til offentleg forvaltning og kommunal eigenkontroll.

Birte er tenesteleiar for arbeidet med forvaltningsrevisjon i Deloitte i Noreg, og har mellom anna vore prosjektleiar for utarbeiding av ein rettleiar for kontrollutvalsarbeid på oppdrag frå Kommunal- og regionaldepartementet (Kontrollutvalsboka) og for Evaluering av kontrollutval og kontrollutvalssekretariat. Ho har vidare vore ansvarleg for ei rekke forvaltningsrevisjonsprosjekt og selskapskontollar, og for utgreiingar og evalueringar knytt til kommunal eigenkontroll. Birte har også vore ansvarleg for utarbeiding av overordna analyse i samband med plan for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll i fleire kommunar.



Gunnar Husabø

Senior Manager

Gunnar er M.Sc. i statsvitenskap frå NTNU. Gunnar har arbeidd i Deloitte sidan 2007, og har sidan den gongen vore prosjektleiar for ei rekke forvaltningsrevisjonar og selskapskontollar, og for gjennomføringa av overordna analyse i samband med utarbeiding av plan for forvaltningsrevisjon. Gunnar hadde ei sentral rolle ved utarbeiding av rettleiar for kontrollutvalsarbeid på oppdrag frå Kommunal- og regionaldepartementet (Kontrollutvalsboka).

Han har brei erfaring med bruk av både kvalitative og kvantitative metodar, med fokus på prosess- og effektevalueringar. Tidlegare har Gunnar vore forskingsassistent ved NTNU Samfunnsforskning, og har arbeidd som førelesar og sensor ved NTNU og Høgskulen i Sogn og Fjordane.



Merete Solheim Larsen

Senior konsulent

Merete er siviløkonom frå NHH med spesialisering i strategi og leiing. Ho har også tatt personalpsykologi på Universitet i Bergen. Merete har arbeidd i Deloitte sidan mars 2014.

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

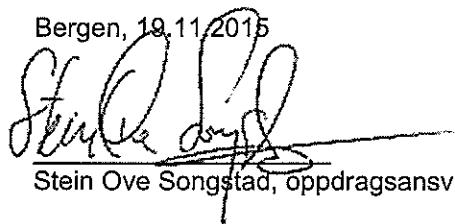
I Deloitte arbeider Merete primært med antikorrupsjonsprosjekter, internkontroll, selskapskontroll og forvaltningsrevisjon. Ho har vore fungerande prosjektleiar for fleire ulike selskapskontrollprosjekter.

5 Pris og tidsbruk

Med utgangspunkt i prosjektet sin art og den planen som er lagt for gjennomføring, er det stipulert at det vil ta 70 timer å gjennomføre prosjektet. Prosjektet vil bli gjennomført til timepris som er avtalt mellom kontrollutvalet og Deloitte. Alle kostnader til reise, administrative utgifter, trykking etc. er inkludert i prisen.

Prosjektet vil gjennomførast første halvår 2016, slik at forslag til plan kan leggjast fram for kommunestyret rett før eller etter sommaren. Timebudsjett går fram av eige vedlegg.

Bergen, 19.11.2015



Stein Ove Songstad, oppdragsansvarlig partner

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee, and its network of member firms, each of which is a legally separate and independent entity. Please see www.deloitte.no for a detailed description of the legal structure of Deloitte Touche Tohmatsu Limited and its member firms.

Deloitte Norway conducts business through two legally separate and independent limited liability companies; Deloitte AS, providing audit, consulting, financial advisory and risk management services, and Deloitte Advokatfirma AS, providing tax and legal services.

© 2015 Deloitte AS

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalet	26.11.15	26/15

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	033	

FRAMLEGG TIL MØTEPLAN 2016

Vedlegg: Oversiktskalender for 2016

Bakgrunn:

Med utgangspunkt i tidligare møtefrekvens (4 møte pr. år) er det sett opp framlegg til møteplan for kontrollutvalet for 2016. Ved behov kan det også innkallast til ekstramøter. Det vil vera opp til utvalet å bestemma møtedag og tidspunkt. Framlegget er satt opp med utgangspunkt i tidligare praksis med fast møtedag på torsdagar. Tidspunkt er sett etter ønskje fra administrasjon og sekretariat.

Saksorientering:

Første møte i kontrollutvalet på nyåret vil utvalet si årsmelding bli sett på sakslista. I neste møte handsamar kontrollutvalet kommunen sin rekneskap. Etter forskriftene kan ikke formannskapet gjera vedtak før kontrollutvalet sitt vedtak ligg føre, dvs. at innstillinga skal følgje saka. Dato for dette møtet må difor vere i etterkant av kontrollutvalet sitt møte.

I Bokn har det vore praksis for at rekneskapet vert lagt fram i kommunestyremøtet i juni og det vil seie at økonomisjef og revisor har nok tid til å følgje dei fastsette fristane i lova (15. februar og 15. april). I september blir mellom anna budsjettet for kontrollutvalet handsama og i november møteplanen.

Då kontrollutvala sine møte er opne for presse og publikum, bør ikkje utvalet endre møtedato. Møta vert kunngjort på kommunen sine nettsider og sekretariatet sine.

SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Bokn kontrollutval vedtar følgjande møteplan for 2016:

torsdagane 25.02, 26.05, 08.09, 17.11 kl. 17.00.

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

Aksdal, 19.11.15

Toril Hallsjø
Toril Hallsjø
Utvalssekretær

BOKN Oversiktskalender 2016

VEDLEGG
SAK 26/15

Januar 2016	Februar 2016	Mars 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	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	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 ● 10 ● 17 ● 24 ○	1 ● 8 ● 15 ● 22 ○	2 ● 9 ● 15 ● 23 ○ 31 ●
April 2016	Mai 2016	Juni 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	Uke Ma Ti On To Fr Lø Sø 17 1 18 2 FSK 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	Uke Ma Ti On To Fr Lø Sø 22 1 FSK 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
7 ● 14 ● 22 ○ 30 ○	6 ● 13 ● 21 ○ 29 ○	5 ● 12 ● 20 ○ 27 ○
Juli 2016	August 2016	September 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	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	Uke Ma Ti On To Fr Lø Sø 35 1 KU 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
4 ● 12 ● 20 ○ 27 ○	2 ● 10 ● 18 ○ 25 ○	1 ● 9 ● 16 ○ 23 ○
Oktober 2016	November 2016	Desember 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	Uke Ma Ti On To Fr Lø Sø 44 1 2 3 4 5 6 45 7 KST 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	Uke Ma Ti On To Fr Lø Sø 48 1 2 3 4 49 5 6 7 8 9 10 11 50 12 KST 13 14 15 16 17 18 51 19 20 21 22 23 24 25 52 26 27 28 29 30 31
1 ● 9 ○ 16 ○ 22 ● 30 ●	7 ● 14 ○ 21 ● 29 ●	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 Jonsokafte 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 Allehelgendsdag 13. nov Farsdag 27. nov 1. søndag i advent 13. des Luciadagen 21. des Vintersolverv 25. des 1. juledag 26. des 2. juledag