

## TYSVÆR KONTROLLUTVAL

### MØTEINNKALLING

Dato: tysdag 1. desember 2015  
Tid: kl. 18.00  
Sted: Kårstørrommet, Tysvær rådhus

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

Medlem som må melde forfall eller meinar seg ugild, må gje melding om dette så tidleg som råd er. Varamedlemmer vil bli innkalla særskilt. Saker merka *Ikkje offentleg - jf. off.l.*, blir berre sendt internt. Sakskart vil lagt ut på kommunen si nettside og på [www.kontrollutvalgene.no](http://www.kontrollutvalgene.no)

*Rådmannen er invitert/kalla inn til å orientere i sak 22/15.*

---

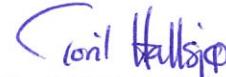
#### Sakliste:

- 18/15 Kontrollutvalet sine oppgåver og ansvar
- 19/15 Godkjenning av protokoll frå møte 01.09.15
- 20/15 Referat- og orienteringssaker 01.12.15
- 21/15 Statusoversikt over utvalet sine prosjekt
- 22/15 Orientering om budsjettframlegget for 2016 og økonomiplan 2016-2019
- 23/15 Revisjonsplan 2015
- 24/15 Utarbeiding av ny plan for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll 2016-2020 – bestilling av overordna analyse og planer
- 25/15 Møteplan for 2016

#### Eventuelt

Aksdal, 24.11.15

Øystein Susort (sign.)  
utvalsleiar



Toril Hallsjø (sign.)  
dagleg leiar/utvalssekretær

Kopi: Ordførar (møte- og talerett)  
Revisor (møte- og talerett)  
Rådmann (invitert/kalla inn i sak 22/15)  
Varamedlemmer (til orientering)  
Presse/publikum

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalet	01.12.15	18/15
Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	033	

## KONTROLLUTVALET SINE OPPGÅVER OG ANSVAR

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

### Saksorientering:

For alle medlemmane i kontrollutvalet er rolla som kontrollutvalsmedlem ny og sikkert ukjent. Sekretariatet vil difor på dette møtet ha ein kort gjennomgang av dei viktigaste oppgåvene til kontrollutvalet og arbeidsområde. I tillegg vil sekretær og revisor ha ein kort prestasjon av seg sjølv, og kva dei jobber med. Tre av medlemmane har delteke på informasjonsmøtet i Aksdal 12.11.15 og har fått innføring der.

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 første 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. Tysvær sin utvalsleiar har delteke nokre år.

Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT) arrangar 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](http://www.kontrollutvalgene.no) med mellom anna lenke til «Kontrollutvalshandboka».

### SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Tysvær kontrollutval tar gjennomgangen av utvalet sine oppgåver og ansvar til orientering.

Aksdal, 24.11.15

Toril Hallsjø

Dagleg leiar/utvalssekretær

## 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 tidlige 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.

\*\*\*

<b>SAKSGANG</b>		
<b>Utval</b>	<b>Møtedato</b>	<b>Saksnr</b>
Kontrollutvalet	01.12.15	<b>19/15</b>

<b>Saksansvarleg:</b>	<b>Arkivkode:</b>	<b>Arkivsak:</b>
Toril Hallsjø	033	

## **GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTE 01.09.15**

**Vedlegg:** Protokoll fra møte 01.09.15

**Saksorientering:**

Utkast til protokoll frå kontrollutvalet sitt møte 01.09.15 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 01.09.15 blir godkjent slik dei ligg føre.

Aksdal, 24.11.15

Toril Hallsjø  
Dagleg leiar/utvalssekretær

## TYSVÆR KONTROLLUTVAL

### PROTOKOLL

Tysdag 1. september 2015 blei det halde møte i Tysvær kontrollutval under leiing av utvalsleiar Jakob Alstveit.

<b>MØTESTAD:</b>	Kårstørommet, Tysvær rådhus
<b>MØTESTART/-SLUTT:</b>	kl. 18.00 – kl. 20.10
<b>MØTANDE MEDLEMMER:</b>	Jakob Alstveit (Sp), Laila R. Nemeth (A), Tormod Førland (H) og Gunnar Egge (V)
<b>MØTANDE VARAMEDLEM</b>	1.varamedlem Hanna Marit Molland
<b>FORFALL:</b>	Randi I. Rettedal (FrP)
<b>FRÅ SEKRETARIATET MØTTE:</b>	Dagleg leiar/utvalssekretær Toril Hallsjø, Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
<b>FRÅ REVISJONEN MØTTE:</b>	Revisor Roald Stakland, Kpmg AS Hgsd og Ole Willy Fundingsrud, Kpmg AS Bergen fram til handsaminga av sak 17/15
<b>ANDRE SOM MØTTE:</b>	Økonomisjef Tor Leif Helgesen og personal- og org.sjef Kristin Helle i sak 14 og 15/15
<b>MERKNADER TIL INNKALLING</b>	Ingen
<b>MERKNADER TIL SAKLISTE:</b>	Utvalet var samd om å handsame sak 14/15 og 15/15 først, deretter følgje saklista

### **FØLGJANDE SAKER BLEI HANDSAMA:**

#### **SAK 10/15 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTE 19.05.15**

##### **Sekretariatet si innstilling:**

Protokollen frå møte i kontrollutvalet blir godkjent slik han ligg føre.

##### **Handsaming i kontrollutvalet 01.09.15:**

Utvalet hadde ingen merknader til protokollen.

##### **Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 01.09.15:**

*Protokollen frå møte i kontrollutvalet 19.05.15 blir godkjent slik han ligg føre.*

## SAK 11/15 REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 01.09.15

22. Statusrapport pr. august 2015
23. NKRF overtar sekretariatet for FKT
24. Bernt svarer: Kan offentlighetsloven brukes for å lukke møter?
25. Datatilsynet – gebyr for avvik hos kommuner
26. KS Bedrift – Offentlige innkjøp blir litt enklere fra 1. juli
27. Kommunal- og mod.dept. – prinsipputtalelse – KUs rett til å være til stede og referere

### **Handsaming i kontrollutvalet 01.09.15:**

Utvalssekretær gjorde greie for referatsakene. Utvalet hadde ingen merknader.

### **Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 01.09.15:**

*Kontrollutvalet tar referatsakene 22-27 til orientering.*

## SAK 12/15 REVISOR SI EIGENERKLÆRING 2015

### **Sekretariatet si innstilling:**

Tysvær kontrollutval tar den framlagde eigenerklæring for 2015 fra oppdragsansvarleg revisor Roald Stakland, KPMG AS til orientering.

### **Handsaming i kontrollutvalet 01.09.15:**

Utvælt gjorde merksam på at i saksframlegget var Sveio kontrollutval komme inn i staden for Tysvær. Sekretær sørger for at det blir rett. Elles ingen merknader.

### **Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 01.09.15:**

*Tysvær kontrollutval tar den framlagde eigenerklæring for 2015 fra oppdragsansvarleg revisor Roald Stakland, KPMG AS til orientering.*

## SAK 13/15 BUDSJETT 2016 – KONTROLL OG TILSYN - UTVALET SI INNSTILLING

### **Sekretariatet si innstilling:**

Samla budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i Tysvær kommune for 2016 vert på i alt kr 677.000 eks mva fordelt på følgjande:

Kontrollutvalet	kr	74.000
Kjøp av sekretærtenester	kr	177.000
Kjøp av revisjonstenester	kr	426 000

### **Handsaming i kontrollutvalet 01.09.15:**

Utvalssekretær gjorde greie for oppsettet. Utvalet slutta seg til framlegget.

### **Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 01.09.15 og innstilling til kommunestyret:**

*Samla budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i Tysvær kommune for 2016 vert på i alt kr 677.000 eks mva fordelt på følgjande:*

Kontrollutvalet	kr	74.000
Kjøp av sekretærtenester	kr	177.000
Kjøp av revisjonstenester	kr	426 000

**SAK 14/15 OPPFØLGING AV FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT – «BUDSJETT OG ØKONOMISTYRING I TYSVÆR KOMMUNE»**

**Sekretariatet si innstilling:**

Tysvær kommunestyre tar tilbakemelding om oppfølging av KPMG sin rapport «Budsjett og økonomistyring » til orientering.

**Handsaming i kontrollutvalet 01.09.15:**

Økonomisjef gjekk gjennom tilbakemeldinga frå rådmannen om kva som var gjort sidan rapporten blei lagt fram i fjar. Han viste mellom anna til at meir var no blitt formalisert og skriftleggjort.

Utvalet hadde spørsmål og kommentarar knytte til budsjetteringsnivå, månadsrapportering, overføring av midlar til neste år og om kva som ligg i omgrepet »avvik». Økonomisjefen framheva at Tysvær kommune nyttar rammestyring, men det forutset at leiarane har kontroll, og alltid tenker på kva som vil bli forventa årsresultat («prognosetenking»).

Utvalet var nøgd med tilbakemeldinga og økonomisjefen sine kommentarar.

**Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 01.09.15 og innstilling til kommunestyret:**

*Tysvær kommunestyre tar tilbakemelding om oppfølging av KPMG sin rapport «Budsjett og økonomistyring » til orientering.*

**SAK 15/15 FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT – «INTERNKONTROLL I TYSVÆR KOMMUNE»**

**Sekretariatet si innstilling:**

1. Tysvær kommunestyre har merka seg det som kjem fram i KPMG sin rapport «Internkontroll – Tysvær kommune 2015» og tek denne til orientering.
2. Rapporten vert oversendt til rådmannen for vidare oppfølging av rapporten sin hovudbodskap og tilrådingar.
3. Rådmannen gjer tilbakemelding til kommunestyret via kontrollutvalet om oppfølging av rapporten innan 12 månader etter at kommunestyret har gjort sitt vedtak.

**Handsaming i kontrollutvalet 01.09.15:**

Rådmannen sin uttale til rapporten var ettersendt utvalet og blei lagt på bordet.

Revisor Ole Willy Fundingsrud presenterte rapporten. Han gjekk igjennom bakgrunn, mandat, formål, hovudfunn og revisor sine vurderingar og tilrådingar. Han summera opp med at kommunen er godt i gang med internkontrollarbeidet («å ha orden i eige hus») ved kjøp og bruk av eit elektronisk kvalitetssystem. Han meinte Tysvær gjer mykje riktig, men det kan også gjerast nokre «grep» når det gjeld det vidare arbeid.

Personal- og organisasjonssjef Kristin Helle utdjupa sine kommentarar. Ho meinte kommunen hadde komme langt med prosjektet på dei to åra, frå dei starta på null. Dette handlar om organisasjons- og kulturendringar, med mellom anna melde frå om avvik. Ho framheva at rapporten sine tilrådingar ville vere nyttig i det vidare arbeid.

Utvalet kom med spørsmål og kommentarar knytte til bruk av ressursar, framdrift og brukarfokus. Personalsjef stadfesta at det ville bli oppretta kvalitetsutval og desse gjerne kom til å bli organisert i linje og på tvers.

Utvalelei var nøgd at prosessen var i gang, og med at rapporten visar at ein er på rett veg med tilrådde justeringar. Han meinte rapporten var greitt skreve. Det same for rådmannen sin uttale.

Utvalet støtta framlegg til innstilling.

#### **Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 01.09.15 og innstilling til kommunestyret:**

1. *Tysvær kommunestyre har merka seg det som kjem fram i KPMG sin rapport «Internkontroll – Tysvær kommune 2015» og tek denne til orientering.*
2. *Rapporten vert oversendt til rådmannen for vidare oppfølging av rapporten sin hovudbodskap og tilrådingar.*
3. *Rådmannen gjer tilbakemelding til kommunestyret via kontrollutvalet om oppfølging av rapporten innan 12 månader etter at kommunestyret har gjort sitt vedtak.*

#### **SAK 16/15 EVALUERING AV KONTROLLUTVALET SITT ARBEID I INNEVERANDE PERIODE 2011-2015**

##### **Sekretariatet si innstilling:**

Tysvær 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.

##### **Handsaming i kontrollutvalet 01.09.15:**

Sekretær hadde ikkje i forkant motteke tilbakemelding på utsendt skjema. Skjemaet blei gjennomgått i møtet og sekretær noterte seg innspel. Utvalelei hadde før møtet skreve ned sine kommentarar og desse blei overlevert sekretær. Dei årlege konferansane blei framheva som svært lærerike. Viktig for forvaltningsrevisjon at det vert lagd ein god 4- års plan. Utvalet kom med mykje skryt til sekretariatet og revisjonsselskapet for deira arbeid.

##### **Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 01.09.15:**

*Tysvær 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.*

Revisorane forlét møtet før handsaming av sak 17/15.

## SAK 17/15 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:**

Tysvær 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 01.09.15:**

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

Utvalssekretær gjorde greie for dei to innkomne anboda. Ut frå vektinga av anbodskriteria, er det anbod nr 1 (Kpmg 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 01.09.15 og innstilling til kommunestyret:**

*Tysvær kommunestyre vel revisjonsselskapet Kpmg 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.

Utvalsleiar blei takka for si leiing av kontrollutvalet gjennom fleire periodar. Fleire av utvalsmedlemma meinte dei ikkje kom til å seie ja til attval, sjølv om sakskomplekset var interessant og utvalet hadde gjeve god innsyn i kommunen si verksemd.

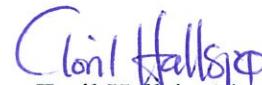
Medlemmane og sekretær takka kvarandre for godt samarbeid i løpet av desse 4 åra.

### Neste møte

Dato er sett til tysdag **1. desember** for nytt kontrollutval.

Aksdal, 1. september 2015

Jakob Alstveit (sign.)  
Kontrollutvalsleiar

  
Toril Hallsjø (sign.)  
Utvalssekretær

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalet	01.12.15	20/15

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	216	

## REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 01.12.15

### Vedlegg:

28. Melding om pol. vedtak 29.10.15 - val av kontrollutval for perioden 2015-2019
29. Kommunestyrevedtak 08.09.15, sak 55/15 – Selskapskontroll Haugaland Kraft AS og Haugaland Næringspark AS
30. Teiepliktserklæring for kontrollutvalget (vert underskriven i møtet)
31. Reglementet for Tysvær kontrollutval (eige hefte vert delt ut)
32. Kontrollutvalet sitt budsjettframlegg for 2016
33. Evaluering av arbeidet i sist periode 2011-2015
34. Tilbakemelding - informasjonsmøtet for nye kontrollutval i Aksdal 12.11.15
35. Påmelding - FKT sin Haustkonferanse i Sandnes 10.12.15
36. Deltaking/påmelding - NKRFs Kontrollutvalgskonferanse Gardermoen 3. – 4.02.16
37. Tilbod fra KPMG - kurs for nye kontrollutval
38. Retningsliner for selskapskontroll i Tysvær kommune
39. Representantskapsmøte 11.12.15, kl. 09.00 – Haugaland Vekst IKS
40. Havnerådsmøte 19.11.15, kl. 17.00 - Karmsund Havnevesen IKS
41. Havnerådsmøte 20.11.15, kl. 13.00 - Karmsund Havnevesen IKS
42. 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:

Referatsakene nr 28 - 42 blir tatt til orientering.

Aksdal, 24.11.15

Toril Hallsjø

Dagleg leiar/utvalssekretær



Saksbehandlar: Liv Jorunn Frønsdal Tlf. 52 75 70 55

Arkiv:014

Dykkar ref:

Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS

Postboks 57  
5575 Aksdal

**Haugaland  
Kontrollutvalgssekretariat IKS**  
Mottatt dato: 02.11.15  
Journalført: 15 / 14 ha  
Arkivkode: 033

## MELDING OM VALG AV KONTROLLUTVALG FOR TYSVÆR KOMMUNE FOR PERIODEN 2015-2019

Tysvær kommunestyret hadde konstituerande møte 29.10.15 og følgjande personar blei valde inn i kontrollutvalet:

1. Øystein Susort (KrF), leiar
2. Arne Gjerde (H), nestleiar
3. Karsten A. Larsen (FrP)
4. Linda Bokn (V)
5. Åse Paulsen (AP)

Følgjande personar vart valde inn som varamedlemmer (i rekjkjefølgje):

1. Marit Hølland Gjedrem (SP)
2. Sigrid Skeiseide (FrP)
3. Katrine Bakkevig (H)
4. Harry Wessel Eike (AP)
5. Asbjørn Espeseth (KrF)

Kontaktinformasjon for alle kandidatane finn du på baksida av dette skrivet.

Med helsing

Liv Jorunn Frønsdal  
Leiar Fellessekretariatet

*Dette dokumentet er godkjent elektronisk og krev derfor ingen signatur.*



Haugaland  
Kontrollutvalgssekretariat IKS  
Mottatt dato: 11.09.15  
Journalført: 15/304/fha  
Arkivkode: 216

Dato: 01.09.2015  
Saksnr.: 2014/1748  
Løpenr.: 26500/2015  
Arkiv: 216  
Sakshandsamar: Liv Jorunn Frønsdal

## SELSKAPSKONTROLL HAUGALAND KRAFT AS OG HAUGALAND NÆRINGSPARK AS

Saksnr	Utval	Møtedato
55/15	Kommunestyret	08.09.2015

### KONTROLLUTVALET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

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

### BEHANDLING I KOMMUNESTYRET - 08.09.2015

Harald A. Stakkestad (H) sitter i styret i Haugaland Kraft og ba om å få vurdert inhabiliteten. Varaoordførar Kristine Aurdal (KRF) overtok ledervervet under denne vurderingen. Et enstemmig kommunestyre vedtok at Stakkestad er inhabil og saken ble behandlet med 28 representanter.

Kontrollutvalet sitt framlegg til vedtak vart samråystes vedteke

### VEDTAK I KOMMUNESTYRET - 08.09.2015

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

## **SAKSUTGREIING:**

### **Bakgrunn**

Etter forskrift om kontrollutval §15 siste ledd heiter det:

*«Med utgangspunkt i planen for gjennomføring av selskapskontroll skal kontrollutvalget avgjøre rapport til kommunestyret eller fylkestinget om hvilke kontroller som er gjennomført samt om resultatene av disse.»*

Vedlegg:

Oversending av sak - Selskapskontroll Haugaland Kraft AS

Særutskrift av sak 8-15 i kontrollutvalet

Saksframstilling sak 8-15 i kontrollutvalet - Rapport selskapskontroll HK  
AS

Rapport fra Deloitte - Selskapskontroll Haugaland Kraft AS

## TAUSHETSERKLÆRING

Som medlem/varamedlem av kontrollutvalget i Tysvær 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.

Aksdal, \_\_\_\_\_

---

### Fullstendig lovtekst

#### *§ 13 Taushetsplikt*

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

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

*Som personlige forhold regnes ikke fødested, fødselsdato og personnummer, statsborgerforhold, sivilstand, yrke, bopel og arbeidssted, med mindre slike opplysninger 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 paragrafi i egen virksomhet eller i tjeneste eller arbeid for andre.*

#### *§ 209 Brudd på taushetsplikt*

*Med bot 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 unnet ledd også brudd på taushetsplikt etter at tjenesten eller arbeidet er avsluttet.*

*Grovt uaktsom overtredelse straffes på samme måte.*

*Medvirkning er ikke straffbar.*

#### *§ 210. Grovt brudd på taushetsplikt*

*Grovt brudd på taushetsplikt straffes med fengsel inntil 3 år.*

*Ved avgjorelsen 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 Tysvær kontrollutval

Vedteke av Tysvær kommunestyre 16.06.11, sak 33/11, endra 28.10.14, sak 52/14

## VIRKEOMRÅDE

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

I tillegg gjeld følgjande reglement:

## INNLEIING

Kommunestyret har det øvste tilsynet med den kommunale forvaltinga, 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 sjølv kan gjera om vedtaket, jf. kommunelova § 76.

## 1. KONTROLLUTVALET

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

Kontrollutvalet skil seg i stor grad frå andre kommunale styre, råd og utval då utvalet ikkje skal drive politisk verksemd, og heller ikkje skal overprøve politiske prioriteringar gjort av andre folkevalte organ.

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. For leiar gjeld det også deltaking på kommunen sine strategikonferansar.

## 2. FØREMÅL

Kontrollutvalet skal medverka til å sikre at det er allmenn 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 forvaltinga,
- kommunen sitt styringsverktøy er hensiktsmessige,
- resultata i tenesteproduksjonen er i tråd med kommunestyret sin føresetnad og at
- kommunen sin årsrekneskap vert revidert på ein trygg måte.

### **3 VAL OG SAMANSETTING**

Kontrollutvalet skal ha 5 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 avgjerdsmynne og tilsette i kommunen. Utelukka frå val er òg styremedlemmer i communal 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 Tysvær 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 forvaltinga 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 undersøkje 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 setje i verk 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 haldast for opne dører, jf. koml. § 31, såframt utvalet ikkje har vedteke noko anna. Vedtaket må vere grunna med gyldig lovheimel.

Dørene skal stengjast dersom utvalet skal handsama opplysningar som er underlagt teieplikt, jf § 31 nr 2.

### ***6.1 Førebuing / møteinnkalling / 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 bli 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 bli orientert om dette på førehand.

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

Møteinnkalling og sakskart er offentlege, men saker som skal unnatakas ålmenta etter lov og forskrift, 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 medlemane 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 melda 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 innstilingsrett, har verken administrasjonssjef 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 selskapskontollar,
- 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 meining 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 Undersøking.***

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 rapportere eventuelle mistankar om misleghald og monalege avvik til revisjonen, som på si side har plikt til å rapportere 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 legg fram årsmelding som vert sendt kommunestyret til orientering.

## **7 ANDRE FORHOLD**

### ***7.1 Sekretariatet***

Kommunestyret skal sørge for at kontrollutvalet har den sekretærhjelpe 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 påleggja 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 Møte- og talerett i kommunestyret**

Leieren og nestleieren har møterett i kommunestyret og talerett når utvalet sine saker blir 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 handsaming.

## **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, gjer kommunestyret sjølv val av revisor etter innstilling frå kontrollutvalet.

# **8. HØYRING**

## **8.1 Virkeområde og føremål**

Kontrollutvalet kan holde høyringar innanfor sitt ansvarsområde. Med høyring meiner ein her eit møte i kontrollutvalet der ein mottar munnlige forklaringar frå personar som er bede om å møte for å få nærmare opplyst ei spesiell sak eller eit saksområde.

Formålet med reglementet er å sikre at kontrollutvalet og kommunestyret får den informasjon som dei treng i kontrollsaker, ei god framdrift i høyringa, samstundes som omsynet til dei som blir kalla inn blir teke vare på.

## **8.2 Førebuing av høyring**

Kontrollutvalet kan med vanleg fleirtal vedta at det skal haldast høyring i ei kontrollsak, og kven som skal kallast inn for å møte. Høyringa skal i utgangspunktet være open, men kontrollutvalet kan likevel med vanleg fleirtal vedta at heile eller deler av høyringa skal være lukka. Vedtaket om heilt eller delvis å gjennomføre høyringa for lukka dører må være grunna med gyldig lovheimel.

Kontrollutvalet må klart definere føremålet med høyringa og kva utvalet venter å oppnå. I tillegg bør kontrollutvalet kunne vente å få grunnlag for kva lærdom som kan trekka ut av høyringa kontra bruk av andre verkemiddel.

Før høyringa gjennomfører kontrollutvalet særskilte saksførebuande møte. Kontrollutvalet bør gjennomgå dei problemstillingane som dei ønskjer skal bli opplyste, med sikte på å gjere utspørjinga mest mogeleg effektiv. Utvalet må også ta stilling til kor mykje bakgrunnsinformasjon som det er naudsynt å innhente for å gjennomføre høyringa. Vidare bør det òg bli fastsett ein framdriftsplan for høyringa.

I dei saksførebuande møta fastset kontrollutvalet kven som skal veljast som hovudspørjar under høyringa, jf. § 4 tredje ledd. Kontrollutvalet kan i tillegg til hovudspørjar også velje fleire utspørjarar blant utvalet sine medlemmer. Valet av hovudutspørjarar bør skje ut frå omsynet til å få saka breitt opplyst.

### ***8.3 Den innkalla si stilling***

Rådmannen har møteplikt ved innkalling til høyring. Andre tilsette i kommunen kan innkallast direkte for å møte til høyring. Rådmannen skal i slike tilfelle alltid varslast, og skal ha høve til å vere til stades. Spørsmål skal stillast direkte til den som er innkalla, men rådmannen skal gis høve til å supplere forklaringa om han/ho meiner det er ønskeleg.

Eksterne aktørar kan inviterast til å møte til høyring for å gje opplysningar.

Den som blir kalla inn eller invitert til å møte til høyring, skal varslast i så god tid som mogleg. Innkallinga skal angi den eller dei saker som kontrollutvalet ønsker forklaring om. Kopi av dette reglementet skal leggast ved. Det skal vidare opplysast om høyringa skal være open, og at det vil bli tatt referat. Dei som møter skal ha tilgang til kontrollutvalet sine saksdokument, viss ikkje reglar om unntak frå offentlegheit/ teiepliktfastset seier noko anna.

Dersom eit spørsmål ikkje kan svarast på utan å røpe opplysningar som er under lovbestemt teieplikt, bør den innkalla gjere kontrollutvalet merksam på dette. Den innkalla kan be kontrollutvalet om å få gje forklaring heilt eller delvis for lukka dører. Dersom det blir sett fram slik oppmoding, skal kontrollutvalet avbryte høyringa, og handsame spørsmålet i lukka møte.

Den innkalla skal ha høve til å ha med ein medhjelpar. Den innkalla har rett til å konferere med hjelpar før svar blir gjeve. Dersom møteleiar gjer høve til dette, kan hjelpar supplere forklaringa. Dersom hjelpar krev honorar må betaling av desse utgiftene bli avklart på førehand.

### ***8.4 Gjennomføringa av høyringa***

Kontrollutvalet si leiari skal først orientere om temaet for høyringa og dei prosedyrane som gjeld. Leiaren ser etter at spørsmåla held seg innanfor det tema som er definert, og at den innkalla si rettstryggleik blir ivaretake.

Før kontrollutvalet startar si utspørjing, skal den innkalla få inntil 10 minuttar til å gje si versjon av saka. Leiaren kan utvide den innkalla si taletid i så stor grad som det blir sett som naudsynt for å opplyse saka.

Høyringa byrjar med at valt hovudutspørjar stiller sine spørsmål. Deretter får dei andre medlemmene i kontrollutvalet ordet til spørsmål i den rekkefølgje som dei ber om. Etter at utspørjinga er over, skal den innkalla få høve til å gje ei kort sluttcommentar.

Kontrollutvalet sine medlemmer skal ikkje ha meaningsutveksling under høyringa. Medlemmene skal heller ikkje kommentere dei svar som blir gjeve, anna enn der dette inngår som ein naturleg del av eit oppfølgingsspørsmål. Upassande eller fornærmeleg åtferd eller spørsmål er ikkje tillate og skal påtalast av møteleiar.

Eit medlem av kontrollutvalet kan krevje at høyringa blir avbroten for at kontrollutvalet skal handsame den vidare framdrift, mellom anna framlegg om at høyringa skal avsluttast eller fortsette for lukka dører.

Kontrollutvalet kan berre ta imot teiepliktsopplysningar for lukka dører. Under ei open høyring må kontrollutvalet sine medlemmer ikkje referere eller vise til opplysningar underlagt lov- eller instruksfesta teieplikt.

#### **8.5 Etterarbeid**

Kontrollutvalet skal utarbeide rapport frå høyringa. Rådmannen skal ha høve til å uttale seg til rapporten, jf. koml § 77 nr. 6. Rådmannen sin uttale skal ligge ved rapporten.

Rapporten oversendast kommunestyret for sluttbehandling, med innstilling frå kontrollutvalet

### **9. IVERKSETJING**

Reglementet trer i kraft straks det er vedteke av kommunestyret.

\*\*\*

**BUDSJETT 2016****INTERNT TILSYN OG KONTROLL I TYSVÆR KOMMUNE 2016**

ART I KOSTRA	TEKST	KONTROLL- UTVALET	SEKRE- TARIAT	REVISJON (RR, FR, SK)	FRAMLEGG TILSYN OG KONTROLL 2016	UTVALET SITT FRAMLEGG 2014	Merk nader
080	Godtgjering til kontrollutvalget	29 900			29 900	29 900	2, 3
080	Tapt arbeidsfortjeneste	6 000			6 000	6 000	
099	Arbeidsgiveravgift	4 973			4 973	4 973	
<b>0</b>	<b>Lonnsutgifter</b>	<b>40 873</b>	-	-	<b>40 873</b>	<b>40 873</b>	
115	Serving	2 250	-	-	2 250	2 250	
140	Annonsering	-	-	-	-	-	
150	Kurs og opplæring	20 000	-	-	20 000	20 000	
160	Skyss og kostgodtgjering	7 000	-	-	7 000	7 000	
195	Kontingent	3 900	-	-	3 900	3 900	
<b>1</b>	<b>Andre utgifter</b>	<b>33 150</b>	-	-	<b>33 150</b>	<b>33 150</b>	
13701	Kjøp fra andre (private) KPMG			426 000	426 000	426 000	
3750	Kjøp av sekretariatstjenester fra IKS	-	177 000	-	177 000	170 000	5
<b>3</b>	<b>Kjøp av tjenester</b>	<b>-</b>	<b>177 000</b>	<b>426 000</b>	<b>603 000</b>	<b>596 000</b>	
	<b>TOTALT</b>	<b>74 023</b>	<b>177 000</b>	<b>426 000</b>	<b>677 023</b>	<b>670 023</b>	

**Merknader:**

1. KOSTRA funksjon 110 Kontroll og revisjon skal brukes for samtlige utgifter i tabellen over i tråd med Hovedveileder
2. Det er lagt inn 4 møter i kontrollutvalget
3. Medlemstalet er 5 medlemmer, og godtgjeringa følger ordforar si godtgjering
4. Det er lagt inn indeksregulert fastpris for rekneskapsrevisjon og kjøp av timer til forvaltn.revisjon og selskapskontroll
5. Innebefatter sakshandsaming for kontrollutvalget, samt møteavvikling (inkl. innkalling og moterreferat)

## Tysvær kontrollutval

### Evaluering av kontrollutvalet sitt arbeid i perioden 2011-2015

## 1. Samarbeid med andre

### 1.1 Kommunen

Samarbeidet med administrasjonen har vore godt. Det har betra seg. Det har nok noko med at me fekk ny revisjon i denne perioden. Kanskje kontrollutvalet skulle vore meir aktiv i sin måte å opptre på overfor kommunestyre og administrasjon.

### 1.2 Revisor

Har gode erfaringar med revisor. Ein kunne sikkert nytta seg meir av revisor for å få belyst div. spørsmål.

### 1.3 Sekretariatet

Arbeidet til sekretariatet har vore godt. Sakene er framlagt på ein grei og lett forståeleg måte.

## 2. Opplæring/kurs/konferansar

Dei årlege konferansane er svært lærerike. Kontrollutvalet har ikkje vore flinke til å nytte seg av desse, særleg dei nasjonale. Her bør utvalet bli flinkare til å stille opp.

## 3. Budsjett og budsjettoppfølging

Det er sekretariatet som utarbeider budsjettet til utvalet. Utvalet har fått godkjent alle budsjett av kommunestyret som er framlagt, slik det er føreslegne. Dersom det hadde vore behov for meir midlar, for eksempel til ei spesiell sak, så har utvalet det inntrykk at det ikkje hadde vore noko problem å få det.

## 4. Rapportering til kommunestyret

Her må utvalet sjå til statusrapportane til kvart møte. Sakshandsaming, vedtak, forvaltnings-revisjon- og selskapskontrollrapportar som har vore oversendt kommunestyret, synast utvalet har vore fagleg og godt utarbeida, både av sekretariat og revisor. Det har rundt enkelte saker blitt debatt og kommentarar i kommunestyret. Utvalsleiar meinte dette har tiltatt dei siste åra.

## 5. Forvaltningsrevisjon og selskapskontroll

Utvalet meiner dette er eit interessant område. Utvalet synes forvaltningsrapportene har vore belyst på ein god måte og lett forståeleg måte. Det er viktig at ein set opp ein god plan for forvaltningsrevisjon i perioden.

## 6. Rekneskap og internkontroll

Det har vært forvaltningsrevisjon kvart år. For rapporten om «Internkontroll» bør utvalet følgje med at administrasjonen tek dette arbeidet heilt ut. Det er viktig å få ein heilhet i begrepet internkontroll. Utvalet sitt inntrykk er at revisor sine merknader blir fylgd opp.

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

Pris kr 900.- pr. person

Påmelding innen **27. november** ved å sende e-post til [mette.jensen.moen@rogfk.no](mailto: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

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 ...**

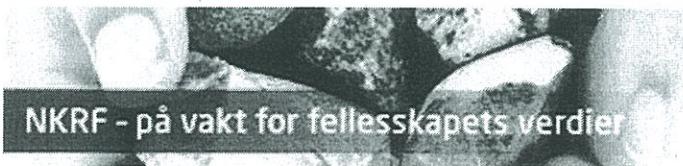
Vi har nå åpnet for påmelding til **NKRFs Kontrollutvalgskonferanse 2016**. Påmeldingsfristen for er **17. desember**. Erfaringsmessig er det alltid stor deltagelse på den første konferansen i ny valgperiode. Vi oppfordrer derfor til å være tidlig ute med påmeldingene. Merk også at det er begrenset antall 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: [nettsider](#)  
»

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](http://www.nkrf.no)



## 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 organsasjon og ledelse.

### NKRFs Kontrollutvalgskonferanse 2016



Skann QR-koden og få [twitter.com/nkrf](http://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 korupsjon 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 Hielmeng nkrf.no/kurs\_cms/1126111 | Hør mer fra Caroidea nå

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)

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

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

Clarion Hotel & Congress Oslo Airport, Gardermoen

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

**Etterutdanning** 13 timer iht. NKRFs krav til etterutdanning

**Foredragsholder** Se programmet

## Påmeldingsskjema

Fornavn \*

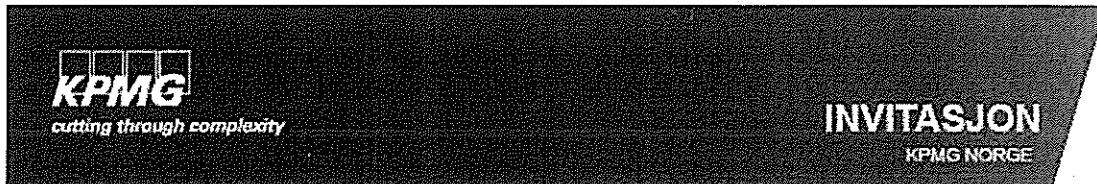
Etternavn \*

Selskap/enhet \*

Fakturaadresse \*

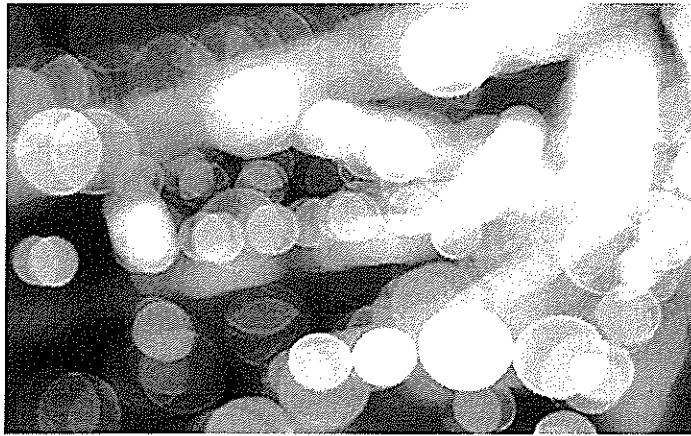
Postnummer \*

Poststed \*



Hausten 2015

## Kurs for nye kontrollutval



KPMG har gleda av å kunne tilby våre kundar eit gratis, skreddarsydd kurs i relevante og aktuelle tema for nye kontrollutval i kommunar.

### Agenda

Normalt sett vil desse tema inngå:

- Kontrollutvalets ansvar og oppgåver
- Sentralt loverk
- Regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og selskapskontroll
- Forholdet til sekretariat, revisor, adm. og kommunestyre
- Orientering om faglege organ med omsyn til tilsyn og kontroll

Vi ønsker å skreddarsy agendaen etter dykkar behov. Gi oss ei tilbakemelding om ynskja tema på førehand og vi tilpassar.

### Kurshaldarar

- Ole Willy Fundingsrud, director og tenesteansvarleg for KPMG Advisory sine tenester innan internrevisjon, risikostyring og compliance.
- Kari Hesjedal, senior manager og fagansvarleg forvaltningsrevisjon, KPMG Advisory.

**MÅLGRUPPE:**  
Kontrollutval med varamedlemmer

**STAD OG TID:**  
I etterkant av eit ordinært kontrollutvalsmøte i dykkar kommune etter nærrare avtale.

**VARIGHET:**  
2 timer

**PRIS:**  
Gratis

**KONTAKTPERSON:**  
Kari Hesjedal  
Senior manager  
Tlf: 4063 9659  
[kari.hesjedal@kpmg.no](mailto:kari.hesjedal@kpmg.no)

**BESTILLING OG FRIST:**  
Bestilling gjørast per e-post til oppgitt kontaktperson

## RETNINGSLINJER FOR SELSKAPSKONTROLL I

### TYSVÆR KOMMUNE

Vedtatt av Tysvær kommunestyre 28.03.06, sak 16/06

Evaluert 17.02.09, sak 3/09 og 18.12.12, sak 90/12.

1. Selskapskontroll vert gjennomført i tråd med Lov om kommunar og fylkeskommunar § 80 og forskrift om kontrollutval 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 vedtekte planen og kan dessutan gjøre mindre endringar i Plan for selskapskontroll dersom det er føremålstenleg og kostnadseffektivt (for eksempel ved samordning med andre eigarkommunar).
5. Kontrollutvalet får delegert mynde til å avgjere 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 selskap 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 medlemma 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 eigarkommunar 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 årsrekneskap når dette føreligg.
11. Selskapskontroll vert gjennomført av den kontrollutvalet gir i oppdrag å gjennomføre selskapskontroll.
12. Disse retningslinjene trer i kraft når kommunestyret har sluttat 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 / ogli  
Arkivkode: 217

40

## 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)**

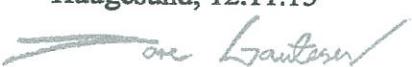
**Sak 4/15 Endring i selskapsvedtektenes §§ 3 og 4 (s. 15)**

**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  
Kontrollutvalgssekretariat 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

Tore Gautesen  
Havnedirektør

Gjenpart til:

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

Representantskapet

Dato 04.11.15

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

Haugaland  
Kontrollutvalgssekretariat IKS  
Mottatt dato: 04.11.12  
Journalført: 15/1384 fra  
Arkivkode: 026

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 Toråneset 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](mailto: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	01.12.15	21/15

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	033	

## 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:

Tysvær kontrollutval tar statusoversikten pr. november 2015 til orientering.

Aksdal, 24.11.15

Toril Hallsjø  
Dagleg leiar/utvalssekretær



## Kontrollutvalet i Tysvær

### Statusoversikt november 2015

#### Saker frå bestilling til behandling i kontrollutvalet

Forvaltningsrevisjon	Bestiling	Tidsbruk	Status	Ferdig dato	Merknader
«Internkontrol»l	03.02.15, sak 3/15	210 timer	Ferdig	august 2015	KPMG as
<b>Selskapskontroller</b>					
Haugaland Kraft AS og Hgl Næringspark AS	09.09.14, sak 19/14	38 timer (380 t.)	Under arbeid	februar 2015	Deloitte as
<b>Andre saker</b>					
Overordna analyse			Til bestilling	Våren 2016	KPMG

#### Saker under politisk behandling eller til oppfølging i kontrollutvalet

Forvaltningsrevisjon	Bestilt	Behand- ling i KU	Behand- ling i KST	Planlagt oppfølging	Merknader
«Internkontrol»l	03.02.15, sak 3/15	01.09.15, sak 15/15	15.12.15	Hausten 2016	210 t
«Budsjett – og økonomistyring»	11.02.14; sak 10/14	09.09.14, sak 18/14	28.10.14, sak 51/14	Hausten 2015	200 t
Vedlikehald av komm. bygg og anlegg»	28.05.13, sak 16/13	12.11.13, sak 21/13	26.11.13 , sak 62/13	Hausten 2014	
<b>Selskapskontroll</b>					
Haugaland Kraft AS	09.09.14, sak 19/14	19.05.15, sak 9/15	08.09.15, sak 55/15	Våren 2016	38 timer
<b>Andre saker</b>					

#### Avslutta prosjekter pr. november

Forvaltningsrevisjon	Bestilt	Behandla i KU	Behandla i KST	Fylgt opp	Merknader
Plan for forvaltnings- revisjon 2012-2016	22.05.12 sak 11/12	20.11.12, sak 23/12	08.12.12 Sak 91/12	I 4-års perioden	
<b>Selskapskontroll</b>					
Plan for selskaps- kontroll 2012- 2016	–	18.09.12, sak 18/12	08.12.12 sak 92/12	I 4-års perioden	
Interkommunalt Arkiv Rogaland IKS	24.05.12 sak 11/12	05.0313, sak 3/13	19.03.13 sak /13	26.11.13, sak 61/13	
<b>Andre saker</b>					

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalet	01.12.15	<b>24/15</b>

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	151	

## ORIENTERING OM FRAMLEGG TIL BUDSJETT 2016 OG ØKONOMIPLAN FOR TYSVÆR KOMMUNE 2017-2019

### Bakgrunn

Kontrollutvalet deltek ikkje i sjølvé handsaminga av kommunen sine økonomirapporter. Men som kommunens tilsynsorgan bør kontrollutvalet følgje med i utviklinga av kommunen si drift gjennom dei økonomirapporter og orienteringer som blir lagt fram for kommunestyret. Eventuelle kommentarar til rekneskapet frå kontrollutvalet si side vert gitt 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 aklegg fram sitt framlegg til saldert budsjett med heimel i kommunelova §§ 44-48 og KDR si forskrift frå 15.12.00

### Budsjett 2016 og økonomiplan 2017-2019

Kontrollutvalet sitt framlegg til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen blei vedtatt i møte 01.09.15, sak 13/15. Forskrifta pålegg kommunen å sørge for at framlegget følger formannskapet si innstilling til kommunestyret.

Som ikkje-mangfoldiggjort vedlegg til denne saka ligg rådmannen sitt framlegg til budsjett 2016 og økonomiplan 2017-2019. Budsjettframlegget er lagt ut på kommunen si nettside [www.tysver.kommune.no](http://www.tysver.kommune.no). Sekretariatet vil spesielt vise til **budsjettpresentasjonen** som blei presentert på opent møte for folkevalde, administrativ leiing, tilsette sine organisasjoner, presse og andre interesserte 02.11.15 og som også ligg på nettsida under Aktuelt.

Budsjettframlegget inneheld rådmannen sine kommentarar, kommentarar frå organisasjonen, ulike budsjettkjema, tiltaksliste, hovudoversikt og detaljbudsjett for ansvarområda.

Rådmannen skriv i forordet følgjande:

*Rådmannen sitt framlegg til budsjett for 2016 og økonomiplan 2017-2019 byggjer på budsjett/ økonomiplan 2015–2018, kommunestyrets rammevedtak i juni 2015, utviklinga i budsjettåret 2015 og regjeringa sitt forslag til statsbudsjett for 2016.*

Framlegget handlar om å finne smartare og meir kostnadseffektive måtar å arbeide på, og legg opp til eit aktivt og framtidsretta arbeid med teneste- og samfunnsutvikling i ein kommune i vekst. Det blir, som framlegget viser, arbeidd godt med overordna planavklaringar som er i ferd med å konkretisere seg i store og små enkeltiltak både på drifts- og investeringssida.

Resultatutviklinga i perioden 2007 – 2016 har vore svært positiv, ved at vi har gått frå eit reelt driftsunderskott på 7 mill. kroner i 2007 til eit budsjettet netto driftsresultat på 36,5 mill. kroner i 2016, aukande til 44,9 mill. kroner i 2019. Dette er vesentlig over sentrale myndigheiter sitt krav til «god økonomi». Vi har også greidd å sikre stabil netto lånegjeld rundt landssnittet. Det betyr at vi ved inngangen til ny økonomiplanperiode 2016-2019 har eit godt økonomisk handlingsrom som rådmannen tilrår å nytte klokt til å bygge opp om arbeidet med omstilling og sparing, og finne gode og berekraftige løysingar for framtida.

Etter som ein stor del av drifta vår er basert på eigedomsskatt, og vi må rekne med reduserte inntekter over tid, har Tysvær kommune frå 2008/2009 arbeidd aktivt med omstilling og sparing. Behovsvekta forbruk per innbyggjar samanlikna med Landet utan Oslo er redusert frå 20 % over i 2011 til 11 % over i 2014. I perioden 2011 til 2014 har Tysvær redusert sitt kostnadsnivå med 30,8 mill. kroner samanlikna med Landet utan Oslo.

Men vi har likevel framleis ein svært god ressurssituasjon som gir grunnlag for å levere tenester med god kvalitet. Ein heilt sentral føresetnad for den positive resultatutviklinga som er vist i økonomiplanen, er vidare sparing med 6,3 mill. kroner i 2016 og 14 mill. kroner 2017-2019, totalt 20,3 mill. kroner 2016-2019. Vi vil då reelt ha spart 48,6 mill. kroner i perioden 2013-2019. Økonomiplanframlegget føreset at kommunen får forventa meirinntekter frå omtaksering av verk og bruk frå 2016 og byggjer på gjeldande inntektssystem for kommunane. Det må gjerast heilt nye vurderingar dersom eigedomsskattelova blir endra slik det er lagt opp til i høringsutkast frå Finansdepartementet. Vi vil også måtte tilpasse oss til nytt inntektssystem frå 2017.

Evt. negative endringar vil gjøre det nødvendig å vurdere det offensive investeringsnivået i økonomiplanen på nytt. Det kan også bli nødvendig å gå inn i drifta vår med omstillingar som kan gje større kostnadskutt. Rådmannen tilrår for økonomiplanperioden 2016-2019 at tenestene får noko meir tid til å gjennomføre nødvendige omstillingar, og at det blir ståande til rest eit udekka sparekrav på 8,6 mill. kroner i 2020 og vidare. Dekning av dette kravet vil bli vurdert i ny ressursbrukskjennomgang av dei kommunale tenestene i 2016 (jf. kap. 1.6).

Det arbeidet med omstilling og sparing som vart starta i 2008/2009, er nå i ein fase der vi må bruke endringsgrep som krev grundig planavklaring og sterke politisk forankring. Vi må også tilpasse omstillings- og spareprogrammet vårt til kva som er realistisk gjennomførbart over tid. Det er i økonomiplanframlegget sett av noko meir tid til gjennomføring. Dette skuldast at full sparing føreset eit betre bygningsmessig grunnlag for drifta, og at det tar tid å få dette på plass.

Å arbeide så offensivt med omstilling og sparing som vi nå gjer, og har gjort i lang tid, er sjølvsagt krevjande på alle nivå i heile organisasjonen. Men endring er også spanande, og rådmannen opplever at det er god framdrift og mykje positiv energi i omstillingsarbeidet.

Ei viktig utfordring er at vi har eit godt innarbeidd driftsnivå, og at det er store forventningar til kva høginntektskommunen Tysvær skal levere av tenester. For å få verknader som monnar, og legge til rette for ein meir berekraftig tenesteproduksjon, må vi difor arbeide godt og respektfullt med forventningsavklaringar på alle nivå; i politisk og administrativ leiing, i fagtenestene og i befolkninga. Den mest grunnleggande utfordringa handlar i eit slikt perspektiv ikkje om økonomi, men om 6 livskvalitet og menneskesyn, om ei balansert fordeling av rettar og plikter, og om å innrette tenestene våre slik at den enkelte kan vera tilstade i sitt eige liv så mykje og lenge som muleg.

I NOU 2011:11 Innovasjon og omsorg er det - med utgangspunkt i dei store og raskt aukande velferdsutfordringane i åra som kjem - peika på at det må gjerast til eit felles ansvar for offentleg og privat sektor å finne nye løysingar for framtida. Der seiest også at innovasjon og modig leiarskap vil vera viktige verktøy i det vidare omstillingsarbeidet:

"Vi ønsker alle å være til stede i eget liv, selvhjulpne, med trygghet i egen, praktisk bolig, i et omsorgsfullt nærmiljø, så lenge som mulig ... Mer ressurser må inn i omsorgsfeltet og disse ressursene må hentes andre steder enn i dag; i lokalsamfunn, i frivillig sektor, i sosialt entreprenørskap, brukerstyrt samvirke, hos pårørende og i sosiale nettverk: Den 2. samhandlingsreformen ... Mulighetene er der; i rommet mellom individ og stat, i ny teknologi, i boligmassen, i kunnskapsutvikling, i næringslivet ...".

Dette kan truleg vere til inspirasjon ikkje berre for omsorgstenestene, men for heile kommunesektoren, som befolkninga sin viktigaste serviceleverandør.

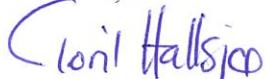
Budsjett, økonomiplan og sak om kommunale avgifter for 2016 vert handsama i formannskapets budsjettmøte i møte **26.11.15** og endeleg vedtak vert gjort i kommunestyremøtet **15.12.15**.

Rådmann eller økonomisjef vil gjere greie for hovudtrekka i budsjettet i møtet.

#### **SEKRETARIATET SITT FORSLAG TIL VEDTAK:**

Kontrollutvalet tar presentasjonen av rådmannens budsjettforslag til budsjett 2016 og økonomiplan for Tysvær kommune 2016-2019 til orientering.

Aksdal, 24.11.15



Toril Hallsjø  
Utvalssekretær

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalet	01.12.15	23/15

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	033	

**Kan bli behandla i lukka møte - Offl. § 24/KL § 31 nr 5**

## REVISJONSPLAN FOR REKNESKAPSÅRET 2015

**Vedlegg:** Revisjonsplan Tysvær kommune 2015 (vert ettersendt eller delt ut i møtet)

### 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 rekneskapen. Dette er eit internt dokument som styrer det arbeidet revisor må utføre for å kunne stadfeste rekneskapen.

KPMG sin revisjonsplan for Tysvær kommune vil bli ettersendt eller delt ut i møtet. Den viser korleis revisor planlegger årets og neste års revisjon for rekneskapsåret 2015.

Vedlegget er eit internt arbeidsdokument, og vil ikkje bli lagt ut på kommunen sine nettsider, men berre bli sendt til kontrollutvalet og administrasjonen.

Revisor vil gje ein munnleg orientering til utvalet om hovudinhaldet i arbeidet. Desse opplysningane som kjem fram i møtet kan vere ikke offentlege og møtet kan difor bli lukka, jfr. Offentleglova § 24/ kommuneloven § 31 nr 5.

### SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Tysvær kontrollutval tar presentasjonen av overordna revisjonsstrategi for 2015 til orientering

Aksdal, 24.11.15  
  
 Toril Hallsjø

Dagleg leiar/utvalssekretær

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalet	01.12.15	25/15
<b>Saksansvarleg:</b> Toril Hallsjø	<b>Arkivkode:</b> 216	<b>Arkivsak:</b>

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

**Vedlegg:** Tilbud fra KPMG AS, nov. 2015 – Pris - ikkje offentleg – FVL §13/OFL §23.3)

### Saksorientering:

Kontrollutvalet skal minst éin 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, men dei kan òg delegera til kontrollutvalet å gjera endringar i løpet av planperioden.

Planane til Tysvær kommune for 2012-2016 vart handsama i kontrollutvalet 17.09.12, sak 17 og 18/12 og i møtet 20.11.12, sak 23/12. Kommunestyret vedtok planane i møtet 18.12.12, sak 90/12 og sak 91/12.

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

Den meste omfattande planen vil vere 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 vesentligheitsvurderingar.

Sekretariatet gjer framlegg om 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 føreslegne framdriftsplanen. Det kan òg oppstå uforutsette hendingar undervegs som gjer at det må gjerast endringar.

I 2012 blei det retta ein førespurnad til KPMG AS om å komme med tilbod på å utarbeide analyse og plan for forvaltningsrevisjon. Plan for selskapskontroll blei den gong laga av sekretariatet.

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

Sekretariatet har igjen forespurt KPMG AS om pris for arbeidet, då dei truleg vil forsette som kommunen sin revisor frå 01.07.16. Sekretariatet gjer framlegg om at kontrollutvalet vel å setje bort arbeidet og at det vert sett ein ramme for oppdraget.

Prosjektmandat fra KPMG AS ligg ved vedlagt og er sladda vedr pris og timetal. Desse vil bli presentert i møtet. Sekretariatet vil gjere framlegg om at kontrollutvalget gjer ei bestilling no, og at det vert sett ei tidsramme for oppdraget.

#### **Framdriftsplan:**

Kontrollutvalet planlegg å handsama ny Plan for forvaltningsrevisjon 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: Plan for forvaltningsrevisjon 2016 – 2020 og Plan for selskapskontroll vert vedteke av kontrollutvalet og sendt kommunestyret for slutthandsaming

**SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:**

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

Aksdal, 24.11.15



Toril Hallsjø

Dagleg leiar/utvalssekretær



**KPMG AS**  
Karmsundgata 72  
N-5529 Haugesund

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

VEDLEGG  
SAK 24/15

Tysvær kommune

Deres ref

**Haugaland  
Kontrollutvalgssekretariat IKS**  
Mottatt dato: 24.11.15  
Journalført: 15/398/tha  
Arkivkode: 216

Vår ref

Unntatt off. urk §23  
Vedr. pris

23. november 2015

## Tilbud

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

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

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

Vi tilbyr følgende pris for oppdragene:

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

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

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

### Offices in:

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

Vennlig hilsen  
for KPMG AS

Roald Stakland (s)  
*Partner*

Fundingsrud, Ole Willy (s)  
*Director*

*Vedlegg:*

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



KPMG AS

Telephone +47 04063  
Internet [www.kpmg.no](http://www.kpmg.no)  
Enterprise 935 174 627 MVA

## Overordnet analyse og plan for selskapskontroll – prosess og timestimat

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

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

### 1. Hvordan arbeidet er tenkt gjennomført

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

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

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

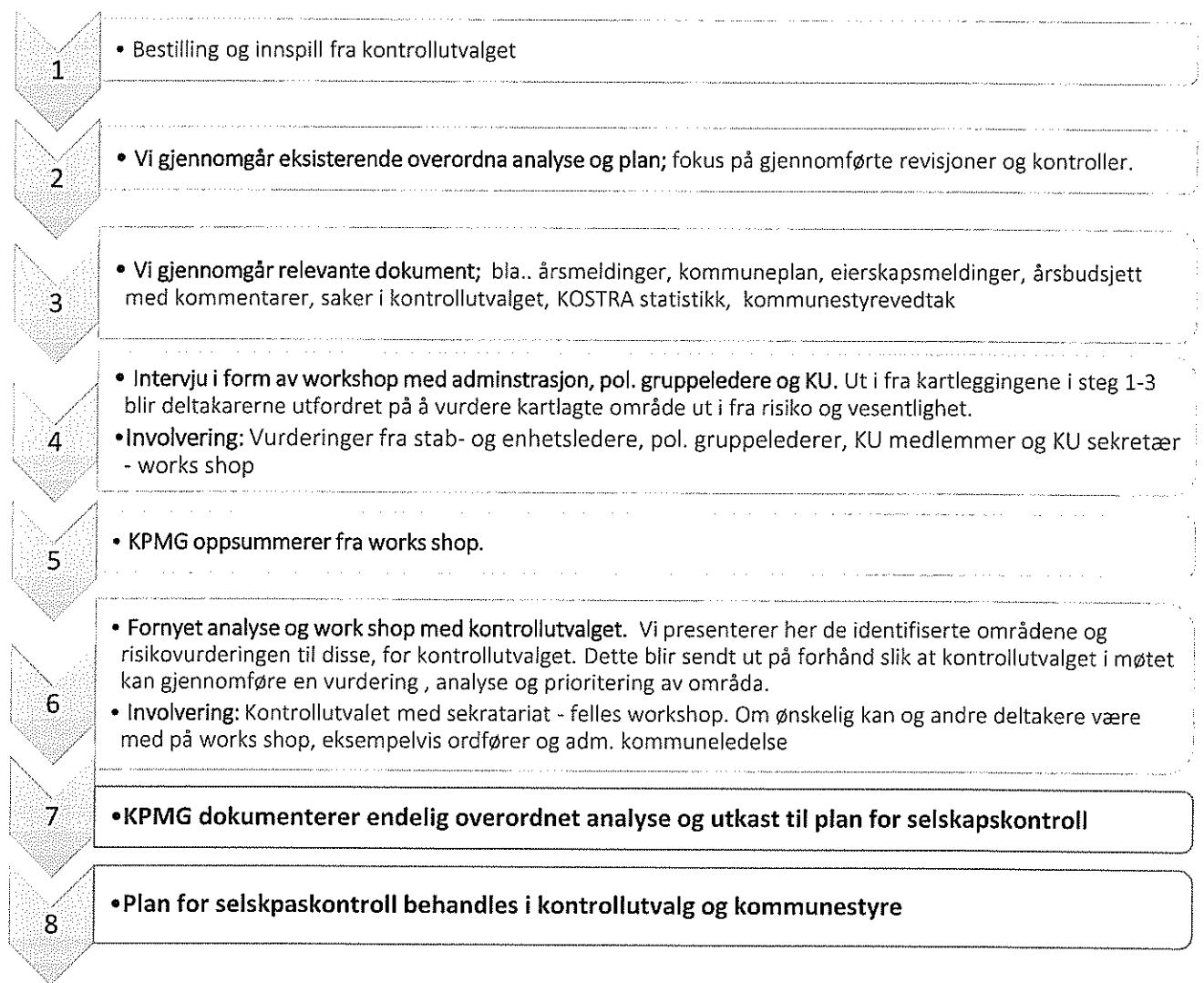
Vi ser for oss følgende steg i prosessen:

#### Offices in:

Oslo	Haugesund	Stavanger
Alta	Knarvik	Stord
Arendal	Kristiansand	Straume
Bergen	Lervik	Tromsø
Bodo	Moi Rana	Trondheim
Elverum	Melde	Tynset
Finnnes	Narvik	Tønsberg
Grimstad	Sandefjord	Ålesund
Hamar	Sandnessjøen	

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

Statsautoriserte revisorer - medlemmer av Den norske Revisorforening.



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

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

## 2. Ressursbruk / timestimat

Skissert tilnærming medfører et ressursforbruk på om lag **10** timer.



KPMG AS

Telephone +47 04063  
Internet [www.kpmg.no](http://www.kpmg.no)  
Enterprise 935 174 627 MVA

## Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon – prosess og timestimat

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

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

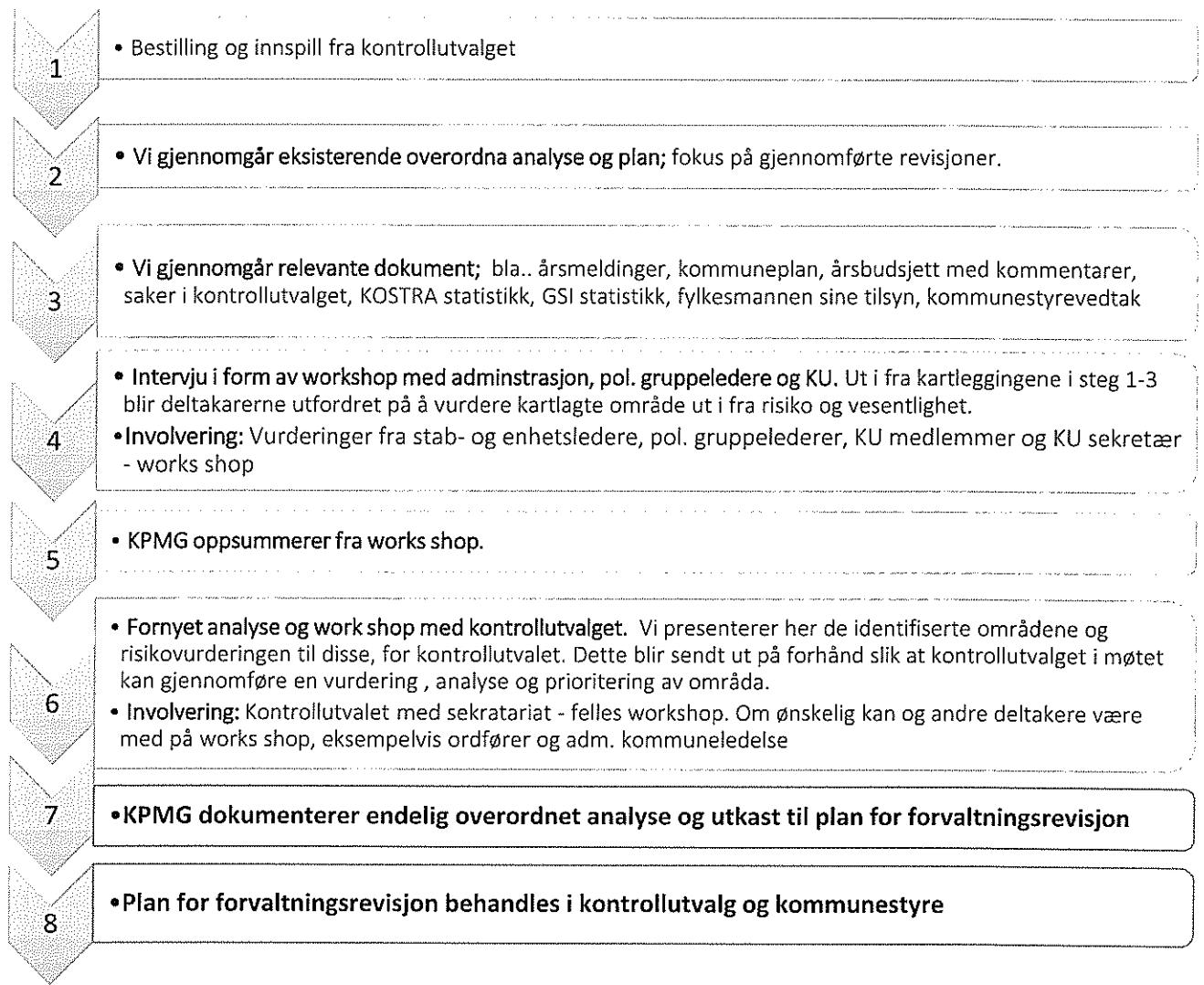
### 1. Hvordan arbeidet er tenkt gjennomført

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

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

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

Vi ser for oss følgende steg i prosessen:



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

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

## 2. Ressursbruk / timestimat

Skissert tilnærming medfører et ressursforbruk på om lag 8 timer.

<b>SAKSGANG</b>		
<b>Utval</b>	<b>Møtedato</b>	<b>Saksnr</b>
Kontrollutvalet	01.12.15	<b>25/15</b>

<b>Saksansvarleg:</b>	<b>Arkivkode:</b>	<b>Arkivsak:</b>
Toril Hallsjø	033	

## **MØTEPLAN FOR 2016 - KONTROLLUTVALET**

**Vedlegg:**      Oversiktskalender 2016

**Bakgrunn:**

Med utgangspunkt i tidligare møtefrekvens med 4 møte pr. år, er det sett opp framlegg til møteplan for kontrollutvalet for 2016. Dag og tidspunkt for møta er vidareført slik dei har vore dei siste ti åra: tysdagar kl. 18.00. Møtene er opne for publikum og presse, og datoane skal gjerast kjent på kommunen sine nettsider. Det er difor viktig at møteplanen vert halden når den er vedteken.

**Saksorientering:**

Fyrste møte i kontrollutvalet på nyåret vil utvalet si årsmelding bli sett på sakslista. I neste møte vil kontrollutvalet gje sin uttale til årsrekneskapen. Neste haust vil planar og budsjettframlegg bli handsama.

Etter forskriftene kan ikkje formannskapet gjera vedtak før den er handsama i kontrollutvalet, dvs. at innstillingane skal følgje med. Dato for dette møtet vil difor avhenge av når det er planlagt handsaming av rekneskap og årsmelding i formannskapet. I Tyvær har det vore vanleg å handsama rekneskapen i kommunestyremøtet i juni, slik at det har vore greitt å legge møtet i slutten av mai. Neste år er møtet sett opp tidligare, men framlegget kan endrast.

Møta skal kunngjerast på kommunen sine nettsider. Dette har vore peika på av sekreetariatet i fleire år. Slik det er i dag er ikkje utvalet sine møte tatt med under «Politisk kalender» og for interesserte er det vanskeleg å vite når neste møte skal vere. Dette må no rettast opp.

Dersom det blir endringar i møteplan, vil det i så fall bli gjeve melding om dette så snart dette er kjent. Vidare er det også mogeleg å ha ekstra møte dersom det skulle vere naudsynt.

**SEKRETARIATET SITT FORSLAG TIL VEDTAK:**

Kontrollutvalet i Tysvær vedtar følgjande møteplan for 2016:  
**tysdag 09.02, 10.05, 06.09, 15.11 kl. 18.00.**

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

Aksdal, 23.11.15

Toril Hallsjø

Dagleg leiar/utvalssekretær

# TYSVIER

## Oversiktskalender 2016

VEDLEGG  
SAK /15

### Januar 2016

Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø
53				<u>1</u>	<u>2</u>	<u>3</u>	
1	4	5	6	7	8	9	10
2	11	12	13	14	15	16	17
3	18	19	20	21	22	23	24
4	25	26	27	28	29	30	31

2 ● 10 ● 17 ● 24 ○

### Februar 2016

Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø
5	1	2	<u>NKR</u>	3	4	5	6
6	8	9	10	11	12	13	14
7	15	16	17	18	19	20	21
8	22	23	24	25	26	27	28
9	29						

1 ● 8 ● 15 ● 22 ○

### Mars 2016

Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø
9			1	2	3	4	5
10	7	8	9	10	11	12	13
11	14	15	16	17	18	19	20
12	21	22	23	24	25	26	27
13	28	29	30	31			

2 ● 9 ● 15 ● 23 ○ 31 ●

### April 2016

Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø
13			1	2	3		
14	4	5	6	7	8	9	10
15	11	12	13	14	15	16	17
16	18	19	20	21	22	23	24
17	25	26	27	28	29	30	

7 ● 14 ● 22 ○ 30 ○

### Mai 2016

Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø
17						1	
18	2	<u>KU</u>	4	5	6	7	8
19	9	10	11	12	13	14	15
20	16	17	18	19	20	21	22
21	23	24	25	26	27	28	29
22	30	31					

6 ● 13 ● 21 ○ 29 ●

### Juni 2016

Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø
22			1	2	3	4	5
23	6	7	8	9	10	11	12
24	13	14	15	16	17	18	19
25	20	21	22	23	24	25	26
26	27	28	29	30			

KU  
10.05  
FSK  
KST

### Juli 2016

Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø
26			1	2	3		
27	4	5	6	7	8	9	10
28	11	12	13	14	15	16	17
29	18	19	20	21	22	23	24
30	25	26	27	28	29	30	31

4 ● 12 ● 20 ○ 27 ●

### August 2016

Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø
31	1	2	3	4	5	6	7
32	8	9	10	11	12	13	14
33	15	16	17	18	19	20	21
34	22	23	24	25	26	27	28
35	29	30	31				

2 ● 10 ● 18 ○ 25 ●

### September 2016

Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø
35	<u>KU</u>		1	2	3	4	
36	5	6	7	8	9	10	11
37	12	13	14	15	16	17	18
38	19	20	21	22	23	24	25
39	26	27	28	29	30		

1 ● 9 ● 16 ○ 23 ●

### Oktober 2016

Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø
39			1	2			
40	3	4	<u>HØST</u>	5	6	7	8
41	10	11	12	13	14	15	16
42	17	18	19	20	21	22	23
43	24	25	26	27	28	29	30
44	31						

1 ● 9 ● 16 ○ 22 ● 30 ●

### November 2016

Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø
44		1	2	3	4	5	6
45	7	<u>KU</u>	8	9	10	11	12
46	14	15	16	17	18	19	20
47	21	22	23	24	25	26	27
48	28	29	30				

7 ● 14 ○ 21 ● 29 ●

### Desember 2016

Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø
48			1	2	3	4	
49	5	6	7	8	9	10	11
50	12	13	14	15	16	17	18
51	19	20	21	22	23	24	25
52	26	27	28	29	30		

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 Jonsokafoten

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