

SVEIO KONTROLLUTVAL

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALET

Dato: tysdag 8. september juni 2015
Tid: kl. 18.00
Sted: Kommunestyresalen, Sveio kommunehus
Forfall meldes til: Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS tlf 52 75 73 50, som sms til mobiltlf. 959 86 979, eller på e-post: post@kontrollutvalgene.no

Medlem som må melde forfall eller meiner seg ugild, må gi melding om dette så tidlig som råd er. Varamedlemmer vert innkalla særskilt. Saker merka *Ikkje offentleg jamfør off. l.*, blir berre sendt internt. Sakskartet elles vil bli lagt ut på kommunen si nettside og på www.kontrollutvalgene.no.

Sakliste:

- 16/15 Godkjenning av protokoll frå møte 16.06.15
- 17/15 Referat- og orienteringssaker 08.09.15
- 18/15 Revisor si eigenerklæring 2015
- 19/15 Budsjett 2016 - kontroll og tilsyn – kontrollutvalet si innstilling
- 20/15 Evaluering av kontrollutvalet sitt arbeid i inneverande periode 2011-2015
- 21/15 Val av revisor for perioden 2016-2020 (*Vedlegg 3 og 4 - Ikkje off. – jf. OFL § 23.3*)

Eventuelt

Sveio/Aksdal, 01.09.15

Håkon Skimmeland
leiar (sign.)


Toril Hallsjø
dagleg leiar/utvalssekretær

Kopi: Ordførar (møte- og talerett)
Revisor (møte- og talerett)
Rådmann (er invitert/innkalla)
Varamedlemmer (til orientering)

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalet	08.09.15	16/15

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	033	

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTE 16.06.15

Vedlegg: Protokoll 16.06.15

Saksorientering:

Utkast til protokoll frå kontrollutvalet sitt møte 16.06.15 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 16.06.15 blir godkjent slik han ligg føre.

Aksdal, 31.08.15

Toril Hallsjø
Dagleg leiar/utvalssekretær

SVEIO KONTROLLUTVAL

PROTOKOLL

Tysdag 16. juni 2015 blei det halde møte i Sveio kontrollutval under leiing av utvalsleiar Håkon J. Skimmeland.

MØTESTAD:	Kommunestyresalen, Sveio kommunehus
MØTESTART/-SLUTT:	kl.18.00 – kl. 18.45
MØTANDE MEDLEMMER:	Håkon J. Skimmeland (Ap) Andreas Bårtvedt (H) Oddbjørg Hovland (MDG/SV)
MØTANDE VARAMEDLEMMER:	Ingen
IKKJE MØTT:	Kristi Henden Tveitaskog (Sp) Tor Røkenes (V)
FRÅ SEKRETARIATET MØTTE:	Dagleg leiar/utvalssekretær Toril Hallsjø, Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
FRÅ REVISJONEN MØTTE:	Ingen, som avtalt med KPMG AS
ANDRE SOM MØTTE:	Ingen (utvalsleiar hadde avtalt med rådmannen at han ikkje trengte møte)
MERKNADER TIL INNKALLING:	Ingen
MERKNADER TIL SAKLISTE:	Oddbjørg Hovland ønskte å ta opp varslings-saka mot rådmannen under Eventuelt. Utvalsleiar sa seg lei for knapp tidsramme.

FØLGJANDE SAKER BLEI HANDSAMA:

SAK 12/15 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTE 20.04.15

Sekretariatet si innstilling:

Protokollen frå møte i kontrollutvalet 20.04.15 blir godkjent slik han ligg føre.

Handsaming i kontrollutvalet 16.06.15:

Utvalet hadde ingen merknader.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 16.06.15:

Protokollen frå møte i kontrollutvalet 20.04.15 blir godkjent slik han føre.

SAK 13/15 REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 16.06.15

- 16. Statusoversikt juni 2015
- 17. Komm.styrevedtak 11.05.15, sak 26/15 – Rapport – selskapskr - Haugaland kraft AS
- 18. Komm.styrevedtak 11.05.15, sak 34/15, 36/15 og 37/15 – rekneskapssakene 2014
- 19. Representantskapsmøtet 27.04.15- Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS
- 20. Representantskapsmøtet 29.04.15- SIM IKS
- 21. Orientering fra FKT-konferansen 3. – 4. juni 2015
- 22. Generalforsamling 01.06.15 – Haugaland Kraft AS
- 23. Innkalling til generalforsamling 12.06.15 – Haugaland Vekst IKS
- 24. Innkalling til generalforsamling 16.06.15 – Haugalandspakken AS

Handsaming i kontrollutvalet 16.06.15:

Utvalsleiar gjekk gjennom sakene. Utvalet hadde ingen merknader.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 16.06.15:

Kontrollutvalet tar referatsakene 16-24 til orientering.

SAK 14/15 OPPFØLGING AV FORVALTNINGSREVISJON «SPESIAL- PEDAGOGISKE TILTAK» - NY FRIST

Sekretariatet si innstilling:

Sveio kontrollutval tar tilbakemelding frå rådmannen om manglande oppfølging av KPMG sin rapport «Spesialpedagogiske tiltak» til orientering.

Ny tilbakemeldingsfrist til kommunestyret via kontrollutvalet vert sett til 31.12.15

Handsaming i kontrollutvalet 16.06.15:

Utvalsleiar innleia om bakgrunn for sak om utsetjing. Rådmannen har vist til at det for tida er sjukemeldingar i sentrale stillingar på oppvekstområdet. Kommunalsjef har no sagt opp og dei er inne ein krevjande situasjon. Utvalet støtta framlegg om ny frist.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 16.06.15:

Sveio kontrollutval tar tilbakemelding frå rådmannen om manglande oppfølging av KPMG sin rapport «Spesialpedagogiske tiltak» til orientering.

Ny tilbakemeldingsfrist til kommunestyret via kontrollutvalet vert sett til 31.12.15

SAK 15/15 FORVALTNINGSREVISJON – «SAKSHANDSAMING, SERVICE OG HALDNINGAR» - NY FRAMDRIFTSPLAN

Sekretariatet si innstilling:

Sveio kontrollutval godkjenner ny framdriftsplan for forvaltningsrevisjonsprosjektet «Sakshandsaming, service og haldningar i Sveio kommune» i tråd med nytt framlegg til ny ferdigstilling innan utgangen av september 2015.

Utvalet forutset ingen endring av tidligare fastsett ramme.

Handsaming i kontrollutvalet 16.06.15:

Utvalsleiar orienterte om videomøtet 08.06.15 med revisor på bakgrunn av at arbeidet hadde vore prega av varslingssaka og uro på arbeidsplassane som gjorde at dei ønskte ei avklaring på vidare framdrift. Utvalsleiar opplyste at han etter gårsdagens kommunestyrevedtak ikkje kunne opplyse om kommunestyret sitt vedtak før rådmannen var blitt orientert om han fortsatt hadde tillit. Dette møtet skulle finne stad kl. 19.00.

Utvalet ønskte ikkje å ta vekk problemstilling 3 i prosjektet slik det var stilt spørsmål om, men meinte at det heller kunne gjevast noko lengre frist, men likevel slik at rapporten blir gjort ferdig tidleg i haust.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 16.06.15:

Sveio kontrollutval godkjenner ny framdriftsplan for forvaltningsrevisjonsprosjektet «Saks-handsaming, service og haldningar i Sveio kommune» i tråd med nytt framlegg til ny ferdigstilling innan utgangen av september 2015.

Utvalet forutset ingen endring av tidligare fastsett ramme.

EVENTUELT

Varslingssaka mot rådmannen

Oddbjørg Hovland tok opp om det var grunnlag for at utvalet skulle be om nærare innsyn i saka, jf. forskrifta § 5. Ho meinte kommunen prøvde å dekkje til ved at saka var ført opp under sak 38/15, Referat og meldingar til kommunestyremøtet 15.06.15. Vidare meinte ho det burde vere mogeleg å opne for innsyn i Arbeidstilsynet si rapport og/eller resultata frå medarbeidarundersøkinga, anten heilt eller delvis. Ho meinte denne manglande vilja til å vere opne, gjer at tilliten til politikarane og administrasjonen vert sett på prøve.

Utvalet blei samd i at utvalsleiar tar kontakt med revisor om kva utvalet kunne få innsyn i og om det var trong for eige vedtak om innsyn i varslingssaka.

Papirlause politiske møte

I følgje kommunestyrevedtak i sak 46/15 var kontrollutvalet ikkje teke med blant dei som vil få lese Brett i neste periode. Sekretær viste til at på bakgrunn av utvalet si kontrolloppgåve og dokumentmengde burde det her vere mykje porto å spare på overgang til nettløysing. Utvalsleiar sa seg lei for at han ikkje hadde tatt ordet i saka, men ville følgje saka opp med ordførar for å få kontrollutvalet papirlaust.

Neste møte

Etter møteplan er dato **8. september** kl. 18.00. Kommande saker: val av revisor for 2016-2020, budsjett 2016, evaluering av utvalet sitt arbeid i inneverande periode. Forvaltningsrevisjonsrapport vil måtte utstå til seinare i haust.

Sveio/Aksdal, 16. juni 2015

Håkon J. Skimmeland
kontrollutvalsleiar (sign.)

Toril Hallsjø
utvalssekretær (sign.)

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalet	08.09.15	17/15
Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	033	

REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 08.09.15**Vedlegg:**

- 25. Statusrapport pr. september 2015
- 26. Kommunestyrevedtak 15.06.15, sak 46/15 - Papirlause politiske møte
- 27. NKRF overtar sekretariatet for FKT
- 28. Bernt svarer: Kan offentlighetsloven brukes for å lukke møter?
- 29. Datatilsynet – gebyr for avvik hos kommuner
- 30. KS Bedrift – Offentlige innkjøp blir litt enklere fra 1. juli
- 31. Kommunal- og mod.dept. – prinsipputtalelse – KUs rett til å være til stede og referere ...

Saksorientering:

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

SEKRETARIATET SITT FORSLAG TIL VEDTAK:

Kontrollutvalet tar referatsak 25 - 31 til orientering.

Aksdal, 01.09.15

Toril Hallsjø
Utvalssekretær



Kontrollutvalet i Sveio

Statusoversikt september 2015

Saker frå bestilling til behandling i kontrollutvalet

Forvaltningsrevisjon	Bestilling	Tidsbruk	Status	Ferdig dato	Merknader
«Sakshandsaming, service og haldningar»	03.02.15, sak 3/15	200 timar	Bestilt	Sept./okt. 2015	KPMG AS
Selskapskontroll					
Andre saker					

Saker under politisk handsaming eller til oppfølging i kontrollutvalet

Forvaltningsrevisjon	Bestilt	Hand-saming i KU	Hand-saming i KST	Planlagt oppfølging	Merknader
«Spes. ped. tiltak»	28.01.14 sak 3/14	23.09.14, sak 26/14	03.11.14, sak 73/14	Innan 31.12.15	KPMG AS
Selskapskontroll					
Haugaland Kraft AS og Hgl Næringspark AS	09.09.14, sak 19/14	20.04.15, sak 10/15	11.05.15, Sak 26/15	Innan våren 2016	Deloitte AS
Oppfølging - SIM IKS		29.04.14, 11/14	19.05.14,		
Andre saker					

Avslutta prosjekt

Forvaltningsrevisjon	Bestilt	Behandla i KU	Behandla i KST	Fylgt opp i KST	Merknader
Pleie- og omsorgs-tenestene	16.04.13, sak 14/13	19.11.13, sak 30/13	16.12.13, sak 85/13	03.11.14, sak 73/14	Laga av KPMG AS
Plan for forvaltnings-revisjon 2012-2016	22.05.12 sak 11/12	18.09.12, sak 22/12	22.10.12 sak 101/12	I 4-års perioden	Laga av KPMG as
Selskapskontroll					
Plan for selskaps-kontroll 2012-2016	-	18.09.12 sak 21/12	22.10.12, sak 100/12	I 4 års perioden	Laga av sekretariatet
SIM IKS	21.12.11 sak 25/11	18.09.12 sak 20/12	22.10.12, sak 102/12	Inga frist	Deloitte as
Andre saker					
Overordna analyse for forvaltningsrevisjon	22.05.12-	18.09.12, sak 22/12	22.10.12 sak 101/12		Laga av KPMG as



Sakspapir

Saksbehandlar	Arkiv	ArkivsakID
Tollefsen Kenneth	N - 035.5	15/394

Saksnr	Utval	Type	Dato
048/15	Formannskapet	PS	02.06.2015
046/15	Kommunestyret	PS	15.06.2015

PAPIRLAUSE POLITISKE MØTER

Saksopplysningar:

Rådmannen, 21.05.2015

Saksorientering:

I vedteken IKT-strategi 2014-2017 er eit av tiltaka under kapittelet intern effektivisering at «Sveio kommune ønskjer å distribuere politiske saksdokument elektronisk».

Vidare er det i gjeldande økonomiplan sett av 300 000 kroner til dette føremålet i 2015.

I samband med innføring av papirlause møte må det takast ein del avgrensingar og val. Ein viktig føresetnad for å oppnå mest mogleg effekt av tiltaket, er å ikkje både ha ei elektronisk og papirbasert løysing.

Dekning av lese Brett

Eit sentralt val er om

1. politkarane sjølv skal stå ansvarleg for lese Brett utan kompensasjon
2. politkarane sjølv skal stå ansvarleg for lese Brett med kompensasjon
3. politkarane skal disponere eit lese Brett som er kjøpt inn av kommunen

Fleire politkarar har mulig allereie eit lese Brett som kan nyttast til møte.

Avgrensing av kven som skal disponere lese Brett

Om ein vel at kommunen kjøpar inn lese Brett er det naturleg, med utgangspunkt i avsette midlar, i første omgang at faste medlemmer i kommunestyret, formannskapet og i hovudutvala får disponere lese Brett. Det er i ei slik løysing ikkje tatt høgde for lese Brett til vararepresentantar innanfor dei avsette midlane.

Vi ser i så tilfelle for oss ei løysing for dokumentdistribusjon til vararepresentantar ved hjelp av e-post, nettstad eller via anna hensiktsmessig teknisk løysing. Ein kan vurdere å ha eit eller to lese Brett tilgjengelige på kommunehuset som vararepresentantar kan låne i samband med møte.



Kva dokument kan distribuerast elektronisk

På nåverande tidspunkt vurderer rådmannen det ikkje som hensiktsmessig å distribuere dokument som inneheld sensitiv informasjon. Bakgrunnen for dette er kostnad i å etablere ei sikker løysing mot mengde av saksdokument som inneheld slik informasjon. Det er naturleg å nytta gjeldande praksis rundt dokument som inneheld sensitiv dokumentasjon.

Løysing for å distribuere dokument

Ein kan velje ulike løysingar for å distribuere saksdokument. Dei ulike løysingane varierer i kostnad og funksjonalitet. Dette kan gå frå å sende dokument ut på e-post, gjere dokument tilgjengeleg på nettstaden, automatisk overføring til nettbrett til den mest kostbare løysinga med ein politikarportal.

Administrasjonen ønskjer å vurdere dei ulike løysingane nærare, men ser i utgangspunktet for seg ei enkel og rimeleg løysing i denne omgang.

Val av lesebrett og tilbehør

For å lese saksdokumenta elektronisk kan ein nytta berbar datamaskin, tablet pc eller lesebrett m.m. Ut frå ei vurdering om at det er eit større behov for å lese dokument enn å skrive tekst, meiner vi lesebrett er godt egna til føremålet.

For at lesebrettet ikkje berre skal vere låst til trådløst nettverk, ser vi det som ein fordel om lesebrettet er klargjort for mobilt nettverk. Ei slik teneste er avhengig av eit abonnement. Administrasjonen ser for seg at dei som ønskjer å nytte mobilt breiband, dekkar kostnaden til abonnement og forbruk sjølv.

Lesebrettet bør ha tilstrekkeleg lagringskapasitet til å ta vare på møtedokument i brettet si levetid. Brukarane er sjølv ansvarleg for å ta naudsynt tryggleikskopi av lesebrettet. Vidare er det tatt utgangspunkt i at politikarane nyttar si eiga e-postadresse. Om lesebretta skal koplast mot kommunen si IKT og e-postløysing, vil dette krevje årlege kostnader til lisensar.

På dagens marknad finnes det ulike nettbrettløysingar. Nokre eksempel er iOS (iPad), Windows (Windows Surface) eller Android (mange typar) baserte nettbrett. Dei ulike løysingane har fordeler og ulemper og kostar mellom 6 000 til 10 000 kroner inkludert meirverdiavgift per eining med tilbehør.

Administrasjonen har ikkje fått høve til sjå på dei ulike løysingane og ønskjer å vurdere dette nærare før ei endeleg bestilling. Ei slik vurdering må sjåast i samanheng med val av løysing for å distribuere dokument.

Opplæring og brukarhjelp

Det er naturleg å gje opplæring i valt løysing i samband med politikaropplæring etter valet. Vi vurderer det ikkje som naudsynt med ei etablert brukarhjelp i samband med gjennomføring av politiske møte.

Miljø konsekvensar

Innføring av lesebrett vil virke positivt i forhold til redusert bruk av papir, trykking og transport.



Samstundes sett lesebrettet eit negativt miljøavtrykk. Administrasjonen gjer ikkje nærmare vurderingar kring miljømessige effektar i denne saka.

Økonomiske konsekvenser:

Innføring av papirlause møte vil krevje ei løysing for elektronisk distribusjon av dokument og tilgang til lesebrett. Ein gjer merksam på at det knyter seg usikkerheit til naudsynt tal på lesebrett som må til for å dekkje faste medlemmer i Kommunestyre/Formannskapet/Hovudutvala. Dette då ikkje alle medlemmene i hovudutvala er med i kommunestyret. Talet som ligg til grunn er med utgangspunkt i dagens samansetting.

Ved å innføre papirlause møte vil ein redusere utgifter til trykking, papir og porto. Dette er rekna til å vere om lag 80 000 kroner årleg. I tillegg vil ein frigjere tid i samband med trykking og utsending.

Det er avsett 300 000 kroner i investeringsbudsjettet til innføring av papirlause møte. I tillegg er det sannsynleg at det kjem ei årlig driftskostnad til ei programløyising for å distribuere dokument.

Samanliknar vi reduserte utgifter knytt til dagens papirodring mot investering og drift av ny løysing over 4 år, ser prosjektet ut til å gå i økonomisk i balanse. Vel vi dei rimeligaste tekniske løysingane, vil innføringa mest sannsynleg gje eit positivt resultat over perioden på 4 år.

Ei elektronisk løysing vil i tillegg gje ei rekke fordeler og kanskje nokre ulemper. Nokre døme på fordeler er at politikaren har tilgang til eit verktøy som kan nyttast i vervet utover arbeid med møtedokument. Andre positive døme kan vere kortare tid å få ut dokument til mottakar, høve til å senda dokument fortløpande og enklare tilgang til tidlegare handsama dokument.

Rådmannen gjer merksam på at posten porto er underbudsjettet i dag. Vidare vil ein i innføring av prosjektet måtte rekna med at det går meir arbeidstid til produksjon av elektroniske dokument enn i dag.

Vurdering:

Rådmannen ønskjer å få ein del avklaringar i samanheng med innføring av papirlause politiske møter i neste valperiode.

1. I kva utval skal ein innføra papirlause møte?
2. Er det semje om at dokument kun blir distribuert elektronisk til dei valte utvala (ikkje sensitiv informasjon)?
3. Skal politikarane sjølv stille med lesebrett eller skal kommunen kjøpe inn desse? Kva med vararepresentantar?
4. Får administrasjonen mynde til å velje løysing for å distribuere dokument og type/standard for lesebrett?
5. Om ein vurderer det som naudsynt med mobilt breiband, dekkjar politikarene sjølv kostnad for abonnement og forbruk.
6. Kan brukaren sjølv stå ansvarleg for å ta naudsynt tryggleikskopi av lesebrettet?
7. Kan politikarene, som i dag, nytte si eiga e-postadresse til kommunikasjon?

Rådmannen sitt forslag til vedtak:

1. Sveio kommune innfører papirlause møte for kommunestyret, formannskapet og dei



Sveio kommune

- tre hovudutvala frå neste valperiode.
2. Desse utvala får saksdokument kun distribuert elektronisk. Unntak er for saker som inneheld sensitiv informasjon
 3. Kommunen kjøpar lese Brett som dei faste medlemmene i kommunestyret, formannskapet og dei tre hovudutvala disponerer. Varamedlemmer disponerer ikkje eige nettbrett, men får dokument tilsendt elektronisk på e-post eller annan hensiktsmessig måte.
 4. Administrasjonen gjer nærare vurdering og vel løysing for å distribuere dokument og type lese Brett.
 5. Dei politikarane som ønskjer å nytta mobilt breiband dekkjer sjølv kostnad for abonnement og forbruk.
 6. Politikarane står sjølv ansvarleg for å ta tryggleikskopi av lese Brettet
 7. Politikarane nyttar eiga e-postadresse

Formannskapet - 048/15

FOR - behandling:

RØYSTING: Samrøystes som tilrådd av rådmannen.

FOR - vedtak:

1. Sveio kommune innfører papirlause møte for kommunestyret, formannskapet og dei tre hovudutvala frå neste valperiode.
2. Desse utvala får saksdokument kun distribuert elektronisk. Unntak er for saker som inneheld sensitiv informasjon
3. Kommunen kjøpar lese Brett som dei faste medlemmene i kommunestyret, formannskapet og dei tre hovudutvala disponerer. Varamedlemmer disponerer ikkje eige nettbrett, men får dokument tilsendt elektronisk på e-post eller annan hensiktsmessig måte.
4. Administrasjonen gjer nærare vurdering og vel løysing for å distribuere dokument og type lese Brett.
5. Dei politikarane som ønskjer å nytta mobilt breiband dekkjer sjølv kostnad for abonnement og forbruk.
6. Politikarane står sjølv ansvarleg for å ta tryggleikskopi av lese Brettet
7. Politikarane nyttar eiga e-postadresse.

Kommunestyret - 046/15

KOM - behandling:

Framlegg fra Arild Frøkedal, H:

Pkt. 1, 2 og 7 som formannskapet si tilrådding.

Pkt. 3, 4, 5 og 6 strykes.

Røysting: Pkt 1, 2 og 7 som tilrådd av formannskapet.

Framlegget fra Arild Frøkedal til pkt. 3, 4, 5 og 6 vart satt opp mot formannskapet sitt framlegg.



Sveio kommune

Formannskapet si tilråding ble vedtatt med 21 mot 4 stemmer.

KOM - vedtak:

1. Sveio kommune innfører papirlause møte for kommunestyret, formannskapet og dei tre hovudutvala frå neste valperiode.
2. Desse utvala får saksdokument kun distribuert elektronisk. Unnatak er for saker som inneheld sensitiv informasjon
3. Kommunen kjøpar lese Brett som dei faste medlemmene i kommunestyret, formannskapet og dei tre hovudutvala disponerer. Varamedlemmer disponerer ikkje eige nettbrett, men får dokument tilsendt elektronisk på e-post eller annan hensiktsmessig måte.
4. Administrasjonen gjer nærare vurdering og vel løysing for å distribuere dokument og type lese Brett.
5. Dei politikarane som ønskjer å nytta mobilt breiband dekkjer sjølv kostnad for abonnement og forbruk.
6. Politikarane står sjølv ansvarleg for å ta tryggleikskopi av lese Brettet
7. Politikarane nyttar eiga e-postadresse

NKRF overtar sekretariatet for FKT | Norges Kommunerevisorforbund

(27)

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

NKRF overtar sekretariatet for FKT

02.06.2015

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

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

Avtalen innebærer først og fremst kjøp av rene sekretariatstjenester som:

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

Avtalen innebærer også at organisasjonenes faglige rådgivningsressurser blir samordnet.

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

[Kommenter](#)

Bernt svarer:

Kan offentlighetsloven brukes for å lukke møter?

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

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

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

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

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

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

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

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



Gebyr for avvik hos kommuner

(Publisert: 01.06.2015)



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

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

Strengere overtredelsesgebyrer

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

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

Vedtak om pålegg for Vardø kommune

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

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

Vedtak om pålegg for Eigersund kommune

Eigersund kommune fikk først et gebyr på 250 000 kroner, som nå er satt ned til 150 000.

Kommunen har valgt å ta følgende pålegg fra Datatilsynet til etterretning:

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

Vedtak om pålegg for Flekkefjord kommune

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

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

Les vedtak og endelige kontrollrapporter her:

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

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

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

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

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

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

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

Aktuelt

Offentlige innkjøp blir litt enklere fra 1. juli

15.06.2015 Knut Reinert Skåre

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

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

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

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

Utvalg vil forenkle

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

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

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

Regjeringens pressemelding

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



Regjeringen.no

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

Prinsipputtalelse/fortolkning | Dato: 03.07.2015

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

Sak 09/214

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

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

Departementet beklager den lange saksbehandlingstiden.

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

Kommuneloven § 77 nr. 7 lyder:

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

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

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

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

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

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

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

Om det kan refereres fra et lukket møte i kommunestyret

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

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

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

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

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

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

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

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

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

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalet	08.09.15	18/15

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	216	

REVISOR SI EIGENERKLÆRING FOR 2015

Vedlegg: Revisor si eignerklæring, dagsett 17.08.15

Saksorientering:

I kommunelova § 79 og forskrift om revisjon (revisjonsforskriftene) kap. 6 (§§ 13 – 15) står det at oppdragsansvarleg revisor for kommunar skal være uavhengig til den reviderte verksemd.

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

Vurdering:

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

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

SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Sveio kontrollutval tar den framlagde eignerklæring for 2015 frå oppdragsansvarleg revisor Willy Hauge, KPMG AS til orientering.

Aksdal, 31.08.15

Toril Hallsjø

Dagleg leiar/utvalssekretær

Sveio kommune

Egenvurdering av uavhengighet, jf forskrift om revisjon § 15

Lovens og forskriftens krav til uavhengighet

I flg. Kommuneloven § 79 og § 13 i forskrift om revisjon kan den som foretar revisjon ikke:

1. være ansatt i andre stillinger i kommunen eller i virksomhet som kommunen deltar i
2. være medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen deltar i
3. delta i, eller ha funksjoner i annen virksomhet, når dette kan føre til at vedkommendes interesser kommer i konflikt med interessene til oppdragsgiver, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til den som foretar revisjon
4. ha nærstående (ektefelle, samboer, nære slektninger), som har slik tilknytning til revidert at det kan svekke revisors uavhengighet og objektivitet.

I tillegg stiller loven § 79 og forskriften § 14 følgende begrensninger:

5. revisor kan ikke utføre rådgivnings- eller andre tjenester der dette er egnet til å påvirke eller reise tvil om revisors uavhengighet og objektivitet
6. revisor kan ikke yte tjenester som hører inn under den revisjonspliktiges (dvs. kommunens) egne ledelses- og kontrolloppgaver
7. revisor kan ikke opptre som fullmektig for den revisjonspliktige, unntatt ved bistand i skattesaker etter domstoloven
8. det må ikke foreligge andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet ved gjennomføring av revisjonsoppgavene

Revisors egenvurdering av punktene ovenfor

Pkt. 1: Ansettelsesforhold

Undertegnede har ikke ansettelsesforhold i andre stillinger enn i revisjonsselskapet.

Pkt. 2: Medlem i styrende organer

Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i noen virksomhet som kommunen deltar i.

Pkt. 3: Delta eller inneha funksjoner i annen virksomhet, som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit

Undertegnede deltar ikke i eller innehar funksjoner i annen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit til rollen som revisor.

Pkt. 4: Nærstående

Undertegnede har ingen nærstående som har slik tilknytning til Sveio kommune at det kan svekke uavhengighet og objektivitet ved gjennomføring av revisjonsoppgavene

Pkt. 5: Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors habilitet

Undertegnede yter ikke rådgivnings- eller andre tjenester overfor Sveio kommune som er egnet til å påvirke eller reise tvil om revisors uavhengighet og objektivitet

Pkt. 6: Tjenester under Sveio kommunes egne ledelses- og kontrolloppgaver

Undertegnede yter ikke tjenester som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.

Pkt. 7: Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige

Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for Sveio kommune.

Pkt. 8: Andre særegne forhold

Undertegnede kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til min uavhengighet og objektivitet.

Stord, 17.08.2015
KPMG AS



Willy Hauge
Statsautorisert revisor

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalet	08.09.15	19/15
Kommunestyret	14.12.15	

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	151	

BUDSJETT KONTROLL OG TILSYN 2016 – KONTROLLUTVALET SITT FRAMLEGG

Vedlegg: Budsjettframlegg 2016

Saksorientering:

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

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

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

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

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

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

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

Forskrift om kontrollutval § 18 seier følgjande om budsjetthandsaminga:

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

Budsjettframlegget er delt inn i 3 hovudpunkt: utgifter til kontrollutvalet sjøl, kjøp av sekretariat- og revisjonsteneste.

1. Kontrollutvalet sine egne utgifter

Utgiftene er vidareført som i inneverande år. Budsjettet bygger ein aktivitet i utvalet som tidligare år med fem møte i året. Kontrollutvalet har møta sine på rådhuset om kvelden. Inga møtemat er budsjettert. Det er lagt inn midlar til å sende ein representant til kurs/møte. Dette er klårt mindre enn det dei andre kommunane legg inn i sine budsjett.

2. Sekretariatsteneste

Sveio kommune er medeigar i det interkommunale selskapet Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS og kjøper sekretariattenestene herfrå. Representantskapet vedtok budsjettet for 2016 i møtet 27.04.15, sak 6/15. Budsjettet er utarbeidet på bakgrunn av selskapsavtalen, der det står at det betalast ein årleg fast grunnsom og etter medgått timeforbruk.

Kostnadene for Sveio neste år er sett til kr 159.000, som ei auke med 4 %. I prisen ligg all normal aktivitet i kontrollutvalet, sakshandsaming, utsending av innkallingar og utskrifter, arkivhald m.m.

3. Revisjonsteneste

Regnskapsrevisjonen vert utført innanfor fastsette lovkrav og til ein fast pris med inngått leverandør. I anbudet er det lagt opp til opsjon for kjøp av timer til forvaltningsrevisjon og andre kontroller med opptil/minst 150 timer pr år. Budsjettet i 2015 var på kr 373 000. For 2016 vil ny avtaleperiode og nye priser gjelde frå 01.07.16. Sekretariatet vil gjere framlegg at det vert budsjettert med litt meir enn i 2015.

Forvaltningsprosjekt innan kommunar på Sveio si storleik, kan ligga på om lag kr 200 000,- eks. moms. Dette er eit anslag vurdert ut frå andre kommunar Sveio kan samanlikna seg med. Kostnad med eit prosjekt vil avhenge av kva ein bestilling inneheld.

For å oppnå gode resultat av forvaltningsrevisjonsprosjekt/selskapskontrollar, og at dei er nyttige for kommunen, krevst det at er tilstrekkelege økonomiske ressursar.

Frå rapporten **”85 tilrådingar”** bør ein merke seg følgjande:

”Kontrollutvalet får oppdraget sitt og finansieringa si frå kommunestyret. Kontrollutvalet har fått ei rekkje oppgåver i lov og forskrift, men det er kommunestyret som er ansvarleg for dei økonomiske rammene for eigenkontrollen, ikkje kontrollutvalet.

Arbeidsgruppa viser til at kommunestyret gjennom det overordna ansvaret, behandlinga av saker frå kontrollutvalet og fastsetjinga av budsjettet til utvalet set dei avgjerande grensene for kor god eigenkontrollen blir i kommunen. Der kommunestyret har teke ei avgjerd i strid med innstillinga frå kontrollutvalet, er det kommunestyret som har ansvaret, ikkje kontrollutvalet.

Kommunestyret må såleis ta stilling til om det er vilje til å gje kontrollutvalet tilstrekkelege rammer for å gjennomføra sine oppgåver, i tråd med lovverket og tilrådingane på ein god måte. Dette må gjelda både rekneskapsrevisjon og prosjekt innan forvaltningsrevisjon og selskapskontroll.

I budsjettet for 2013 vedtok Sveio kommunestyre å kutte budsjettposten til kjøp av revisjon frå kr 355.000 til kr 300.000. For budsjettet for 2014 og 2015 blei kontrollutvalet si innstilling følgt.

Kontrollutvalet sitt samla budsjettframlegg

For oversyn over budsjettforslaget for 2016, sjå eige vedlegg. Kommunen betaler meirverdiavgift på kjøp av tenester frå revisor. Desse vert refundert, slik at denne posten skal gå i 0. Det er sett opp eit samla budsjett på kr 590.000 eks mva for kontroll og tilsyn for 2016.

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

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

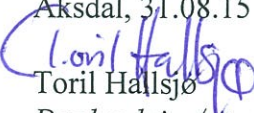
Saka vert lagt fram for kontrollutvalet til diskusjon knytte til utvalet sine prioriteringar for kommande år, samt ei tilråding til kommunestyret for kommande ramme for kontroll og tilsynsarbeidet.

SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL INNSTILLING:

Samla budsjett for ansvar 10010 Revisjon og kontrollutval i Sveio kommune vert på i alt **kr 590.000 eks mva** for 2016 fordelt følgjande:

Kontrollutvalet (teneste 1100 funksjon 100/110)	kr	46.000
Kjøp av sekretærtjeneste (teneste 1100 art 13750)	kr	159.000
Kjøp av revisjonsteneste (teneste 1100 art 13700)	kr	385.000

Aksdal, 31.08.15


Toril Hallsjø

Dagleg leiar/utvalssekretær

SVEIO KOMMUNE BUDSJETT 2016

INTERNT TILSYN OG KONTROLL

KOSTRA ART	TEKST	UTVALET	SEKR.	REVISOR (RR, FR, SK)	FRAMLEGG TILSYN OG KONTROLL 2016	UTVALET SITT FRAMLEGG 2015	Merkn ader
10801	Godtgjersle medlemmene	26 000			26 000	26 000	1
10802	Tapt arbeids- forteneste	2 000			2 000	2 000	2
10990	Arbeidsgjevaravgift	3 948			4 000	4 000	3
0	Lønsutgifter	31 948	-	-	32 000	32 000	
11151	Bevertning	-			-	0-	4
11205	Utgiftsdekn.,hotell, opphold, reise	-			-	-	5
11500	Kurs og opplæring	7 000			7 000	7 000	6
11601	Skyss- og kostgodtgjersle	3 000			3 000	3 000	7
11950	Kontingent FKT	4 000			4 000	4 000	8
1	Andre utgifter	14 000	-	-	14 000	14 000	
13700	Kjøp av revisjon frå privat selskap			385 000		373 000	9
13750	Kjøp av sekretariat frå IKS		159 000			153 000	10
3	Kjøp av tenester		159 000	385 000	544 000		
	TOTALT	45 948	159 000	385 000	590 000	572 000	

Merknader:

- Kontrollutvalet har 5 faste medlemmer. Det er rekna 5 møte i året
- Tapt arbeidsforteneste er sett til kr 2000.
- Arbeidsgjevaravgift er rekna med 14,1%.
- Kontrollutvalet har vald å kutte servering på møta.
- Kontrollutvalet sine møte er frå 01.07.13 opne. Kunngjering skjer via nettsider.
- Kurs/konferanser er viktig for å halde seg oppdatert, mer budjettert svært lågt.
- I følge innleverte lister og evt. kjøring til kurs/konferanser
- Sveio har medlemskap i Forum for kontroll og tilsyn. Kontingent er sett for kommunar over 5000 innbyggjarar
- Summen skal dekke rekneskapsrevisjon (fastpris), forvaltningsrevisjon og selskapskontroll (etter tinging av KU).
- Budjettert sum for sekretariatet er vedteke av repr.skap i april 2015
Summen dekkar sakshandsaming for kontrollutvalet og møteavvikling

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalet	08.09.15	20/15
Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	033	

EVALUERING AV KONTROLLUTVALET SITT ARBEID I INNE- VERANDE PERIODE 2011-2015

Vedlegg: Evalueringsskjema

Saksorientering:

Denne valperioden går nå mot slutten og seinare i haust vil det bli valt eit nytt kontrollutval på det konstituerande kommunestyremøtet 26.10.15. Sekretariatet inviterer difor kontrollutvalet til å evaluere inneverande periode.

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

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

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

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

SEKRETARIATET SITT FORSLAG TIL VEDTAK:

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

Aksdal, 31.08.15

Toril Hallsjø
Dagleg leiar/utvalssekretær

Sveio kontrollutval

Evaluering av kontrollutvalet sitt arbeid i perioden 2011-2015

1. Samarbeid med andre

1.1 Evaluering av samarbeid med kommunen

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

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

KONTROLLUTVALET SI EVALUERING:

1.2 Evaluering av samarbeid med revisor

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

KONTROLLUTVALET SI EVALUERING:

1.3 Evaluering av samarbeid med sekretariatet

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

KONTROLLUTVALET SI EVALUERING:

2. Opplæring/kurs/konferanser

2.1 Opplæring av kontrollutvalet

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

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

KONTROLLUTVALET SI EVALUERING:

2.2 Kurs- og konferanser

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

KONTROLLUTVALET SI EVALUERING:

3. Budsjett og budsjettoppfølging

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

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

KONTROLLUTVALET SI EVALUERING:

4. Rapportering til kommunestyret

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

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

KONTROLLUTVALET SI EVALUERING:

5. Forvaltningsrevisjon og selskapskontroll

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

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

KONTROLLUTVALET SI EVALUERING:

6. Rekneskap og internkontroll

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

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

KONTROLLUTVALET SI EVALUERING:

7. Andre forhold

KONTROLLUTVALET SI EVALUERING:

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalet	08.09.15	21/15
Kommunestyret	12.10.15	/15

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	216	

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

VAL AV REVISOR FOR PERIODEN 2016 - 2020

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

Saksorientering

Kommunestyret vedtok i 2011 å konkurranseutsette revisjonstenesta. Kommunestyrevedtaket 03.10.11, sak 61/11 var følgjande:

1. *Sveio kommunestyre seier opp avtalen om revisjon med Haugaland Kommunerevisjon.*
2. *Revisjonstenesta i Sveio kommune blir sett ut på anbod, eventuelt saman med andre kommunar.*

I møtet 27.03.12, sak 25/12 valte kommunestyret å følgje kontrollutvalet si innstilling om å velje revisjonselskapet KPMG AS som kommunen sin revisor frå 01.07.12 til 31.06.15, med opsjon for kommunen til å forlenge avtalen med 1 år.

Sak om bruk av opsjon og kommande anbodsprosess blei lagd fram for kontrollutvalet og kommunestyret hausten 2014, og kontrollutvalet si innstilling om å forlengje avtalen til 31.06.16 med KPMG AS blei vedteken i kommunestyremøtet 03.11.14, sak 74/14.

Ny anbodsperiode

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

Kontrollutvalet handsama konkurransegrunnlaget i møtet 20.04.15, sak 11/15 og kontrollutvalsleiar fekk fullmakt til å godkjenne endeleg versjon. Anskaffinga blei lyst ut som open anbudskonkurranse 18.06.15 i *doffin.no* og 24.06.15 i *TED* med anbodsfrist **11.08.15** kl. 12.00.

I følgje konkurransegrunnlaget skal tilbodet omfatte leveranse av rekneskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og selskapskontroll for perioden frå 01.07.16 til 30.06.20, med opsjon for

kommunen til å forlengje avtalen med 2 år. Vidare stiller konkurransegrunnlaget særlege kvalifikasjonskrav til kven som kan vere leverandør av revisjonstenester.

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

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

Vurdering

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

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

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

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

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

Konklusjon:

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

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

SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK OG INNSTILLING TIL KOMMUNESTYRET:

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

Aksdal, 31.08.15

Toril Hallsjø (sign.)

Dagleg leder/utvalssekretær

Haugaland
Kontrollutvalssekretariat IKS

Mottatt dato: 11. 08. 15

Journalført: 15/255/tha/ogl

Arkivkode: 216

Ummøtt opp.
OFL § 23

Haugaland Kontrollutvalssekretariat IKS
Postboks 57
5575 AKSDAL

11. august 2015

Tilbud Revisjonstenester for Sveio kommune

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Vår kontaktperson er Willy Hauge, telefon 40 63 96 63, e-post: willy.hauge@kpmg.no.

Venleg helsing
KPMG AS

Willy Hauge
Partner

Deloitte AS
Sundgaten 119
527 Haugesund
Norge

Tlf: 52 70 25 40
www.deloitte.no

Uinntatt oppr
OFL § 23

2

Sveio kommune
v/Haugaland kontrollutvalgsekretariat IKS
Postboks 57
5575 AKSDAL

Tilbud på revisjon

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

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

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

Jeg ser frem til å høre fra dere.

Med vennlig hilsen
Deloitte AS



Else Holst-Larsen
Partner