

SVEIO KONTROLLUTVAL

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALET

Dato: tirsdag 8. desember 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.

Rådmannen er invitert/innkalla for å orientere i sakene 30 og 31/15.

Sakliste:

- 26/15 Kontrollutvalet sine oppgåver og ansvar
- 27/15 Godkjenning av protokoll frå møte 01.10.15
- 28/15 Referat- og orienteringssaker 08.12.15
- 29/15 Statusoversikt over utvalet sine prosjekt
- 30/15 Oppfølging av forvaltningsrevisjon «Spesialpedagogiske tiltak»
- 31/15 Orientering om budsjettframlegget for 2016 og økonomiplan 2016-2019
- 32/15 Revisjonsplan 2015
- 33/15 Utarbeiding av ny plan for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll 2016-2020
– bestilling av overordna analyse og planar
- 34/15 Møteplan for 2016

Eventuelt

Sveio/Aksdal, 30.11.15

Olav Haugen
leiar (sign.)


Toril Hallsjø
dagleg leiar/utvalssekretær

Kopi: Ordfører (møte- og talerett)
Revisor (møte- og talerett)
Rådmann (er invitert/innkalla i sakene 30 og 31/15)
Varamedlemmer (til orientering)
Presse/publikum

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalet	08.12.15	26/15
Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	033	

KONTROLLUTVALETS ANSVAR OG OPPGÅVER

Vedlegg: Kontrollutvalets ansvar og oppgaver (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 jobbar 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 fyrste året. Då vil ein koma innom om tema som forvaltingsrevisjon, selskapskontroll, rekneskapsrevisjon og habilitet. Mot slutten av året vil vi ta ein ny gjennomgang av rammene for ansvaret til kontrollutvalet og oppgaver.

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. Tre av medlemmane har meldt seg på.

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 deltakarar frå heile landet, der både revisorar, kontrollutvalsmedlemmer og sekretariata kan delta.

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

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

SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Sveio kontrollutval tar gjennomgangen av utvalets ansvar og oppgaver til orientering.

Aksdal, 30.11.15


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 revisjonsskikk.

§ 7 Uttalelse til årsregnskapet:

- Avgi uttalelse til kommunestyret om årsregnskapet.

§ 8 Oppfølging av revisjonsmerknader:

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

§ 9 Forvaltningsrevisjon:

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

§ 10 Plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon:

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

§ 11 Rapporter om forvaltningsrevisjon:

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

§ 12 Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporter:

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

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

§ 13 Selskapskontroll:

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

§ 14 Selskapskontrollens innhold:

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

§ 15 Rapportering av selskapskontrollen:

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

§ 16 Valg av revisjonsordning/ valg av revisor:

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

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

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

§ 18 Budsjettbehandlingen:

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

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalet	08.12.15	27/15
Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	033	

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTE 01.10.15

Vedlegg: Protokoll 01.10.15

Saksorientering:

Utkast til protokoll frå kontrollutvalet sitt møte 01.10.15 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 01.10.15 blir godkjent slik han ligg føre.

Aksdal, 30.11.15



Toril Hallsjø

Dagleg leiar/utvalssekretær

SVEIO KONTROLLUTVAL

PROTOKOLL

Torsdag 1. oktober 2015 blei det halde møte i Sveio kontrollutval under leiding av utvalsleiar Håkon J. Skimmeland.

MØTESTAD:	Glasburet, Sveio kommunehus
MØTESTART/-SLUTT:	kl.18.00 – kl. 20.00
MØTANDE MEDLEMMER:	Håkon J. Skimmeland (Ap), Kristi Henden Tveitaskog (Sp), Oddbjørg Hovland (MDG/SV), Tor Røkenes (V) og Andreas Bårtvedt (H)
FORFALL:	Ingen
FRÅ SEKRETARIATET MØTTE:	Dagleg leiar/utvalssekretær Toril Hallsjø, Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
FRÅ REVISJONEN MØTTE:	Forvaltningsrevisor Lene Davik Fjørtoft, KPMG AS, Bergen i sak 25/15
ANDRE SOM MØTTE:	Rådmann Bjarne Aksnes Martinsen og kommunalsjef Kenneth Tollefsen. Dei gjekk før sak 24/15 pkt. 33
MERKNADER TIL INNKALLING:	Ingen
MERKNADER TIL SAKLISTE:	Utvalet handsama sak 25/15 som fyrste sak, så sak 23 og 24/15 med pkt. 33 til sist.

FØLGJANDE SAKER BLEI HANDSAMA:

SAK 23/15 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTE 08.09.15

Sekretariatet si innstilling:

Protokollen frå møte i kontrollutvalet 08.09.15 blir godkjent slik han ligg føre.

Handsaming i kontrollutvalet 01.10.15:

Utvalet hadde ingen merknader.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 01.10.15:

Protokollen frå møte i kontrollutvalet 08.09.15 blir godkjent slik han ligg føre.

SAK 24/15 REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 01.10.15

32. Statusrapport pr. oktober 2015
33. Innsyn i dokument lagt fram i kommunestyret 15.06.15, sak 38/15 - Varslingssaka
 - Arbeidstilsynets rapport – *Ikkje offentleg, jf. OFL § 23.3*
 - medarbeidarundersøkinga 2015
34. Oppfølging av selskapskontroll i SIM IKS
35. Val av kontrollutval for perioden 2015-2019 – brev frå FKT og NKRF

Handsaming i kontrollutvalet 01.10.15:

32. Utvalet gjekk igjennom statusrapport og uttrykte at dei var nøgd med sitt arbeid i perioden.
34. Utvalsleiar opplyste at han har hatt kontakt med ordføraren, som er kommunen sin representant i representantskapet, med Jorunn Skåden som er med i styret og med dagleg leiar av SIM IKS. SIM Tankrenovasjon AS blei kjøpt opp av SIM Næring AS. Dette selskapet er nå kjøpt opp av svenske Ragn-Sells AS. I Noreg har dei 330 tilsette på 18 stasjonar rundt i landet. Tilrådingane frå revisor er med dette følgd opp.
36. Val av nytt kontrollutval vil skje på det konstituerande kommunestyremøtet 26.oktober. Folkevaldopplæringa vil bli halde 12. og 13. november i Ullensvang.

Handsama i lukka møte, jf. kommunelova § 31.2

33. Utvalsleiar hadde fått aktuelle dokument av ordførar og dei blei dela ut i møtet. Det blei så sett av tid slik at medlemmane fekk gått igjennom dei. Papira blei etterpå samla inn og utvalsleiar tok på seg oppgåva få dei makulert.

Utvalet drøfta så prosessen rundt saka. Utvalet reagerte på at kontrollutvalet i vår ikkje var blitt informert om pågåande prosess og bruk av KS som ekstern konsulent. Utvalet meinte at slik hemmeleg-gjering ikkje gagna innbyggjarane sin tillit til kommunen, og rådmannen spesielt.

Kontrollutvalet har ein generell innsyns- og undersøkingsrett som ikkje kan avskjerast med at opplysningane er underlagt teieplikt. Utvalet har også rett til å vere til stades i lukka møte og det kan refererast frå eit lukka møte i kommunestyret. Dette er slått fast i ei prinsipputtale frå departementet. Utvalsleiar var med dette ikkje bunden av teieplikta, slik han la det fram i kontrollutvalsmøtet 16.06.15.

Utvalet meinte nytt utval burde følgje med på den vidare oppfølging av saka og be om orientering om stoda innan oppvekst og kultur når ny kommunalsjef har fått litt tid på seg.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 01.10.15:

Kontrollutvalet tar referatsakene 32 - 35 til orientering.

Kontrollutvalet har gått igjennom dokumentene som ble lagt fram i kommunestyret sitt møte 15.06.15, sak 38/15 – varslingssaka mot rådmannen og vil oppfordre det nye kontrollutvalget å påse at kommunestyrevedtaket blir fulgt opp.

SAK 25/15 FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT - «SAKSHANDSAMING, SERVICE OG HALDNINGER»

Sekretariatet si innstilling:

1. Sveio kommunestyre har merka seg det som kjem fram i KPMG sin rapport «Sakshandsaming, service og haldningar» og tek rapporten til orientering.
2. Rapporten vert oversendt til rådmannen for vidare oppfølging av rapporten sine 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 01.10.15:

Revisor Lena Davik Fjørtoft frå Kpmg gjekk igjennom føremålet med prosjektet, revisor sine hovud-vurderingar og tilrådingar. Utvalet kom med spørsmål underveis.

Rådmannen opplyste at han fant rapporten nyttig og vil ta tak i dei tilrådingane som var skissert.

Utvalet framheva kor viktig det var korleis innbyggjarane blir teken imot i skranken og av andre tilsette, dersom ein blir vist vidare til andre sakshandsamarar. Dersom innbyggjarane er trygg på at søknad er motteken, vil kommunen kunne sleppe å svare på fleire handvendingar. Utvalet meinte mange var nøgd, men at det hadde vore fint å kunne vise det ved å trykke på smilefjes, slik dei har til dømes på flyplassar.

Dette ville vore rimelegare enn brukarundersøkingar, som i følge rådmannen var svært ressurskrevjande. Det måtte også vere ein balanse mellom bruk av elektronisk og personleg søknadshandsaming.

Utvalet var elles nøgd med bestilling av rapport og fokuset på dette temaet.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 01.10.15 og innstilling til kommunestyret:

1. *Sveio kommunestyre har merka seg det som kjem fram i KPMG sin rapport «Sakshandsaming, service og haldningar» og tek rapporten til orientering.*
2. *Rapporten vert oversendt til rådmannen for vidare oppfølging av rapporten sine tilrådingar.*
3. *Rådmannen gjer tilbakemelding til kommunestyret via kontrollutvalet om oppfølging av rapporten innan 12 månader etter at kommunestyret har gjort sitt vedtak.*

EVENTUELT

Ingen saker var meldt.

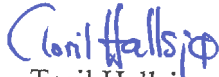
Medlemmane og sekretær takka kvarandre for godt samarbeid i løpet av desse fire åra. Utvalsleiar blei takka for si gode leing.

Neste møte

Dato er sett til tysdag **24. november** kl. 18.00 for nytt kontrollutval.

Sveio/Aksdal, 1. oktober 2015

Håkon J. Skimmeland
kontrollutvalsleiar (sign.)


Toril Hallsjø
utvalssekretær

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalet	08.12.15	28/15
Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	033	

REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 01.08.15**Vedlegg:**

- 37. Melding om politisk vedtak 29.10.15 - val av kontrollutval for perioden 2015-2019
- 38. Teiepliktserklæring for kontrollutvalet (vert underskriven i møtet)
- 39. Reglementet for Sveio kontrollutval (heftet vert delt ut)
- 40. Kontrollutvalet sitt budsjettframlegg for 2016
- 41. Tilbakemelding - informasjonsmøtet for nye kontrollutval i Aksdal 12.11.15
- 42. Påmelding - FKT sin Haustkonferanse i Sandnes 10.12.15
- 43. Deltaking/påmelding - NKRFs Kontrollutvalgskonferanse Gardermoen 3. – 4.02.16
- 44. Tilbod fra KPMG - kurs for nye kontrollutval
- 45. Retningslinjer for selskapskontroll i Sveio kommune
- 46. Havnerådsmøte 19.11.15 - Karmsund Havnevesen IKS
- 47. Havnerådsmøte 20.11.15, kl. 13.00 - Karmsund Havnevesen IKS
- 48. Representantskapsmøte 11.12.15 – Haugaland Vekst IKS

Saksorientering:

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

SEKRETARIATET SITT FORSLAG TIL VEDTAK:

Kontrollutvalet tar referatsak 37 - 48 til orientering.

Aksdal, 30.11.15



Toril Hallsjø

Utvalssekretær



Haugaland kontrollutvalg
v/Toril Hallsjø

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 29.10.15
Journalført: 15 / 353 / t.h.a.
Arkivkode: 033

Dykkar ref.:

Vår ref.: 2014000674-192/2015010917 Arkiv: 14/674 Dato: 29.10.2015

VAL AV KONTROLLUTVAL FOR SVEIO KOMMUNE 2015 - 2019

Sveio kommunestyre gjorde i møte 26.10.2015 slikt samrøystes vedtak i sak KOM 089/15 – VAL AV KONTROLLUTVAL:

KONTROLLUTVAL 2015 – 2019:

Medlem:

1. Heidi Selsås
2. Hans Christian Andersen
3. Olav Haugen
4. Ole-Ørjan Hov
5. Torill Hagland

Varamedlem:

1. Svein Nesse
2. Sissel Lier Høines
3. Haldis Rolvsnes Stueland
4. Svein Olaf Bua
5. Helga Reinertsen

Leiar: Olav Haugen

Nestleiar: Ole-Ørjan Hov

Med helsing

Bodil Waage
Politisk sekretær

Postadresse: Telefon: Telefaks:
Postboks 40 53 74 81 00 53 74 80 01
5559 Sveio

Org.nr.: Bankgiro: E-post:
864967272 3201.45.98285 ruth.eriksen@sveio.kommune.no

Fakturaadresse: Postboks 54, 5559 Sveio

TAUSHETSERKLÆRING

Som medlem/varamedlem av kontrollutvalget i **Sveio kommune** erklærer jeg med dette på ære og samvittighet at jeg skal beholde taushet omkring alle opplysninger som er taushetsbelagte 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.

Sveio, _____

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 regnes som personlige, om hvilke organer som kan gi privatpersoner opplysninger som nevnt i punktumet foran og opplysninger om den enkeltes personlige status for øvrig, samt om vilkårene for å gi slike opplysninger.

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

§ 209 Brudd på taushetsplikt

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

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

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

Grovt uaktsom overtredelse straffes på samme måte.

Medvirkning er ikke straffbar.

§ 210. Grovt brudd på taushetsplikt

Grovt brudd på taushetsplikt straffes med fengsel inntil 3 år.

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

Reglement for Sveio kontrollutval

Vedteke av Sveio kommunestyre 30.01.12, sak 2/12, endra 03.11.14, sak 72/14

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

1. KONTROLLUTVALET

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

Kontrollutvalet 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, tilsvarende som for kommunestyret, deltaking på kommunen sin folkevaldopplæring.

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 forvaltninga,
- 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 ordfører/varaordfører 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 ordfører, varaordfører, medlem og varamedlem av formannskap, medlem og varamedlem av kommunal nemnd med avgjerdsmynde og tilsette i kommunen. Utelukka frå val er òg styremedlemmer i kommunal eigde selskap, samt styremedlemmer i selskap som kommunen driv saman med andre kommunar.

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

4. GENERELL INSTRUKS

Kontrollutvalet skal følgja lov og føresegner og - så langt det høver - dei reglar og retningslinjer for sakshandsaming, møteorden og møtestyring m.m. som er fastsette i Sveio kommune, jf. reglement for kommunestyret, formannskap og hovudvala, vedteke 13.11.03, sak 15/03.

4.1 Teieplikt

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

4.2 Etikk

Utvalet skal ha fokus på kommunes sine etiske retningslinjer 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.

Ansaret for å gjennomføra vedtak ligg til rådmannen, jf. kommunelova § 23. Utvalet skal føra tilsyn med at vedtak vert sette i verk og etterlevde.

5.1 Intern kontroll

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

5.2 Årsrekneskap/årsmelding

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

Kontrollutvalet skal gi uttale til kommunestyret om rekneskapen, med kopi til formannskapet. Kopien må vera formannskapet i hende tidnok 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 leiar er møteleiar. Ved forfall fungerer nestleiar. Har begge forfall, blir særskild møteleiar vald ved fleirtalsval.

Kontrollutvalet kan berre treffe vedtak dersom minst halvparten av medlemmane 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 medlemmene 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 medlemmen 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 innstillingsrett, har verken administrasjonssjef eller folkevalde organ høve til å gje innstilling. Innstillingsretten til kontrollutvalet er knytt til saker der kontrollutvalet rapporterer resultat av sitt arbeid. Dette gjeld mellom anna:

- plan for selskapskontroll,
- rapportar frå gjennomførte selskapskontrollar,
- 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 Fråsegner/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 inneheld 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 sekretærhjelpa som utvalet treng. Sekretariatet skal sjå til at dei sakene som vert handsama av kontrollutvalet er forsvarleg utgreidde og at vedtaka i utvalet vert sette i verk.

Den som utførar sekretariatfunksjonen for kontrollutvalet er direkte underordna kontrollutvalet og skal følgja dei retningslinene og pålegga 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

Leiaren og nestleiaren 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 munnlege forklaringar frå personar som er bede om å møte for å få nærare 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 trekkast ut av høyringa kontra bruk av andre verkemiddel.

Før høyringa gjennomfører kontrollutvalet særskilte saksførebuaende 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 saksførebuaende 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 ønskjer forklaring om. Kopi av dette reglementet skal leggjast 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 leiar skal fyrst 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 sin rettstryggleik blir ivareteke.

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 sluttkommentar.

Kontrollutvalet sine medlemmer skal ikkje ha meningsutveksling 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.

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

Invitasjon

Informasjonsmøte for nye kontrollutvalg

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

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

Sted: Aksdal, Tysvær rådhus, kommunestyresalen

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

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

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

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

Toril Hallsjø
daglig leder

Odd Gunnar Høie
rådgiver

FORUM FOR KONTROLLUTVALG I ROGALAND

Høstkonferansen 2015

Quality Hotel Residence, Sandnes

10. desember 2015

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

PROGRAM

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

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

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

VELKOMMEN!

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



Emne **Invitasjon til NKRFs
Kontrollutvalgskonferanse 2016**

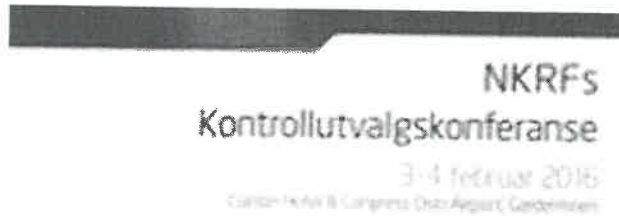
Avsender Norges Kommunerevisorforbund (NKRF) <post@nkrf.no>

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: 13/372/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 deltakelse 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



Kurs - Fagkonferanse og seminar - NKRFs Kontrollutvalgskonferanse 2016

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

NKRFs Kontrollutvalgskonferanse 2016



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

Program | #ku16nkrf

» Hovedprogrammet

» Dag 1 - onsdag 3. februar

» Dag 2 - torsdag 4. februar

» Minikurs - parallelt med hovedprogrammet dag 2

» A. Intro - kontrollutvalg

» B. De sentrale momentene for å forstå kommunalt regnskap

Hovedprogram

Onsdag 3. februar 2016:

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

10.00: Velkommen

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

10.10: Åpning

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

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

► En innleder annonseres senere

► Styreleder **Per Olav Nilsen**, NKRF

11.30: Lunsj | Utstilling

12.45: Flyktningesituasjonen - hvordan lykkes med integrering?

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

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

13.30: Pause | Utstilling

13.50: Kommunelovutvalget – nesten ferdig

► Utvalgsmedlem **Trygve G. Nordby**

14.40: Pause | Utstilling

15.00: Kontrollutvalgets arbeidsmåte - praktisk erfaring

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

15.50: Pause | Utstilling

16:10 - 17.00: Annonseres senere

19.30: Middag

Torsdag 4. februar 2016:

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

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

10.00: Pause - utsjekking | Utstilling

10.30: Habilitetsbestemmelsene - sjelden rett fram

► Advokat **Jostein Selle**, KS Advokatene

11.30: Lunsj | Utstilling

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

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

13.30: Pause | Utstilling

13.50: Åpenhet vs. taushet i kommunal forvaltning

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

14.45: Kåseri

► Kommentator **Eva Nordlund**, Nationen

15.20: Avslutning

► Styreleder **Per Olav Nilsen**, NKRF

Minikurs | parallelt med hovedprogrammet

Torsdag 4. februar 2016:

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

(Målgruppe: Nye kontrollutvalgsmedlemmer)

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

Innhold:

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

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

Torsdag 4. februar 2016:

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

(Målgruppe: Kontrollutvalgsmedlemmer)

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

Innhold:

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

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



#ku16nkrf

70

NKRF.no @NKRF

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

2h



70

NKRF.no @NKRF

For enkelt å skjule #korrupsjon, skriver Tina Søreide og Erling
 Johan Hjeltnes om nkrf.no/utring/1-12644 I Hør mer fra Søreide på

9 Nov

Tweet #ku16nkrf

Nøkkelopplysninger

- Fra/til** 3. februar 2016, 10:00 - 4. februar 2016, 15:20
- Påmeldingsfrist** 17. desember
- Pris** Kr 6 500* inkl. helpensjon (ikke-medl.: kr 6 900) og kr 5 300* inkl. dagpakke (lunsj mm) (ikke-medl.: kr 5 700)
 Kr 1 300 for overnatting m/frokost fra 2. til 3. februar 2016
 *) Deltakere fra kontrollutvalg i kommuner/fylkeskommuner hvor sekretærtjenesten ivaretas av virksomheter som er bedriftsmedlem i NKRF, oppnår medlemspris.
- Sted** Clarion Hotel & Congress Oslo Airport, Gardermoen
 Ved behov vil også Comfort Hotel RunWay, som ligger rett ved siden av Clarion (og The Qube), bli benyttet til overnatting.
- Etterutdanning** 13 timer iht. NKRFs krav til etterutdanning
- Foredragsholder** Se programmet
- Påmeldingsskjema**

Fornavn *

Etternavn *

Selskap/enhet *

Fakturaadresse *

Postnummer *

Poststed *

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 lovverk
- 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.

Haugaland

Kontrollutvalgssekretariat IKS

Mottatt dato: 04.11.15

Journalført: 15/259 L-tha/gj

Arkivkode: 216

MÅLGRUPPE:

Kontrollutval med varamedlemmer

STAD OG TID:

I etterkant av eit ordinært kontrollutvalsmøte i dykkar kommune etter nærare avtale.

VARIGHEIT:

2 timar

PRIS:

Gratis

KONTAKTPERSON:

Kari Hesjedal
Senior manager
Tlf: 4063 9659
kari.hesjedal@kpmg.no

BESTILLING OG FRIST:

Bestilling gjerast per e-post til oppgitt kontaktperson

RETNINGSLINJER FOR SELSKAPSKONTROLL I

SVEIO KOMMUNE

Vedtatt av Sveio kommunestyre 06.02.06, sak 4/06

Evaluert av Sveio kommunestyre 16.02.09, sak 8/09 og 22.10.12, sak 100/12.

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

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

46
Haugaland
kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 12.11.15
Journalført: 157369/096
Arkivkode: 217

Innkalling til møte i havnerådet

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

Onsdag 19.11. 2015
kl. 17.00

Til behandling foreligger:

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

Forfall bes meddelt KH ved havnedirektøren på telefon 52703750.

Haugesund, 12.11.15



Tore Gautesen
Havnedirektør

Gjenpart til:

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

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

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato:
Journalført:
Arkivkode:

47

Innkalling til møte i havnerådet

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

Fredag 20.11. 2015
kl. 13.00

Til behandling foreligger:

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

Eventuelt

Forfall bes meddelt KH ved havnedirektøren på telefon 52703750.

Haugesund, 13.11.15



Tore Gautesen
Havnedirektør

Gjenpart til:

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



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: Godkjenning 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.

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalet	08.12.15	29/15
Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	033	

STATUSOVERSIKT OVER UTVALET SINE PROSJEKT

Vedlegg: Statusoversikt pr. desember 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.

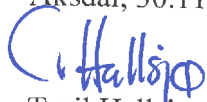
Revisor vil orientere om framdrifta for prosjekta i møta, og oversikten har ein kolonne som viser tidspunkt for når rapport skal vere ferdig.

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

SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Sveio kontrollutval tar statusoversikten pr. desember 2015 til orientering.

Aksdal, 30.11.15



Toril Hallsjø

Dagleg leiar/utvalssekretær



VEDLEGG

SAK 29/15

Kontrollutvalet i Sveio - Statusoversikt desember 2015

Saker fra bestilling til behandling i kontrollutvalet

Forvaltningsrevisjon	Bestilling	Tidsbruk	Status	Ferdig dato	Merknader
Selskapskontroll					
Andre saker					
Overordna analyse og planar	01.12.15, sak 33/15		Til bestilling	Våren 2016	

Saker under politisk handsaming eller til oppfølging i kontrollutvalet

Forvaltningsrevisjon	Bestilt	Hand-saming i KU	Hand-saming i KST	Planlagt oppfølging	Merknader
«Sakshandsaming, service og haldningar»	03.02.15, sak 3/15	01.10.15, sak /15	14.12.15, sak	12 mnd.	KPMG AS 200 timar
«Spesialpedagogiske tiltak i Sveio»	28.01.14 sak 3/14	23.09.14, sak 26/14	03.11.14, sak 73/14	Svar mottatt 10.11.15	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, sak 11/14	19.05.14, sak		
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

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalet	08.12.15	30/15
Kommunestyret		

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	216	

**OPPFØLGING AV FORVALTNINGSREVISJON – « SPESIAL-
PEDAGOGISKE TILTAK I SVEIO»**

Vedlegg: Rådmannen sitt brev av 03.11.15 – tilsvaer på KPMG rapport frå 2014

Saksorientering:

Sveio kommunestyre vedtok samrøystes i møte 03.11.14, sak 73/14 følgjande:

- 1. Sveio kommunestyre har merka seg det som kjem fram i KPMG sin rapport «Spesialpedagogiske tiltak» og tek rapporten til orientering.*
- 2. Rapporten vert oversendt til rådmannen for vidare oppfølging av rapporten sitt hovudbodskap og tilråding om fellessamling.*
- 3. Rådmannen gjer tilbakemelding til kommunestyret via kontrollutvalet sorg om oppfølging av rapporten innan 6 måneder etter at kommunestyret har gjort sitt vedtak.*

Revisjonen kom med følgjande hovudbodskap og tilrådingar til Sveio kommune:

Kommunen sitt arbeid knytt til spesialpedagogiske tiltak er godt. Prosessar fylgjer regelverket i opplæringslova og det er klare indikasjonar på at arbeidet har positiv effekt.

Samstundes har vi peika på at brutto driftsutgifter for styrka tilbod til førskoleborn er relativt høgt. Dette bør sjåast i samanheng med kommunen si prioritering av tidleg innsats og spesialpedagogisk ressursteam. I tillegg bør det og sjåast i samanheng med at del elevar med spesialundervisning vert lågare dess høgare alderstrinn – noko som gjer at ein presumptivt "sparer" kostnader.

«Andel timer spesialundervisning av antall lærertimer totalt» i grunnskolen er rett i overkant av snittet i Kostragruppe 2.

Vi rår til at kommunen samlar alle med vedtakskompetanse knytt til spesialpedagogiske tiltak for ei felles erfaringsutveksling og gjennomgang av mellom anna:

- *Avgjerslegrunnlag for vedtak*
- *Samarbeidet med PPT*
- *Kor vidt timar/ ressursar brukt til spesialpedagogiske tiltak bør dokumenterast meir detaljert,*
- *Grunnlag for ytterligare samarbeid på tvers av skulane ved gjennomføring av spesialpedagogiske tiltak – vert ressursane nytta best mogleg pr. i dag.*

Rådmannen kom den gang med følgjande kommentar til rapporten:

Forvaltningsrevisjonen er ei god innføring i korleis bruk av spesialpedagogisk hjelp i Sveio kommune vert løyst, kven brukarane er, og utviklinga gjennom dei siste åra.

Rådmannen ser at det kunne vore interessant med andre tilnærmingar i samband med å få fram eventuelle «drivare» til at spesialpedagogiske hjelp er aukande.

Det ville og vore ønskeleg å sjå samanhengar over fleire år for dei einskilde barna, og om innsatsen gjev ønska gevinst på lengre sikt.

Tilsvaret på KPMG-rapporten

Rådmannen skrev i oversending 15.05.15 følgjande:

Det er for tida sjukemeldinger i sentrale stillingar på oppvekstområdet. Det er elles ein krevjande situasjon innanfor området. Med bakgrunn i dette er det ikkje mogeleg å følgje opp vedtak innan oppsett frist. Underteikna ber om forståing for dette og vil kome attende med oppfølging og informasjon så snart dette er klart.

Kontrollutvalet vedtok samrøystes i møte 16.06.15, sak 14/15 følgjande:

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.

Rådmannen har i ny oversending, dagsett 03.11.15, no gjeve tilbakemelding på status for oppfølging av rapport og korleis tilrådingane er fulgt opp.

Rådmannen har innleiingsvis kome med nokre kommentarar som gjeld barnehagefeltet, og så har han svara på dei utfordringane gjeve frå KPMG si side til dei 4 punkta knytte til avgjerslegrunnlag, samarbeidet med PPT, ressursbruk og iverksatte tiltak.

Rapport frå Sveio og Førde skular vedk. nye rutinar med nødvendige malar som skal nyttast når søknader om spesialpedagogiske ressursar skal handsamast, er sendt med brevet, men er ikkje lagt ved saka som mangfoldiggjort vedlegg. Dei blir tatt med i møtet.

Sekretariatet sine kommentarar

I følge kontrollutvalsforskriften med merknader, ligg det til kontrollutvalget å sjå til at rådmannen følgjer opp forvaltningsrevisjonsrapport. Det ligg ikkje til kontrollutvalet å fastsette korleis administrasjonen skal følgje opp påviste avvik/svakheter i det konkrete tilfellet, då dette er rådmannen sitt ansvar.

Kontrollutvalet kan likevel melde saka vidare til kommunestyret dersom kontrollutvalet meiner saka ikkje er følgd opp på ein tilfredsstillande måte.

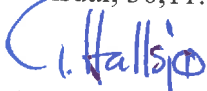
Sekretariatet synes ikkje det er aktuelt i denne saka, då tilbakemelding er gjeve og visar at tilrådingane er prøvd følgd opp og forbetringstiltak sett i verk.

SEKRETARIATET SITT FORSLAG TIL VEDTAK OG INNSTILLING TIL KOMMUNESTYRET:

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

Melding om oppfølging sendast kommunestyret til orientering.

Aksdal, 30.11.15



Toril Hallsjø (sign.)

Dagleg leiar/utvalssekretær



Rådmannen

Kontrollutvalet
HER

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 10.11.15
Journalført: 15/365/4th
Arkivkode: 216

Dykkar ref.:

Vår ref.: 2013001026-16/2015011024 Arkiv: N - 213 Dato: 03.11.2015

SPESIALPEDAGOGISKE TILTAK I SVEIO - TILSVAR PÅ KPMG RAPPORT 2015¹⁴

Syner til vedtak i kontrollutvalet 1. november 2014³, der utvalet bestilte ein forvaltningsrevisjon retta mot spesialpedagogiske tiltak i Sveio kommune, både i barnehagar og skular. Bestillinga gjekk til KPMG. Hovedpunkt i rapporten er:

1. Kartlegging av kven som mottok spesialpedagogisk hjelp
2. Korleis utviklinga har vore dei siste åra
3. Ei samanlikning av Sveio kommune med andre kommunar når det gjeld omfang
4. Belysning av sentrale årsaker til kommunen si ressursbruk

Rapporten konkluderer med følgjande råd til kommunen om tiltak framover :

1. Kartlegge avgjerslegrunnlag.
2. Korleis fungerer samarbeidet med PPT ?
3. Bør ressursbruk nytta til spesialpedagogiske tiltak dokumenterast meir detaljert ?
4. Er det grunnlag for ytterlegare samarbeid på tvers av skulane ved gjennomføring av spesialpedagogiske tiltak – vert ressursane nytta best mogeleg i dag ?

Nokre kommentarar om KPMG-rapport som gjeld barnehagefeltet

Talet på barn som mottar spesialpedagogiske tiltak varierer frå år til år. KPMG rapporten seier ikkje noko om utvikling over tid. Rapporten gir difor etter vårt skjønn eit augneblinksbilde av tilstanden i Sveio kommune.

I Sveio kommune vert all pedagogisk hjelp til førskulebarn, også i dei private barnehagane, gitt av pedagogar som er tilsett i kommunen (ressursteamet). Denne organiseringa er del av ei satsing på tidleg innsats og har gitt eit kvalitetsløft for det spesialpedagogiske arbeidet i kommunen når det gjeld barnehagefeltet. Miljøstøtteressurs (dvs assistentressurs) vert gitt av tilsette i dei private barnehagane.

Korleis samanlikningskommunane (66 kommunar i Kostragr. 2) organiserer sitt spesialpedagogiske arbeid er ikkje kjent. Sveio kommune merker at det er og har vore stor interesse for korleis arbeidet med spesialpedagogiske tiltak i Sveio kommune er organisert. Fleire kommunar i regionen har ønskje om å kopiere modellen. Føremålet med modellen er mellom anna å arbeide mest mogeleg heilskapleg og systematisk. Kommunen prioriterer tidleg innsats. Det er venta at talet på elevar med spesialundervisning vil minke i høgare

alderstrinn. Slik vil kommunen presumptivt spare kostnader på lang sikt. (Ressursteamet starta sitt arbeid hausten 2011 – første kull startar såleis i 1.klasse hausten 2016)
Utan å vite korleis samanlikningskommunane organiserer styrka tilbod til førskulebarna, ønskjer ein å trekkja fram nokre punkt som kan vera årsak til at Sveio kommune ligg over landssnittet og kostragruppe 2 når det gjeld driftsutgifter til styrka tilbod til førskulebarn :

1. Fleire pedagogar – gir meir kvalitet i arbeidet – tidleg innsats vert styrka.
Som eit ledd i ei kvalitetssatsing har det vore ei bevisst handling frå kommunen å auke talet på pedagogar og redusera talet på assistentar.
2. Enkeltvedtak på spesialpedagog gir meir betalingsreduksjon i foreldrebetaling enn kommunar som har eigne styrkingsmidlar til assistent.
3. Logoped er inkludert i ressursteamet. Logoped gir og hjelp til dei over 18 år.
Kostnadene til dette er ikkje skilt ut frå funksjon 211. Dette vil bli gjort.
4. Kostnadene til leiar for ressursteamet er ikkje skilt ut frå funksjon 211
5. Lønn og sosiale utgifter er høgare i kommunale samanlikna med private barnehagar.

Svar på utfordringar gitt frå KPMG si side :

Til pkt 1 - Avgjerslegrunnlag

Ei administrativ arbeidsgruppe av skuleleiarar har arbeid med å oppdatere og kvalitetssikre saksprosessen med utførlige rutinar for dette. I arbeidet har ein nytta juridisk kompetanse frå fylkesmannen. Dette arbeidet er samanfallande med nasjonalt tilsyn på området der Sveio kommune fekk pålegg om endring av saksbehandling. Forslag til tiltak er sendt fylkesmannen med sikte på å lukke dei avvik som vart påpeika.

Til pkt 2 – Samarbeidet med PPT

PPT har på eige initiativ teke opp korleis saksprosessen kan betrast. Ein del av dette er også ønsket om å vri ressursbruk i skule og barnehage over på tidleg innsats slik at innsatsen vert retta mot grupper av elevar.

Det er bestemt at representantar frå rektorgruppe og kommunenivå for skulesektor skal oppsøke kommunar/skulemiljø som har lukkast med å redusere individbasert spesialpedagogisk ressursbruk. Konkret i så måte er det gjort avtale om ekskursjon til Vaulen skule som kan syne til gode resultat når det gjeld spesialpedagogisk ressursbruk.

Det er naturleg også å vise til det arbeidet Sveio deltek i innafør Haugalandsløftet – noko omtala i tekst under.

Til pkt 3 - Bør ressursbruk nytta til spesialpedagogiske tiltak dokumenterast meir detaljert ?

Det følgjer av forskriftsendring at bruk av spesialpedagogiske ressursar skal dokumenterast heilt ned på fagnivå og sjølv sagt også på elevnivå. Såleis ligg det i dette ei oppfølging av det som er påpeika i KPMG-rapporten – kulepkt 3. Det bør skaffast ein betre oversikt over direkte kostnadar knytt til «styrka tilbod til førskulebarn», og skilje ut andre kostnader som tidleg innsats, førebyggjande arbeid, administrasjon og logoped-bistand til vaksne.

Til pkt 4 – Er det grunnlag for ytterlegare samarbeid på tvers av skular/barnehagar ved gjennomføring av spesialpedagogiske tiltak – vert ressursane nytta best mogeleg i dag ?

Her kan det nemnast to forhold :

- a) For elevar med særlege behov er det etablert ei eiga avdeling ved Sveio skule med sikte på å samle kompetanse og for å kunne drive slike opplæringstiltak mest mulig effektivt og rasjonelt.
- b) Samarbeid mellom skular om enkelt-elevar skjer også på «Inn på tunet» – tiltaket Straumøy Gard.
- c) Etablering av eit felles ressursteam for barnehagar er også eit godt døme på korleis det kan vere effektivt å samle ressursar og kompetanse slik at både kvalitet og effektiv bruk av ressursar vert sikra. Ordninga har vore nytta i fleire år, ei ordning alle partar er vel nøgde med.

Det kan også peikast på at alle tiltak som aukar allmenn kompetanse i barnehagane, er viktig som førebyggjande tiltak. God kompetanse i barnehage og skule vil utan tvil vere med på å skaffe eit betre avgjerslegrunnlag.

Eit av tiltaka i Haugalandsløftet har seinhaustes 2015 vore ei satsing på å laga ein forpliktande plan for intensivering av samarbeidet mellom PPT, barnehagenettverket og skuleeigar. Målet for dette har vore å redusera talet på barn med spesialundervisning i skulen. Talet på barn med spesialpedagogisk hjelp i barnehage er ikkje særleg høgt. Fokus må her vere på kvalitetssikring av innhald og samarbeid om ei vidare god utvikling barnehagane.

Vurdering:

Rådmannen vurderer at søkelyset som gjennom rapporten er sett på feltet spesialpedagogiske tiltak er viktig og nyttig. Dette er viktig for å sikre at barn og unge får den oppfølging og bistand dei har trong for etter sine evner og ressursar for dermed å sikre ei god utvikling. Dermed er det viktig for å sikre at ressursane som vert løyvd, vert nytta på ein føremålstenleg og effektiv måte så langt dette let seg gjere.

Jamt har feltet hatt søkelyset på seg – også i Sveio. Feltet er i utvikling når det gjeld kunnskap og kompetanse – der forskning er og har vore opptatt av kva tiltak som har og kan ha effekt og om ressursinnsatsen fører til måloppnåing. Rådmannen har tru på at den gjennomgang som rapporten har resultert i, ytterlegare kvalitetssikrar tenesta til beste for våre førskulebarn og elevar. Det er likevel viktig å vere klar over at resultat og mål må sjåast i eit lengre tidsperspektiv.

Rådmannen sender med dette si tilbakemelding om KPMG-rapporten til kontrollutvalet for vidare handsaming. Forbettringsprosessane vil halde fram og det er naturleg å komma med melding m.a. til hovudutval for oppvekst og kultur om utviklinga.

Bjarne Aksnes Martinsen
Rådmann

Sakspapiret er godkjent elektronisk og har difor inga underskrift

U- Prenta vedlegg:

Rapport frå Sveio og Førde skular vedkommande rutinar med nødvendige malar som skal nyttast når søknader om spesialpedagogiske ressursar skal handsamast.

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalet	08.12.15	31/15
Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	150	

ORIENTERING OM BUDSJETTFRAMLEGGET 2016 OG ØKONOMIPLAN 2016-2019

Bakgrunn

Som kommunen sitt tilsynsorgan bør kontrollutvalet følgje med i utviklinga av kommunen si drift. Utvalet deltek ikkje i sjølvne handsaminga av kommunen sine økonomirapporter, men det har vore delvis praksis at kontrollutvalet får dei rapporter som blir lagt fram for kommunestyret til orientering. Eventuelle kommentarar til rekneskapen frå kontrollutvalet si side vert gjeve i samband med handsaminga av årsrekneskapen til våren.

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

Budsjett 2016 og økonomiplan 2016-2019

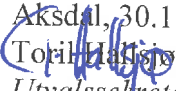
Kontrollutvalet sitt framlegg til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen blei fastsett i møte 08.09.15, sak 19/15. Forskrifta pålegg at kommunen sørgjer for at framlegget følgjer formannskapet si innstilling til kommunestyret.

Som **ikkje-mangfoldiggjort vedlegg** til denne saka ligg rådmannen sitt framlegg til budsjett 2016 og økonomiplan 2016-2019. Budsjettframlegg ligg ute på kommunen sin nettside www.sveio.kommune.no.

Budsjettframlegget inneheld rådmannen sine kommentarar, kommentarar frå organisasjonen, ulike budsjettskjema, tiltaksliste, hovudoversyn og detaljbudsjett for ansvarsområda. Budsjettframlegg, økonomiplan og sak om kommunal gebyr 2016 vert handsama i formannskapet i møte 30.11.15. Endeleg vedtak vil bli gjort i kommunestyremøte 14.12.15. Rådmann og/eller økonomisjef er av sekretariatet invitert til å gjere greie budsjettframlegget under møtet.

SEKRETARIATET SITT FORSLAG TIL VEDTAK:

Kontrollutvalet tar budsjettframlegget til Sveio kommune sitt budsjett 2016 og økonomiplan 2016-2019 til orientering.

Aksdal, 30.11.15

Toril Hallsjø
Utvalssekretær

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalet	08.12.15	32/15
Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	033	

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

REVISJONSPLAN FOR REKNESKAPSÅRET 2015

Vedlegg: Revisjonsplan Sveio 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 Sveio 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 hovudinnhaldet i arbeidet. Desse opplysningane som kjem fram i møtet kan vere ikkje offentlege og møtet kan difor bli lukka, jfr. Offentleglova § 24/ kommuneloven § 31 nr 5.

SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Sveio kontrollutval tar presentasjonen av overordna revisjonsstrategi for 2015 til orientering

Aksdal, 30.11.15



Toril Hallsjø

Dagleg leiar/utvalssekretær

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr.
Kontrollutvalet	08.12.15	33/15
Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	216	

UTARBEIDING AV NY PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON OG SELSKAPSKONTROLL 2016-2020 – BESTILLING AV OVERORDNA ANALYSE OG PLANAR

Vedlegg:

1. Tilbudsbrief m/vedlegg frå KPMG AS, 24.11.15 (pris/timer er ikkje offentleg - OFL §23.3)
2. Tilbod frå Deloitte AS, nov. 2015 (pris/timer er ikkje offentleg, 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 forvaltningsrevisjon. 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 Sveio kommune for 2012-2016 vart handsama i kontrollutvalet 18.09.12, sak 21/12 og 22/12. Kommunestyret vedtok Plan for forvaltningsrevisjon og Plan for selskapskontroll i møtet 22.10.12, sak 101/12 og 100/12.

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

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

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

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

Kontrollutvalet bør diskutere 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 endelege prioriteringar,
- vedtak av planane og
- oversending av planane 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 gjere framlegg om at det vert sett opp ein plan for korleis ein ynskjer å handsama denne saka. Det er sjølvstendig opp til kontrollutvalet å evt. endra på framdriftsplanen. Det kan òg oppstå ikkje forutsette hendingar undervegs som gjer at det må gjerast endringar.

I 2012 var det KPMG AS som utarbeidde analyse og plan for forvaltingsrevisjon. Plan for selskapskontroll vart laga av sekretariatet. Det er i noverande kontrakt og ny kontrakt teke inn at kontrollutvalet har teke atterhald for å kunna kjøpa inn forvaltingsrevisjon og selskapskontroll frå andre aktørar enn leverandøren. KPMG AS er kommunen sin oppdragsansvarlege revisor fram til 31.06.16. Frå 01.07.15 er det truleg Deloitte AS som skal ta over.

Det kan være ein viss samverknadseffekt mellom utarbeiding av den overordna analysen og seinare utføring av oppdrag, difor har sekretariatet bede om tilbod/framlegg til prosjektplan også frå Deloitte AS om korleis dei vil utføre den overordna analysen og planane. KPMG AS har den fordel at dei kjenner kommunen best, etter å hatt oppdrag for kommunen i snart 4 år.

Kontrollutvala på Haugalandet har gjort ulike val. Nokre har valt «noverande» selskap og nokre har valt «nytt» selskap til å laga analysen og planar.

Prosjektmandata frå KPMG AS og Deloitte AS er motteken og følgjer saka som vedlegg. Pris og tidsbruk er ikkje offentleg (Off.l. § 23.3) og vil bli opplyst i møtet. I tilbodsbreva frå KPMG AS og Deloitte AS er pris og timeestimat sladda.

Begge tilboda beskriv den metodisk tilnærming og involvering av sentrale aktørar i arbeidet med å utarbeida analyse og planar. Vidare blir det gjort greie for kompetanse og erfaring til dei aktuelle personane som vil bli involvert i arbeidet. Begge selskapa kan dokumentere erfaring frå liknande oppdrag.

Sekretariatet vil gjere framlegg om at kontrollutvalet gjer eit val av leverandør for oppdraget, og at det blir sett ei tidsramme for oppdraget.

Framdriftsplan:

Sekretariatet ser for seg at ny Plan for forvaltningsrevisjon og Plan for selskapskontroll vert handsama på følgjande måte:

- april: gjennomgang av det overordna analysematerialet, levert frå revisjonsselskapet, som bakgrunnsinformasjon for å velja prosjekt og å gjera ei første vurdering av og prioriteringar av dei enkelte prosjekta,
- juni: kontrollutvalet gjer på nytt vurdering av prioriteringane av dei enkelte prosjekta på grunnlag av innspel,
- september: utkast til plan for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll vert lagt fram for utvalet,
- november: Plan for forvaltningsrevisjon 2016 – 2020 og Plan for selskapskontroll vert vedtatt av kontrollutvalet og vert vidaresendt kommunestyre for sluttbehandling.

SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Sveio kontrollutval bestiller oppdraget med å utarbeida ein overordna analyse, Plan for forvaltningsrevisjon 2016-2020 og Plan for selskapskontroll 2016-2020 for Sveio kommune fråi samsvar med tilbodet av

Aksdal, 30.11.15

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 1

SAK 33/15

Sveio kommune

Deres ref

Vår ref

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS

Mottatt dato: 24.11.15
Journalført: 15/400/649
Arkivkode: 216

Uttatt off.

OFL § 23.3 vedr
FL § 13. pris.

24. 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: NOI eks.mva.
- Gjennomføring av overordnet analyse og plan for selskapskontroll: NOK eks.mva.

Dersom kommunen tildeler KPMG begge oppdragene, tilbyr vi en total samlet pris på NOK . 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	Knaresund	Stord
Arendal	Kristiansund	Straume
Bergen	Larvik	Tromsø
Bodø	Molde	Trondheim
Elverum	Narvik	Tynset
Finnsnes	Sandnessjøen	Tjønsberg
Grimstad		Ålesund
Hamar		

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.

Sveio kommune
Tilbud

Vennlig hilsen
for KPMG AS

Roald Stakland (s)
Partner

Fundingsrud, Ole Willy (s)
Director

Vedlegg:

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



KPMG AS

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

Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon – prosess og timestimat

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

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

1. Hvordan arbeidet er tenkt gjennomført

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

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

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

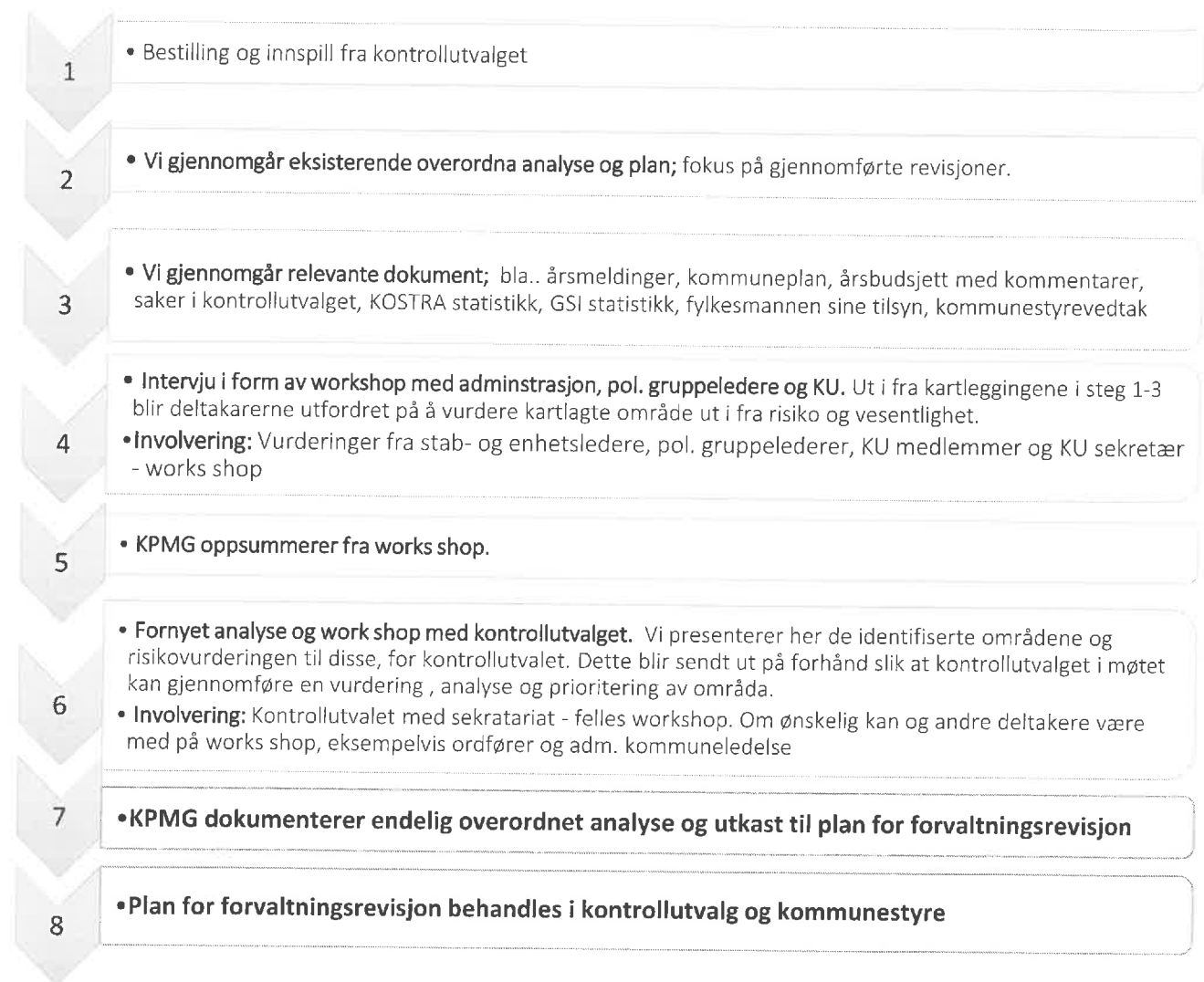
Vi ser for oss følgende steg i prosessen:

Offices in:

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

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 :imer.



KPMG AS

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

Overordnet analyse og plan for selskapskontroll – prosess og timestimat

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

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

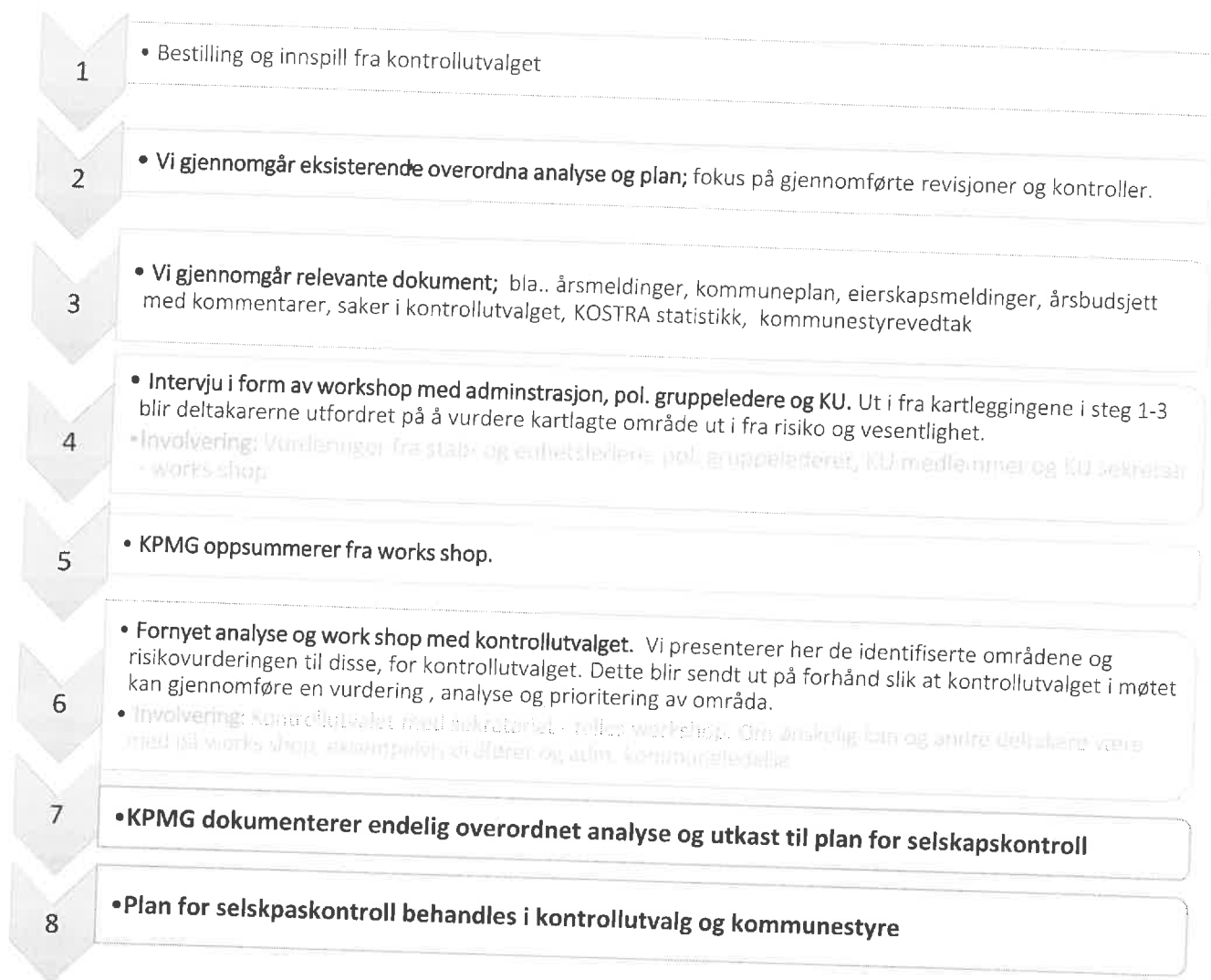
Vi ser for oss følgende steg i prosessen:

Offices in:

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

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

Statsautoriserte revisorer - medlemmer av Den norske Revisorforening.



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 timer.

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS

Mottatt dato: 30.11.15
Journalført: 15/415/1ha
Arkivkode: 216

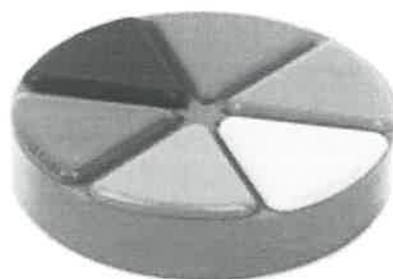
Unntatt opp., OFL § 23.3
Fh § 13. vedr. pris

Tilbod | Sveio kommune

Overordna analysar og planar for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll

Dokumentet inneheld informasjon som det vil vere av konkurransemessig betydning å halde hemmeleg
(jf. forvaltningslova § 13)

November 2015



Innhald

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

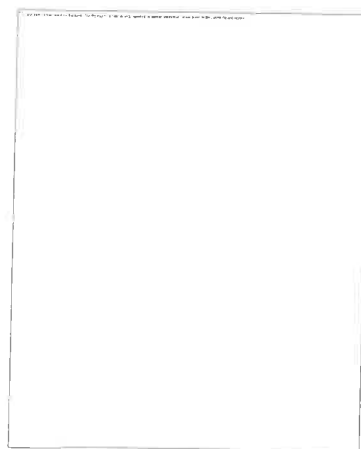
1 Innleiing

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

1.1 Om Deloitte

Deloitte Norge er ei av landets leiande tverrfaglege tenesteytande verksemder med rundt 1300 medarbeidarar. Om lag 135 personar held til ved kontoret i Bergen, som er eit av dei største revisjonskontora og er karakterisert av sterke fagmiljø innan finans, rekneskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, selskapskontroll, skatte- og avgiftsrådgjeving.

Deloitte har lang erfaring med kommunal revisjon og arbeid med overordna analyse og plan for forvaltningsrevisjon. Deloitte i Bergen er eit nasjonalt kompetansesenter og har hovudansvar for Deloitte sine leveransar av rekneskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon til kommunal sektor. Deloitte er i dag valt som ekstern revisor for Hordaland fylkeskommune og kommunane Askøy, Bokn, Bømlo, Fitjar, Fjell, Fusa, Hadsel, Haugesund, Hordaland fylkeskommune, Hurum, Karmøy, Klepp, Kvam, Kvinnherad, Lindås, Luster, Lærdal, Nesna, Rana, Røyken, Samnanger, Stord, Sund, Tysnes og Vaksdal. Tidlegare har Deloitte vore valt revisor for Aurland, Tønsberg, Nøtterøy og Tjøme kommunar. Revisjonsoppdraga omfattar både rekneskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon. Deloitte reviderer også stiftingar og andre typar kommunale/interkommunale verksemder. For Sogn og Fjordane fylkeskommune og Bergen kommune har Deloitte rammeavtale på utføring av forvaltningsrevisjon. For dei fleste av ovannemnte kommunane har Deloitte gjennomført, eller er i ferd med å gjennomføre, ein overordna analyse for plan for forvaltningsrevisjon og for plan for selskapskontroll



På oppdrag for Kommunal- og regionaldepartementet utarbeidde Deloitte Kontrollutvalsboka, som er ein rettleiar i kommunane sine kontroll- og tilsynsoppgåver. Boka er særskild retta mot kontrollutvalet sine oppgåver som kommunestyret sitt kontrollorgan. Dei medarbeidarane som var sentrale i utarbeidinga av boka, inngår i revisjonsteamet som er tilbydd til for dette oppdraget. Teamet har også nyleg gjennomført ei evaluering av kontrollutval og sekretariatstenester for Kommunal- og moderniseringsdepartementet.

1.2 Forvaltningsrevisjon

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

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

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

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

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

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

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

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

1.3 Selskapskontroll

Selskapskontroll er ei oppgåve som er lagt til kontrollutvalet etter kommunelova § 77 nr. 5. Gjennom selskapskontroll skal ein sjå til at kommunen fører kontroll med sine eigarinteresser, og at dei som utøver kommunane sine eigarinteresser i selskap gjer dette i samsvar med den aktuelle selskapslovgjeving (t.d. aksjelova) og kommunestyret sine vedtak og føresetnader. Selskapskontroll kan også omfatte forvaltningsrevisjon dersom ein finn det nødvendig for å gjere nærare undersøkingar i utvalte selskap.

I følge forskrift om kontrollutvalg § 13 andre ledd skal kontrollutvalet utarbeide ein plan for selskapskontroll:

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

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

²Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner § 10

av kommunestyret eller fylkestinget selv som kan delegerer til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden.³

1.4 Deloitte si tilnærming til overordna analyse – involvering og forankring

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

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

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

Ei brei forankring og involvering vil sikre følgjande:

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

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

2 Overordna analyse

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

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

2.1 Analysedokument

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

2.1.1 Analysedokument for forvaltningsrevisjon

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

2.1.2 Analysedokument for selskapskontroll

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

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

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

2.2 Metodisk tilnærming og involvering av sentrale aktørar

2.2.1 Dokumentanalyse

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

2.2.2 Statistikk

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

2.2.3 Gjennomgang av selskapsopplysningar i bedriftsdatabase

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

2.2.4 Intervju

Vi vil gjere intervju med både politiske og administrative leiarar i kommunen. Vi ønskjer å intervju rådmann, samt sentrale leiarar (3-4 personar). I tillegg vil vi intervju ordførar og eit utval av gruppeleiarar/utvalseleiarar (3-4). Intervjua vil i hovudsak bli gjennomført på telefon for å sikre ei effektiv gjennomføring.

2.2.5 Elektronisk spørjeundersøking

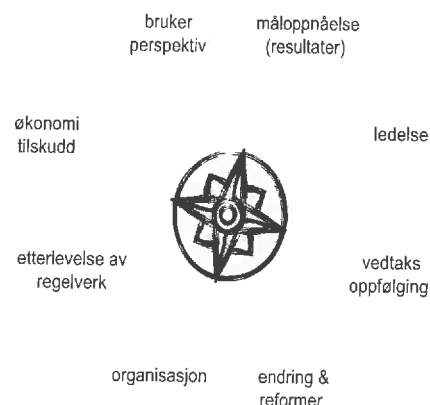
Administrative leiarar i kommunen blir involvert i risikoanalysane gjennom ei undersøking i Questback (elektronisk spørjeundersøkningsverktøy). I spørjeundersøkinga blir administrative leiarar bedt om å peike på potensielle risikoar innanfor det tenestoområdet dei har ansvar for, samt risikoområde knytt til selskap kommunen eig.

2.2.6 Prosessmøte I med kontrollutvalet

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

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

Risikoperspektiv



2.2.7 Prosessmøte II med kontrollutvalet

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

3 Planar for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll

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

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

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

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

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

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

4 Kompetanse og personell

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

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

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

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

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



Stein Ove Songstad

Oppdragsansvarleg partner

Stein Ove er cand. jur. og Master of Management, og vil vere oppdragsansvarleg for tenester innan forvaltningsrevisjon. Stein Ove nyttar tilnærma heile si stilling på oppdrag innan offentleg sektor. Han vil sjå til at oppdrag blir utført effektivt og til rett tid. Gjennom kontakt med oppdragsgjevar vil han syte for at kommunen sitt behov for kompetanse blir dekkja, og at forventningar til service blir oppfylte. Han vil også ha ansvar for planlegging og kvalitetssikring av forvaltningsrevisjonsprosjekta.

Stein Ove Songstad har tidlegare arbeidd i Riksrevisjonen, og har ein omfattande bakgrunn frå forvaltningsrevisjon i stat, fylke og kommunar. Han har utarbeidd faglig standard for forvaltningsrevisjon i kommunal sektor, og er medforfattar av boka "Veileder for forvaltningsrevisjon". Han har hatt hovudansvaret for opplæringa innan planlegging og gjennomføring av forvaltningsrevisjon, og han held jamlege oppfølgingskurs i temaet. Han har vore leiar for Forvaltningsrevisjonskomiteen i NKRF i to periodar. Stein Ove har også vore ansvarleg partner for utarbeiding av ein rettleiar for kontrollutvalsarbeid på oppdrag frå Kommunal- og regionaldepartementet (Kontrollutvalsboka)



Birte Bjørkelo

Director

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

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



Gunnar Husaaga

Senior Manager

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

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



Merete Solheim Larsen

Senior konsulent

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

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

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

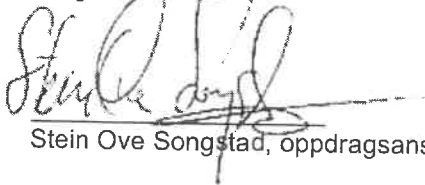
5 Pris og tidsbruk

Med utgangspunkt i prosjektet sin art og den planen som er lagt for gjennomføring vil det gje ein samla pris på kr. ,- for oppdraget. Prisen er eks. mva. Alle kostnader til reise, administrative utgifter etc. er inkludert i prisen. Prisen legg til grunn at vi gjennomfører overordna analyse og plan for forvaltningsrevisjon ettersom vi kan gjennomføre fleire av prosessane samtidig, og dermed sparar tid.

Den overordna analysen vil kunne gjennomførast våren 2016. Kontrollutvalet vil då kunne behandle ny plan i møte anten rett før eller etter sommaren. Vår tilnærming, som legg opp til ein tett dialog med kontrollutvalet, føreset at kontrollutvalet set av tid til å gjennomføre to prosessmøte, der det vert gjennomført kartlegging av risikofylte område (prosessmøte 1) og prioritering av prosjekt (prosessmøte 2). Nærare fastsetting av tidsfristar vil setjast i samråd med kontrollutvalet.

Aktivitet	Timar forvaltningsrevisjon	Timar selskapskontroll	Sum timar
Prosjektadministrasjon			
Identifisering og innhenting av dokumentasjon			
Dokumentanalyse			
Prosessmøte I i kontrollutvalet			
Spørjeundersøking			
Intervju			
Analysedokument			
Prosessmøte II i kontrollutvalet			
Utarbeiding av plan			
Kvalitetssikring			
SUM timar			

Bergen, 24.11.2015



Stein Ove Songstad, oppdragsansvarlig partner

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalet	08.12.15	34/15
Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	033	

MØTEPLAN FOR 2016 - KONTROLLUTVALET

Vedlegg: Kalender 2016

Bakgrunn:

Med utgangspunkt i tidligere møtefrekvens (5 møte pr. år) er det sett opp framlegg til møteplan for kontrollutvalet for 2016. Dag og tidspunkt for møta er sett opp som før: tysdagar kl. 18.00. Kontrollutvala sine møte er opne for presse og publikum, og datoane skal gjerast kjent for innbyggjarane 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 si innstilling til årsrekneskapen og føretaka sine rekneskap. Til hausten 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 Sveio har dei sist åra handsama rekneskapen i kommunestyremøtet i mai. Det inneber at rekneskapa må vere klare til fastsett frist i lova 15. februar og revisor si uttale **før** 15. april. Dette krev godt samarbeid frå alle involverte.

Dersom det blir endringar 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.

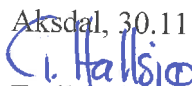
SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Kontrollutvalet i Sveio vedtar følgjande møteplan for 2016:

tysdag 26.01, 19.04, 14.06, 13.09, 22.11 kl. 18.00.

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

Aksdal, 30.11.15


Toril Hallsjø (sign.)
Utvalssekretær

SVEIO Oversiktskalender 2016

VEDLEGG
SAK 34/15

Januar 2016

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

2 ● 10 ● 17 ● 24 ○

Februar 2016

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

1 ● 8 ● 15 ● 22 ○

Mars 2016

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

2 ● 9 ● 15 ● 23 ○ 31 ●

KU
26.01

April 2016

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

7 ● 14 ● 22 ○ 30 ●

Mai 2016

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

6 ● 13 ● 21 ○ 29 ●

Juni 2016

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

5 ● 12 ● 20 ○ 27 ●

KU
19.04
FSK
09.05
KST
23.05
KU
14.05

Juli 2016

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

4 ● 12 ● 20 ○ 27 ●

August 2016

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

2 ● 10 ● 18 ○ 25 ●

September 2016

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

1 ● 9 ● 16 ○ 23 ●

KU
13.09

Oktober 2016

Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø
39					1	2	
40	3	4	5	6	7	8	9
41	10	11	12	13	14	15	16
42	17	18	19	20	21	22	23
43	24	25	26	27	28	29	30
44	31						

1 ● 9 ● 16 ○ 22 ● 30 ●

November 2016

Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø
44	1	2	3	4	5	6	
45	7	8	9	10	11	12	13
46	14	15	16	17	18	19	20
47	21	22	23	24	25	26	27
48	28	29	30				

7 ● 14 ○ 21 ● 29 ●

Desember 2016

Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø
48					1	2	3
49	4	5	6	7	8	9	10
50	11	12	13	14	15	16	17
51	18	19	20	21	22	23	24
52	25	26	27	28	29	30	31

7 ● 14 ○ 21 ● 29 ●

KU
22.11

- 1. jan Nyttårsdag
- 21. jan Prinsesse Ingrid Alexandra, 12 år
- 6. feb Samefolkets dag
- 7. feb Fastelavn
- 14. feb St. Valentines dag
- 14. feb Morsdag
- 21. feb Kong Harald, 79 år
- 20. mar Vårjevndøgn
- 20. mar Palmesøndag
- 21. mar Offisielt vårjevndøgn
- 24. mar Skjærtorsdag
- 25. mar Langfredag
- 27. mar Sommertid start

- 27. mar 1. påskedag
- 28. mar 2. påskedag
- 1. mai Off. høgtidsdag
- 5. mai Kr. Himmelfartsdag
- 8. mai Frigjøringsdag 1945
- 15. mai 1. pinsedag
- 16. mai 2. pinsedag
- 17. mai Grunnlovsdag 1814
- 7. jun Unionsoppløsning 1905
- 21. jun Sommersolverv
- 23. jun Jonsokaften
- 4. jul Dronning Sonja, 79 år
- 20. jul Kronprins Haakon, 43 år
- 29. jul Olsokdagen

- 19. aug Kronprinsesse Mette-Marit, 43 år
- 22. sep Høstjevndøgn
- 30. okt Sommertid slutt
- 31. okt Halloween
- 6. nov Allehelgensdag
- 13. nov Farsdag
- 27. nov 1. søndag i advent
- 13. des Luciadagen
- 21. des Vintersolverv
- 25. des 1. juledag
- 26. des 2. juledag