

UTSIRA KONTROLLUTVALG

MØTEINNKALLING

Dato: fredag 13. november 2015
Tid: kl 12.30
Sted: Siratun

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

Medlem som må melde forfall eller anser seg inhabil, må gi melding om dette så tidlig som råd er.
Varamedlemmer vil bli innkalt særskilt.

Saker merket *Unntatt offentlighet i medhold av off.l.*, sendes bare internt.

Sakskartet vil bli lagt ut på kommunens nettside og på www.kontrollutvalgene.no

Rådmannen og økonomisjefen er invitert til å orientere i sak 18/15 om budsjettet og å delta i de øvrige sakene.

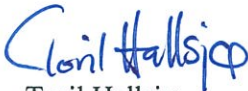
Sakliste:

- 14/15 Kontrollutvalgets oppgaver og rolle
- 15/15 Godkjenning av protokoll 18.09.15
- 16/15 Referat- og orienteringssaker 13.11.15
- 17/15 Statusoversikt over utvalgets prosjekter
- 18/15 Budsjett og økonomiplan 2016-2019 – rådmannens forslag
- 19/15 Utarbeiding av ny planer for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll 2016-2020
- 20/15 Møteplan for 2016 for kontrollutvalget

Eventuelt

Utsira/Aksdal, 06.11.15

Lodvar Mathiassen (sign.)
Kontrollutvalgsleder


Toril Hallsjø
utvalgssekretær

Kopi: Ordfører (møte- og talerett)
Revisor (møte- og talerett)
Rådmann (invitert)
Varamedlemmer (til orientering, med unntak av Kai B. som møter for Elisabeth A.)

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget	13.11.15	14/15
Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	033	

KONTROLLUTVALGETS ANSVAR OG OPPGAVER

Vedlegg: Kontrollutvalgets ansvar og oppgaver (fra forskriften kap.3-7)

Saksorientering:

For alle tre medlemmene i kontrollutvalget er rollen som kontrollutvalgsmedlem ny og sikkert ukjent. Sekretariatet vil derfor på dette møtet ha en kort gjennomgang av kontrollutvalgets viktigste oppgaver og arbeidsområde. I tillegg vil sekretær ha en kort prestasjon av seg selv og hva sekretariatet jobber med. To av medlemmene har meldt seg på informasjonsmøtet i Aksdal 12.11.15 og har dermed fått noe innføring. Videre har varamedlem Kai Børresen vært fast medlem i forrige periode. Det inviteres til dialog ved gjennomgangen.

Erfaringer har vist at det ikke er gunstig med alt for mye informasjon på en gang. Det legges derfor opp til å spre informasjon ut over det første året. Da vil en komme innom om temaer som forvaltningsrevisjon, selskapskontroll, regnskapsrevisjon og habilitet. Mot slutten av året vil det bli tatt en ny gjennomgang av rammene for kontrollutvalgets ansvar og oppgaver.

I tillegg til den informasjonen som gis i kontrollutvalgets møter, arrangeres det også årlige konferanser for medlemmer i kontrollutvalgene i hele Rogaland. I år vil denne konferansen bli avholdt på Sandnes den 10. desember. Utvalgsleder har nevnt at han kan delta.

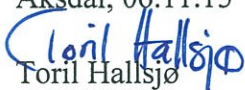
I tillegg arrangeres det årlig to store konferanser for kontrollutvalgsmedlemmer. I begynnelsen av februar arrangerer Norges KommuneRevisorForbund (NKRF) sin kontrollutvalgs-konferanse på Gardermoen. Dette er en stor konferanse med 6-700 deltakere fra hele landet, der både revisorer, kontrollutvalgsmedlemmer og sekretariater kan delta.

I tillegg arrangerer Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT) årlig en landskonferanse i begynnelsen av juni. Denne konferansen er for kontrollutvalgsmedlemmer og sekretariater, og er mindre enn NKRF's konferanse. Kontrollutvalget er også medlem av denne organisasjonen, og har stemmerett på FKT's årsmøte.

SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:

Utsira kontrollutvalg tar gjennomgangen fra sekretariatet til orientering.

Aksdal, 06.11.15


Toril Hallsjø

Daglig leder/utvalgssekretær

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		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget	13.11.15	15/15

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	033	

GODKJENNING AV PROTOKOLL 18.09.15

Vedlegg: Protokoll fra kontrollutvalgsmøte 18.09.15

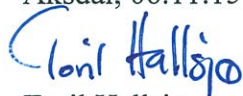
Saksorientering:

Vedlagt følger utkast til protokoll fra kontrollutvalgets møte 18.09.15. Protokollen er gjennomlest og godkjent av nestleder i etterkant av møtet og oversendt kommunen til orientering.

SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:

Protokollen fra møte i kontrollutvalget 18.09.15 godkjennes.

Aksdal, 06.11.15



Toril Hallsjø

Daglig leder/utvalgssekretær

UTSIRA KONTROLLUTVALG

PROTOKOLL

Fredag 18. september 2015 ble det avholdt møte i Utsira kontrollutvalg under ledelse av nestleder Sølvi Austrheim.

MØTESTED:	Siraton, ordførerens kontor
MØTESTART/MØTESLUTT:	kl.12.30 – kl. 14.00
MØTENDE MEDLEMMER:	Sølvi Austrheim (F) og Kai Børresen (F)
MØTENDE VARAMEDLEM:	Ingen
FORFALL:	Anders Klovning (F)
FRA SEKRETARIATET MØTTE:	Daglig leder Toril Hallsjø, Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
FRA REVISJONEN MØTTE:	Ingen fra BDO AS
ANDRE SOM MØTTE:	Ordfører Marte Eide Klovning (F)
MERKNADER TIL INNKALLING:	Ingen
MERKNADER TIL SAKLISTE:	Ingen

FØLGENDE SAKER BLE BEHANDLET:

SAK 7/15 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 18.05.15

Sekretariatets innstilling:

Protokollen fra møte i kontrollutvalget 18.05.15 godkjennes.

Behandling i kontrollutvalget 18.09.15:

Utvalget hadde ingen merknader til protokollen.

Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 18.09.15:

Protokollen fra møte i kontrollutvalget 18.05.15 godkjennes.

SAK 8/15 REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 18.09.15

13. Møteoversikt 2. halvår 2015
14. Statusoversikt pr. september 2015
15. Komm.styrevedtak 19.06.15, sak 27/15 – Godkjenning av årsregnskap 2014 for Utsira
16. Komm.styrevedtak 19.06.15, sak 33/15 - Selskapskontroll Haugaland Kraft AS
17. NKRF overtar sekretariatet for Forum for kontroll og tilsyn (FKT)
18. Bernt svarer: Kan offentlighetsloven brukes for å lukke møter?
19. Datatilsynet – gebyr for avvik hos kommuner
20. KS Bedrift – Offentlige innkjøp blir litt enklere fra 1. juli
21. Kommunal- og mod.dept. – prinsipputtalelse – KUs rett til å være til stede og referere

Behandling i kontrollutvalget 18.09.15:

Utvalgssekretær orienterte. Utvalget hadde ingen merknader til sakene.

Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 18.09.15:

Referatsakene 13 -21 blir tatt til orientering.

SAK 9/15 REVISORS UAVHENGIGHETSERKLÆRING 2015

Sekretariatets innstilling:

Utsira kontrollutvalg tar den framlagte uavhengighetserklæring for 2015 fra oppdragsansvarlig revisor Ellen Marvik, BDO as til orientering.

Behandling i kontrollutvalget 18.09.15:

Utvalgssekretær orienterte. Utvalget hadde ingen merknader til erklæringen.

Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 18.09.15:

Utsira kontrollutvalg tar den framlagte uavhengighetserklæring for 2015 fra oppdragsansvarlig revisor Ellen Marvik, BDO as til orientering.

SAK 10/15 FORVALTNINGSREVISJON – VALG AV PROSJEKT

Sekretariatets innstilling:

Utsira kontrollutvalg ber revisor om å legge fram prosjektmandat på følgende prosjekt til utvalgsmøte i november 2015:

Behandling i kontrollutvalget 18.09.15:

Utvalgssekretær orienterte om krav om «årlig» forvaltningsrevisjon, men at dette ikke bare må skje gjennom kjøp av revisjonstjenester. «Servicenivå på tjenester til brukerne» og «vann/avløpssaken» ble nevnt som aktuelle tema.

Nestleder viste til at i slutten av forrige periode overlot utvalget det til nytt utvalg å velge prosjekt. Utvalget var enig i at det ikke hastet med å finne nytt prosjekt og støttet forslaget om utsettelse til nytt kontrollutvalg var kommet i gang.

Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 18.09.15:

Valg av nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt utsettes og overlates til det nye kontrollutvalget.

SAK 11/15 BUDSJETT 2016 - KONTROLL OG TILSYN – KONTROLL-UTVALGETS FORSLAG

Sekretariatets innstilling:

Samlet budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i Utsira kommune for 2016 er på **kr 301.000,-** eks. mva fordelt med følgende:

KOSTRA føring Funksjon 1100	Ansvar	Tjeneste	Art		Beløp
Kontrollutvalgets egne utgifter	113	1103	10800- 11500	kr	25.000
Kjøp av sekretærtjenester (HKS IKS)	113	1103	13750	kr	96.000
Kjøp av rev.tjen. regnskap/forvaltn.(BDO))	113	1102	13700	kr	180.000

Behandling i kontrollutvalget 18.09.15:

Sekretær gjorde rede for budsjettallene, herunder antatt ressurser til regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon. Utvalget sluttet seg til framlegget.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 18.09.15 og innstilling til kommunestyret:

Samlet budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i Utsira kommune for 2016 er på kr 301.000,- eks. mva fordelt med følgende:

KOSTRA føring Funksjon 1100	Ansvar	Tjeneste	Art		Beløp
Kontrollutvalgets egne utgifter	113	1103	10800- 11500	kr	25.000
Kjøp av sekretærtjenester (HKS IKS)	113	1103	13750	kr	96.000
Kjøp av rev.tjen. regnskap/forvaltn.(BDO))	113	1102	13700	kr	180.000

SAK 11/15 EVALUERING AV KONTROLLUTVALGETS ARBEID I INNEVÆRENDE PERIODE 2011-2015

Sekretariatets innstilling:

Utsira kontrollutvalg ber sekretariatet om å sammenfatte de innspillene som har kommet fram i forkant av møtet og i møtet og legger fram referatet til neste møte i kontrollutvalget.

Behandling i kontrollutvalget 18.09.15:

Utvalgssekretær hadde ikke mottatt skriftlig tilbakemelding på utsendt skjema. Utvalget var fornøyd med at administrasjonen kom i møtet og informerte. De kom også med skryt til utvalgssekretær for gode saksframlegg og orienteringer i møtet. Opplæring ble framhevet som viktig, men vanskelig for sirabuen, men kunne også skje via nett eller i møtene.

Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 18.09.15:

Utsira kontrollutvalg ber sekretariatet om å sammenfatte de innspillene som kom fram i møtet og legger fram referatet til neste møte i kontrollutvalget.

SAK 12/15 VALG AV REVISOR FOR PERIODEN 2016-2020

Behandlet i lukket møte, jf kommuneloven § 31.2. Vedlegg 4 og 5 – unntatt offentlighet, jf OFL § 23.3

Sekretariatets innstilling:

Utsira kommunestyre velger revisjonsselskapet ~~xxxx~~ som kommunen sin revisor fra 01.07.16 til 30.06.20, og med opsjon for kommunen til å forlenge avtalen med 2 år.

Behandling i kontrollutvalget 18.09.15:

Vedlegg 4 og 5 ble delt ut og gjennomgått i møtet. Utvalgssekretær gjorde greie for de tre innkomne anbudene. Utvalget støttet de vurderingene som sekretariatet hadde gjort, slik det kom fram i anbudsevalueringene i vedlegg 4 og 5.

Etter vekting av anbudskriteriene kom anbud nr. 1 (Revisjonsselskapet AS) dårligst ut i score og anbud nr. 2 (KPMG AS) og nr. 3 (Deloitte AS) likt. Utvalget mente vedleggene gav et greit grunnlag for å velge anbud, selv om fastpris og timepris varierte mellom nr. 2 og nr. 3. Utvalget falt ned på å vektlegge at utgifter til forvaltningsrevisjon utløses først ved bestilling, mens regnskapsrevisjon er en årlig utgift. Utvalget mente da at anbud nr. 3 var det tilbudet som er «det økonomisk mest fordelaktige» for kommunen.

Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 18.09.15 og innstilling til kommunestyret:

*Utsira kommunestyre velger revisjonsselskapet **Deloitte AS** som kommunen sin revisor fra 01.07.16 til 30.06.20, og med opsjon for kommunen til å forlenge avtalen med 2 år.*

Eventuelt

Ingen saker ble meldt.

Neste møte

I følge møteplan er neste møte satt til **13.11.15** med møtestart kl. 12.30.

Utsira, 18.09.15

Sølvi Austrheim (sign.)
Nestleder


Toril Hallsjø (sign.)
utvalgssekretær

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget	13.11.15	16/15

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	216	

REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 13.11.15

Vedlegg:

- 22. Kommunestyrevedtak - Valg av representanter til kontrollutvalget 2015-2019
- 23. Taushetserklæring for kontrollutvalget (underskrives i møtet)
- 24. Reglementet for Utsira kontrollutvalg, vedtatt av kommunestyret (papirutgave deles ut)
- 25. Tilbakemelding – informasjonsmøtet for nye kontrollutvalg Aksdal 18.11.15
- 26. Påmelding – Forum for kontrollutvalgene i Rogaland – Sandnes 10.12.15
- 27. Deltakelse/påmelding – Kontrollutvalgskonferansen – Gardermoen 3. og 4.02.16
- 28. Budsjettforslag 2016 - kontrollutvalgets innstilling til kommunestyret

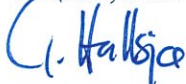
Saksorientering:

Vedlagt følger de ovenfor opplistede tema, brev og meldinger til kontrollutvalgets orientering.

SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:

Referatsaker 22- 28 blir tatt til orientering

Aksdal, 06.11.15



Toril Hallsjø

Daglig leder/utvalgssekretær



UTSIRA KOMMUNE

UTSIRA
GIR ENERGI

SAK 16/15

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 29.10.15
Journalført: 15/352/tha
Arkivkode: 033

Saksframlegg

Arkivsak-dok. 15/00522-1
Saksbehandler Arnstein Eek
Sak 54/15
Saksgang
Kommunestyre

Møtedato 19.10.2015

VALG AV REPRESENTANTER TIL KONTROLLUTVALGET

KOMMUNESTYRETS BEHANDLING AV SAKEN:

Skriv inn forslag til vedtak

Følgende personer var foreslått til kontrollutvalget til møtet:

Utsira Fellesliste

Nestleder	Elisabeth Austrheim	FLU
Medlem	Kai Børresen	FLU
Medlem	Rune Kvalvik	FLU

1. Varamedlem	Gunnar Eek	FLU
2. Varamedlem	Tor Kjell Tørsdal	FLU
3. Varamedlem	Geir Skare	FLU

Utsira Bygdliste

Leder	Lodvar Mathiassen	BLU
Medlem	Vibeke Thomassen	BLU
1. Varamedlem	Vebjørn Botn	BLU
2. Varamedlem	Kan velges dersom kandidat finnes	

Utsira kommunestyre vedtar å utvide kontrollutvalget fra 3 til 5 medlemmer.

VEDTAK:

Humor - Raushet - Driftighet

Etter forslag fra Utsira Bygdeliste v/Geir Helge Rasmussen vedtok kommunestyret enstemmig at kontrollutvalget fortsatt skulle ha 3 medlemmer.

Det nye kontrollutvalget består da av følgende personer og det ble enstemmig vedtatt:

Utsira Fellesliste:

Nestleder	Elisabeth Austrheim	FLU
Varamedlem	Kai Børresen	FLU

Utsira Bygdeliste:

Leder	Lodvar Mathiasen	BLU
Medlem	Vibeke Thomassen	
1. varamedlem	Vebjørn Botn	BLU
2. varamedlem	Einar Thomassen	BLU

Bakgrunn for saken:

Valget avholdes som forholdstallsvalg evt avtalevalg. Ved 3 medlemmer skal hvert kjønn være representert. Ved 5 medlemmer skal hvert kjønn være representert med minst 2.

- Det skal minst velges 3 medlemmer og 3 varamedlemmer. **NB. Det kan også utvides til 5 medlemmer og varamedlemmer.**
- Kommunestyret skal velge leder og nestleder.
- Minst 1 av medlemmene skal velges blant kommunestyrets medlemmer.

Utelukket fra valg til kontrollutvalget er:

- Ordfører, fylkesordfører, varaordfører, medlem og varamedlem av formannskap og fylkesutvalg, medlem og varamedlem av kommunal eller fylkeskommunal nemnd med beslutningsmyndighet, medlem av kommuneråd eller fylkesråd og ansatte i kommunen eller fylkeskommunen.

Saksopplysninger:

Sitat fra brev fra Forum for kontroll og tilsyn

Skal opposisjonen ha lederen av kontrollutvalget ?

Det er ikke noe lovkrav at opposisjonen skal ha lederen av kontrollutvalget, men det er mange kommuner som har valgt å ta det inn i kommunalt reglement. I KMD sin «Evalueringsrapport om kontrollutvalg og kontrollutvalgssekretariat» fra 2014 går det frem at 74 % av kontrollutvalgslederne kom fra opposisjonen i 2012.

I reglement for kontrollutvalget i Utsira kommune er det vedtatt følgende:

Utvalgslederen bør velges fra den listen som utgjør opposisjonen. Det bør tas hensyn til kontinuitet i utvalget.

Humor - Raushet - Driftighet

Dein
CEP
MBU

1. Sats på et kontrollutvalg med minst 5 medlemmer (i flg. reglement, med unntak av Bokn og Utsira),
2. Husk at minst ett av medlemmene i kontrollutvalget skal velges blant kommunestyremedlemmene,
3. Kommunens egne ansatte (uavhengig av stillingsbrøk) er ikke valgbare til kontrollutvalget (dette gjelder også som varamedlem),
4. Kontrollutvalgsmedlemmer kan heller ikke være medlem eller varamedlem i andre nemnder/utvalg med beslutningsmyndighet,
5. Unngå å velge kontrollutvalgsmedlemmer inn i styret i revisjonsselskap eller selskapet for kontrollutvalgssekretariatet (HKS IKS),
6. Unngå å velge ledere eller styremedlemmer i selskap der kommunen har eierdeler inn i kontrollutvalget,
7. Vurder å innføre varaordning i rekkefølge (Sveio, Haugesund og Karmøy KU har ikke innført dette, de øvrige 7 har).

Rådmannens vurdering: Ingen

Konsekvenser grønn øy - energiøkonomisering: Ingen

Økonomiske konsekvenser: Ingen

Humor - Raushet - Driftighet

TAUSHETSERKLÆRING

Som medlem/varamedlem av kontrollutvalget i **Utsira kommune** erklærer jeg med dette på ære og samvittighet at jeg skal beholde taushet omkring alle opplysninger som jeg kommer over i mitt arbeid knyttet til vervet i kontrollutvalget.

Jeg er gjort kjent med at forvaltningsloven har bestemmelser om taushetsplikt (§ 13). Videre er jeg gjort kjent med at straffeloven har bestemmelser (§ 209 og 210) om straff for brudd på taushetsplikten.

Utsira, _____

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 roper et klientforhold eller andre forhold som må anses som personlige. Kongen kan ellers gi nærmere forskrifter om hvilke opplysninger som skal reknes som personlige, om hvilke organer som kan gi privatpersoner opplysninger som nevnt i punktet 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 roper 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 Utsira kontrollutvalg

Vedtatt av Utsira kommunestyre 31.05.11, sak 30/11, endret 12.11.14, sak 65/14

VIRKEOMRÅDE

Kommuneloven (lov 25. september 1992 nr. 107 om kommuner og fylkeskommuner) og kontrollutvalgsforskriften (forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner, vedtatt av kommunal- og regionaldepartementet 15. juni 2004) gjelder i sin helhet for kontrollutvalgets virksomhet. I tillegg gjelder følgende reglement:

INNLEDNING

Kommunestyret har det øverste tilsynet med den kommunale forvaltningen, og kan kreve enhver sak lagt fram for seg til orientering eller avgjørelse. Kommunestyret kan gjøre om vedtak som er gjort av andre folkevalgte organ eller administrasjonen, i samme utstrekning som disse selv kan gjøre om vedtak, jf. kommuneloven § 76.

1. KONTROLLUTVALGET

Kontrollutvalget skal på vegne av kommunestyret forestå det løpende tilsyn med forvaltningen, under dette se til at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning.

Kontrollutvalget skiller seg i stor grad fra andre kommunale styrever, råd og utvalg da utvalget ikke skal drive politisk virksomhet, og heller ikke skal overprøve politiske prioriteringer gjort av andre folkevalgte organ.

Kontrollutvalget skal framstå som et kompetent, uavhengig, objektivt og synlig organ med høy integritet.

Kontrollutvalgets medlemmer og varamedlemmer tilbys, tilsvarende som for kommunestyret, deltagelse på kommunens folkevalgtopplæring.

2. FORMÅL

Kontrollutvalget skal medvirke til å sikre den allmenne tillit til at de kommunale oppgavene blir ivaretatt på best mulig måte og i samsvar med gjeldende lover og forskrifter. Videre skal kontrollutvalget se til at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning.

Utvalget skal bl.a. påse at:

- kommunen bruker ressurser til å løse oppgaver som samsvarer med kommunestyrets vedtak og forutsetninger,
- kommunens ressursbruk og virkemidler er effektive i forhold til målene som er satt på området,
- lov og regelverk etterleves i den kommunale forvaltningen,
- kommunens styringsverktøy og virkemidler er hensiktsmessige,
- resultatene i tjenesteproduksjonen er i tråd med kommunestyrets forutsetninger og at
- kommunens årsregnskap blir revidert på en betryggende måte.

3. VALG OG SAMMENSETNING

Kontrollutvalget skal ha 3 medlemmer. Kommunestyret velger medlemmer og varamedlemmer til kontrollutvalget som første sak etter valg av formannskap og ordfører/varaordfører i det konstituerende møte. Minst 1 av de valgte medlemmene i kontrollutvalget skal være medlem av kommunestyret.

Kommunestyret velger leder og nestleder. Utvalgslederen bør velges fra den listen som utgjør opposisjonen. Det bør tas hensyn til kontinuitet i utvalget.

Utelukket fra valg er ordfører, varaordfører, medlem og varamedlem av formannskapet, medlem og varamedlem av kommunalt styre, råd og utvalg med beslutningsmyndighet og ansatte i kommunen. Utelukket fra valg er også styremedlemmer i kommunalt eide selskap samt styremedlemmer i selskap som kommunen driver sammen med andre kommuner.

Kommunestyret kan når som helst foreta nyvalg av utvalgets medlemmer. Ved utskifting av ett eller flere medlemmer av utvalget, skal det foretas nyvalg av samtlige medlemmer.

4. GENERELL INSTRUKS

Kontrollutvalget skal følge lov og forskrifter og - så langt det passer - de regler og retningslinjer for saksbehandling, møteorden og møteledelse m.m. som er fastsatt i Utsira kommune, jf. reglement for kommunestyre, formannskap og faste utvalg, vedtatt 24.04.01, sak /01 med senere endringer i 2011.

4.1 Taushetsplikt

For medlemmene, varamedlemmene og sekretariatet for kontrollutvalget gjelder de allmenne reglene om taushetsplikt i forvaltningsloven. Kontrollutvalgets medlemmer skriver under egen taushetserklæring.

4.2 Etikk

Utvalget skal ha fokus på kommunens etiske retningslinjer og skal i sitt arbeid bidra til å ivareta og styrke innbyggernes tillit til den kommunale virksomhet.

Medlemmene bør unngå å komme i situasjoner som vil føre til at det kan stilles spørsmål ved vedkommendes integritet og de oppfordres til å la seg registrere i KS sitt styrevervregister.

5. OPPGAVER

Kontrollutvalget kan i prinsippet ta opp alle forhold ved kommunens virksomhet, så lenge det kan defineres som kontroll og tilsyn. Kontrollutvalget kan hos kommunen, uten hinder av taushetsplikt, kreve alle opplysninger, utredninger eller alle dokument, og gjøre undersøkelser som det finner nødvendig for å gjennomføre oppgavene.

Ansaret for å gjennomføre vedtak ligger hos rådmannen, jf. kommuneloven § 23. Utvalget skal føre tilsyn med at vedtak blir satt i verk og etterlevd.

5.1 Internkontroll

Kontrollutvalget skal se til at forvaltningen av kommunen sine verdier er forsvarlig sikret ved et forsvarlig internt kontrollopplegg, og dersom det blir nødvendig gi innstilling med anbefalinger om at det må gjøres tiltak.

5.2 Årsregnskap/årsberetning

Kontrollutvalget skal se til at årsregnskapene til kommunen og kommunale selskap og foretak blir revidert på en trygg måte, og holde seg orientert om revisjonsarbeidet. Kontrollutvalget skal, gjennom sitt tilsyn med revisjonen, skaffe seg nødvendig innsyn i om regnskapet ikke inneholder vesentlige feil eller mangler.

Kontrollutvalget gir uttalelse til kommunestyret om regnskapet, med kopi til formannskapet. Kopien må være formannskapet i hende tidnok til at det kan ta hensyn til uttalelsen før det gjør innstilling om årsregnskapet til kommunestyret.

5.3 Forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget skal se til at det årlig blir gjennomført forvaltningsrevisjon av virksomheten til kommunen.

Gjennom forvaltningsrevisjon kan kontrollutvalget undersøke om kommunen etterlever regelverk, når fastsette mål, og om ressursene blir forvaltet på en effektiv måte. Kontrollutvalget skal, innenfor de rammene som er gitt av kommunestyret, velge tema og utforme problemstillinger basert på en risiko- og vesentligvurdering.

Kontrollutvalget skal minst en gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret har konstituert seg, utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Som grunnlag for en slik plan skal det gjennomføres en overordnet analyse av kommunens virksomhet basert på risiko- og vesentlighetsvurderinger. Planen skal godkjennes av kommunestyret.

5.4 Selskapskontroll

Kontrollutvalget skal se til at det blir ført kontroll med forvaltningen av kommunen sine interesser i selskap. I heleide kommunale selskap har kontrollutvalget rett til å være til stede på generalforsamlinger, representantskapsmøter og andre eierorgan. Kontrollutvalget og kommunens revisor skal varsles når det holdes slike møter.

Kontrollutvalget skal minst en gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret har konstituert seg, utarbeide en plan for gjennomføring av selskapskontroll.

Kommunestyret kan fastsette regler for kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskap.

5.5 Gransking

Kontrollutvalget skal kunne iverksette gransking av enkeltsaker/forhold. Formålet er å avklare faktiske forhold og analysere årsaker, og under dette om en eller flere enkeltpersoner har gjort feil eller brutt regler.

Gransking kan iverksettes på eget initiativ eller dersom ordfører eller minst 3 av kommunestyremedlemmene ber om det.

5.6 Orientering fra rådmannen

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

6. MØTE- OG SAKSBEHANDLING

Møtene i kontrollutvalget holdes for åpne dører jf. koml § 31, såfremt utvalget selv ikke vedtar noe annet. Vedtaket må være begrunnet med gyldig lovhjemmel.

Dørene skal lukkes dersom utvalget skal behandle opplysninger som er underlagt lovbestemt taushetsplikt, jf. § 31 nr. 2.

6.1 Forberedelser/møteinnkalling/sakliste

Sakliste blir satt opp av lederen i samråd med sekretariatet. Innkalling med sakliste til møtet skal sendes til utvalgsmedlemmene og varamedlemmene, ordfører og revisor med høvelig varsel. De to sistnevnte har møte- og talerett i møtene til kontrollutvalget.

Rådmannen får normalt innkalling med sakliste til orientering, og møter når han blir innkalt til møtene. Rådmannen eller andre ansatte i kommunen kan bli innkalt til kontrollutvalget for å orientere om en sak eller gi opplysninger i konkrete tilfelle. Når ansatte i kommunen blir innkalt inn til møte, skal rådmannen orienteres om dette på forhånd.

Rådmannen kan la seg representere av fullmektig når han/hun finner dette høvelig og kontrollutvalgslederen ellers samtykker. Kontrollutvalget kan òg invitere eksterne personer for å opplyse eller orientere om en sak.

Møteinnkalling og sakskart er offentlige, men saker som skal unntas offentligheten etter lov og forskrifter, skal gjøres anonyme på sakskartet. Saksdokument som er merket "*Unntatt offentlighet i medhold av off.lov.*" blir bare sendt ut til de som skal ha slike dokument for å ta stilling i saken.

6.2 Møtestruktur

Utvalgsleder er møteleder. Ved forfall fungerer nestleder. Har begge forfall, blir særskilt møteleder valgt ved flertallsvalg.

Kontrollutvalget kan bare treffe vedtak dersom minst halvparten av medlemmene er til stede under møtet.

Vedtak blir fattet med flertall av de stemmene som blir avgitt. Ved likt stemmetall i andre saker enn valg, blir lederens stemme avgjørende.

Utvalget kan treffe vedtak i en sak som ikke stod på møtekartet, dersom ikke møteleder eller 1/3 av medlemmene setter seg imot dette.

6.3 Habil /inhabil

Kommuneloven § 40 pkt 3 gjelder og for kontrollutvalget. Når det blir spørsmål om et medlem er inhabil, skal ikke medlemmet være med å behandle spørsmålet, men gå fra møtet.

Dersom et medlem vet at hun/han vil være inhabil, må hun/han melde ifra om dette på forhånd, slik at varamedlem kan bli innkalt.

6.4 Tilbakemelding fra utvalget

Det skal førest møteprotokoll fra møtene. Revisor kan forlange sine uttalelser på møtet blir protokollert. Utskrift av møteprotokollen skal sendes til medlemmene, varamedlemmene, revisor, ordfører og rådmann, og dessuten til kommunestyret til orientering.

Protokollen skal godkjennes i neste møte og bør være sendt ut på forhånd.

Særutskrifter fra kontrollutvalgsmøtet skal sendes til rådmannen eller revisor når det blir gjort vedtak som krever handling fra han/hun.

Saker fra kontrollutvalget skal normalt fremmes direkte til kommunestyret for behandling. I saker der kontrollutvalget har innstillingsrett, har verken rådmannen eller formannskapet anledning til å gi innstilling. Innstillingsretten til kontrollutvalget er knyttet til saker der kontrollutvalget rapporterer resultatet av sitt arbeid.

Dette gjelder blant annet:

- plan for selskapskontroll,
- rapporter fra gjennomførte selskapskontroller,
- plan for forvaltningsrevisjon,
- rapporter fra gjennomførte forvaltningsrevisjoner,
- rapportering om saker som ikke er fulgt opp av administrasjonen.

Saker som skal realitetsbehandles av kommunestyret, må oversendes ordfører som egne saker.

6.5 Oppfølging

Kontrollutvalget skal se til at kommunestyret sine vedtak i forbindelse med gjennomførte forvaltningsrevisjoner, blir fulgt opp. Kontrollutvalget sitt ansvar for oppfølging er rettet mot både administrasjonen og andre folkevalgte organ. Kontrollutvalgte skal også rapportere til kommunestyret om hvordan kommunestyret sine merknader til forvaltningsrevisjonsrapporter er blitt fulgt opp. I tillegg skal det rapporteres om tidligere saker som etter utvalget sin mening ikke er blitt fulgt opp på en tilfredsstillende måte.

6.6 Uttalelser

Kontrollutvalget kan uttale seg i saker det får seg forelagt eller i saker de selv velger å behandle. Det er utvalget som organ som skal gi slik uttalelse.

6.7 Undersøkelse

Utvalget skal se til at det blir iverksatt undersøkelser når dette er vedtatt av kommunestyret. Utvalget skal selv sørge for at det blir foretatt undersøkelser når de finner det nødvendig.

Det foreligger plikt for rådmannen å rapportere eventuelle mistanker om mislighold og mulige avvik til revisjonen, som på sin side har plikt til å rapportere dette videre til kontrollutvalget.

6.8 Rapportering

Kontrollutvalget skal rapportere til kommunestyret resultatet av de undersøkelser som er gjennomført og resultatet av disse. Dette kan skje ved at uttalelse til årsregnskapet blir sendt kommunestyret med kopi til formannskapet, forvaltningsrevisjonsrapporter og rapporter om selskapskontroll blir lagt fram for kommunestyret sammen med innstilling som også inneholder anbefalinger, samt at kontrollutvalget avlegger årsmeldingen som blir sendt kommunestyret til orientering.

7 ANDRE FORHOLD

7.1 Sekretariat for kontrollutvalget

Kommunestyret skal sørge for at kontrollutvalget har den sekretærhjelpen som utvalget trenger. Sekretariatet skal se til at de sakene som blir behandlet av kontrollutvalget er forsvarlig utredet og at vedtakene i utvalget blir iverksatt.

Den som utfører sekretariatfunksjonen for kontrollutvalget er direkte underordnet kontrollutvalget og skal følge de retningslinje og pålegg som utvalget gir.

7.2 Bruk av sakkyndig hjelp

Kontrollutvalget kan innhente sakkyndig hjelp utover bistand fra sekretariat og revisjon når dette vurderes som nødvendig.

7.3 Budsjett

Kontrollutvalget skal ha eget budsjett som omfatter kontroll og tilsynsarbeidet i kommunen. Kontrollutvalget skal lage forslag til budsjett som skal følge formannskapets innstilling til kommunestyret.

7.4 Møte- og talerett i kommunestyret

Lederen og nestlederen har møte- og talerett i kommunestyret når utvalgets saker blir behandlet. Er leder eller nestleder hindret fra å møte, kan den utvalget peker ut, få møte- og talerett i kommunestyret i hans/hennes sted.

7.5 Informasjon

Det er normalt leder av kontrollutvalget som uttaler seg til pressen og andre, på vegne av kontrollutvalget, om saker som utvalget har til behandling.

7.6 Valg av revisjonsordning

Kommunestyret avgjør selv om kommunen skal ansette egne revisorer, delta i interkommunalt samarbeid om revisjon eller inngå avtale med annen revisor. Vedtaket skal gjøres etter innstilling fra kontrollutvalget.

7.7 Valg av revisor

Dersom kommunestyret vedtar å konkurranseutsette hele eller deler av revisjonen, foretar kommunestyret selv valg av revisor etter innstilling fra kontrollutvalget.

8. HØRING

8.1 Virkeområde og formål

Kontrollutvalget kan avholde høringer innenfor sitt ansvarsområde. Med høring menes et møte i kontrollutvalget der en mottar muntlige forklaringer fra personer som er anmodet om å møte for å få belyst en spesiell sak eller et saksområde.

Formålet med reglementet er å sikre kontrollutvalgets og kommunestyrets informasjonsbehov i kontrollsaker og en god fremdrift i høringen, samtidig som hensynet til de innkaltes rettssikkerhet ivaretas.

8.2 Forberedelse av høring

Kontrollutvalget kan med vanlig flertall beslutte at det skal avholdes høring i en kontrollsak, og hvem som skal kalles inn for å møte. Høringen skal i utgangspunktet være åpen, men kontrollutvalget kan likevel med vanlig flertall beslutte at hele eller deler av høringen skal være lukket. Beslutning om helt eller delvis å gjennomføre høringen for lukkede dører må begrunnes med gyldig lovhjemmel.

Kontrollutvalget må klart definere formålet med høringen og hva utvalget forventer å oppnå. I tillegg bør kontrollutvalget ha en forventning om hvilken lærdom som kan trekkes ut av høringen kontra bruk av andre virkemidler.

Før høringen gjennomfører kontrollutvalget særskilte saksforberedende møter. Kontrollutvalget bør gjennomgå de problemstillinger som ønskes belyst, med sikte på å gjøre utspørringen mest mulig effektiv. Utvalget må også ta stilling til hvor mye bakgrunnsinformasjon som er nødvendig å innhente for gjennomføringen. Videre bør det fastsettes en fremdriftsplan for høringen.

Under de saksforberedende møter beslutter kontrollutvalget hvem som skal velges som hovedutspørrer under høringen, jf. § 4 tredje ledd. Kontrollutvalget kan i tillegg til hovedutspørrer også velge flere utspørrere blant utvalgets medlemmer. Valget av hovedutspørrere bør skje ut fra hensynet til å få saken allsidig belyst.

8.3 Den innkaltes stilling

Rådmannen har møteplikt ved innkalling til høring. Andre ansatte i kommunen kan innkalles direkte for å møte til høring. Rådmannen skal i slike tilfelle alltid varsles, og gis adgang til å være til stede. Spørsmål stilles direkte til den innkalte, men rådmannen skal gis adgang til å supplere forklaringen om ønskelig.

Eksterne aktører kan inviteres til å møte til høring for å gi opplysninger.

Den som kalles inn/inviteres til å møte til høring, skal varsles i så god tid som mulig. Innkallingen skal angi den eller de saker kontrollutvalget ønsker forklaring om. Kopi av dette reglement skal vedlegges. Det skal videre opplyses om høringen skal være åpen, og om det skal tas referat. De som møter skal ha tilgang til kontrollutvalgets saksdokumenter med mindre regler om unntak fra offentlighet/ taushetsplikt tilsier annet.

Dersom et spørsmål ikke kan besvares uten å røpe opplysninger undergitt lovbestemt taushetsplikt, bør den innkalte gjøre kontrollutvalget oppmerksom på dette. Den innkalte kan anmode kontrollutvalget om å få avgi forklaring helt eller delvis for lukkede dører. Dersom det fremsettes slik anmodning, skal kontrollutvalget avbryte høringen, og behandle spørsmålet i lukket møte.

Den innkalte skal ha adgang til å medbringe en bisitter. Den innkalte har rett til å konferere med sin bisitter før svar avgis. Dersom møteleder gir adgang til dette, kan bisitteren supplere forklaringen. Dersom bisitter krever honorar må dekning av disse utgiftene avklares på forhånd.

8.4 Gjennomføringen av høringen

Kontrollutvalgets leder skal innledningsvis orientere om temaet for høringen og de prosedyrer som gjelder. Lederen påser at spørsmålene holder seg innenfor det tema som er angitt, og at den innkaltes rettssikkerhet ivaretas.

Før kontrollutvalget starter sin utspørring, skal den innkalte gis inntil 10 minutter til å gi sin versjon av saken. Lederen kan utvide den innkaltes taletid i den grad det anses nødvendig for sakens opplysning.

Høringen innledes med at valgt hovedutspørrer stiller sine spørsmål. Deretter får kontrollutvalgets øvrige medlemmer ordet til spørsmål i den rekkefølge de ber om dette. Etter at utspørringen er over, skal den innkalte gis mulighet til å gi en kort sluttkommentar.

Meningsutveksling mellom kontrollutvalgets medlemmer skal ikke finne sted under høringen. Medlemmene skal heller ikke kommentere de svar som avgis, annet enn der dette inngår som en naturlig del av et oppfølgingsspørsmål. Upassende eller fornærmelig atferd eller spørsmål er ikke tillatt. Dette skal påtales av møteleder.

Et medlem av kontrollutvalget kan kreve at høringen avbrytes for at kontrollutvalget skal behandle den videre fremdrift, herunder forslag om at høringen skal avsluttes eller fortsette for lukkede dører.

Kontrollutvalget kan bare motta taushetspliktbelagte opplysninger for lukkede dører. Under en åpen høring må kontrollutvalgets medlemmer ikke gjengi eller vise til opplysninger underlagt lov- eller instruksfestet taushetsplikt.

8.5 Etterarbeid

Kontrollutvalget skal utarbeide rapport fra høringen. Rådmannen skal gis anledning til å uttale seg til rapporten, jf. koml § 77 nr. 6. Rådmannens uttalelse skal ligge ved rapporten.

Rapporten oversendes kommunestyret for sluttbehandling, med innstilling fra kontrollutvalget

9. IVERKSETTING

Reglementet trer i kraft straks det er vedtatt.

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

26
SAK 16/15

Høstkonferansen 2015

Quality Hotel Residence, Sandnes

10. desember 2015

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

PROGRAM

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

Velkommen tilbake i 2016!

NKRFS

Kontrollutvalgskonferanse

3-4 februar 2016

Clarion Hotel & Congress

Oslo Airport, Gardermoen



Norges Kommunerevisorforbund

- på vakt for fellesskapets verdier

BUDSJETT 2016 - TJENESTE 1102 OG 1103 TILSYN OG KONTROLL I UTSIRA KOMMUNE

ART I KOSTRA	TEKST	KONTROLL- UTVALG	SEKRE- TARIAT	REVISJON (RR, FR, SK)	TOTALT TILSYN OG KONTROLL 2016	UTVALGETS BUDSJETT 2015	Merk- nader
	Godtgjørelse medlemmene i kontrollutvalget	10 898	-	-	10 898	10 898	2
080	Tapt arbeidsfortjeneste	2 000	-	-	2 000	2 000	
099	Arbeidsgiveravgift	1 526	-	-	1 526	1 526	
0	Lønnsutgifter	14 424	-	-	14 424	14 424	
115	Beverting	2 000	-	-	2 000	2 000	
140	Annonsering	-	-	-	-	-	
150	Kurs og opplæring	5 000	-	-	5 000	5 000	
160	Skyss og kostgodtgjørelse		-	-	-		
195	Medlemskap og kontingenter	3 000	-	-	3 000	3 000	3
1	Andre utgifter	10 000	-	-	10 000	10 000	
350	HKR IS	-	-		-		4
370	Kjøp fra private rev.selskap			180 000	180 000	152 000	
375	Kjøp fra HKS IKS	-	96 000	-	96 000	92 000	5
3	Kjøp av tjenester	-	96 000	180 000	276 000	244 000	
	TOTALT	24 424	96 000	180 000	301 000	269 000	

Merknader:

1. KOSTRA funksjon 100 Politisk styring og kontrollorganer brukes for samtlige utgifter i tabellen over i tråd med Hovedveileder 2008
2. Forutsetter 4 møter i kontrollutvalget med 3 medlemmer i året
3. Lagt inn medlemskap i Forum for Tilsyn og Kontroll. Kontingent for kommuner opp til 5000 innbyggere kr 1500,- pr år.
4. Budsjettert beløp for revisjon innebarer timer til regnskapsrevisjon,
samt timer til forvaltningsrevisjon og selskapskontroll
5. Budsjettert beløp innebarer sakshandsaming for kontrollutvalget, samt møteavvikling (inkludert innkalling og møtereferat)

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget	13.11.15	17/15
Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	216	

STATUSOVERSIKT OVER UTVALGETS PROSJEKTER

Vedlegg: Statusoversikt pr november 2015

Saksorientering:

Sekretariatet utarbeider til hvert møte i kontrollutvalget en oversikt over status for bestilte prosjekter og kontroller. Sekretariatet håper på denne måten å kunne gi utvalget en enkel og grei oversikt over igangsatte prosjekter.

Oversikten vil vise hvilke prosjekt som er i bestilling og hvilke som har blitt behandlet. Den vil også vise hvilke saker som er oversendt til viderebehandling og når disse eventuelt skal følges opp, og en oversikt over ferdigbehandlede saker. Til slutt vil det være en oversikt over andre aktuelle saker, for eksempel orienteringer fra spesielt inviterte.

Revisor eller sekretær vil orientere om framdriften for prosjektene på møtene, og oversikten har en kolonne som viser tidspunkt for forventet ferdigstillelsesdato.

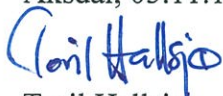
For Utsira vil det kanskje ikke være så vanskelig å holde oversikt, men for sekretariatet som har pr i dag 4 ulike revisjonsselskaper og 10 kommuner å forholde seg til, vil oversikten være til hjelp til å holde oversikt over igangsatte prosjekter.

Statusoversikten vil senere bli lagt ved under referatsakene.

SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:

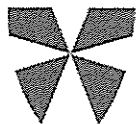
Utsira kontrollutvalg tar statusoversikten for november 2015 til orientering.

Aksdal, 05.11.15



Toril Hallsjø

Daglig leder/utvalgssekretær



Kontrollutvalget i Utsira

Statusoversikt november 2015

Saker fra bestilling til behandling i kontrollutvalget

Forvaltningsrevisjon	Bestilt	Tidsbruk	Status	Ferdig dato	Merknader
<i>Nytt prosjekt utsatt til inntil videre</i>					
<i>Ny plan for 2016-2020</i>		?		Høsten 2016	
Selskapskontroll					
<i>Ny plan for 2016-2020</i>		?		Høsten 2016	
Andre saker					

Saker under politisk behandling eller til oppfølging i kontrollutvalget

Forvaltningsrevisjon	Bestilt	Behandling i KU	Behandling i KST	Planlagt oppfølging	Merknader
Selskapskontroll					
<i>Haugaland Kraft AS og Hgl Næringspark AS</i>	09.09.14, sak 9/14	18.05.15, sak 5/15	19.06.15, sak 33/15	Innen 12 mnd våren 2016	2 timer Deloitte as
Andre saker					

Avslutta prosjekter

Forvaltningsrevisjon	Bestilt	Behandlet i KU	Behandlet i KST	Fulgt opp	Merknader
<i>«Helseavdelingen»</i>	26.04.13, sak 8/13	21.02.14, sak 4/14	20.03.14, sak /14	Utsatt og senere falt bort	
Plan for forvaltningsrevisjon 2012-2016	-	23.11.12, sak 22/1	13.12.12, sak 98/12		
Selskapskontroll					
Plan for selskapskontroll 2012-2016	-	28.09.12, sak 14/12	15.11.12, sak 81/12		
Interkommunalt Arkiv Rogaland IKS	04.05.12, sak 8/12	01.02.13, sak 4/13	07.03.13, sak 11/13	KU 16.12.13, sak 17/13	
Andre saker					

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget	13.11.15	18/15

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	150	

UTSIRA KOMMUNES BUDSJETT OG ØKONOMIPLAN 2016-2019 – RÅDMANNENS FORSLAG

Ikke mangfoldiggjort vedlegg: Budsjettforslag 2016 og økonomiplan 2016-2019

Saksorientering:

Bakgrunn

Kontrollutvalget deltar ikke i selve behandlingen av kommunens budsjett eller økonomirapporter, men som kommunens tilsynsorgan bør kontrollutvalget følge med i utviklingen av kommunens løpende drift. Det er derfor vært fast praksis at kontrollutvalget får seg forelagt de økonomirapporter, budsjettframlegg og lignende styringsdokumenter som legges fram for kommunestyret til orientering. Sist oppdaterte rapport fra økonomisjefen er pr 30.09.15.

Som vedlegg til denne saken vises det til rådmannens forslag til budsjett for 2016 og økonomiplan 2016- 2019 og sak om kommunale avgifter.

Hele økonomiplanen ligger på kommunens nettside www.utsira.kommune.no under Politikk eller kan hentes på kommunehuset. Kort oppsummert (tatt fra økonomisjefens kommentarer):

«Situasjonen er på ingen måte lystig, men den kunne vært mye verre!»

Budsjettforslaget blir behandlet i formannskapetets møte 27.10.15 og 15.12.15 og endelig vedtak i kommunestyremøtet 18.12.15 kl 10.00.

For nærmere orientering om budsjettet vil sekretariatet be om at rådmannen/økonomisjefen møter og orienterer. Dersom kommunestyret gjør store endringer i rådmannens forslag får administrasjonen orientere om det på nyåret, når det endelige resultatet fra budsjettbehandlingen foreligger.

SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:

Kontrollutvalget i Utsira tar rådmannens forslag til budsjett for 2016 og økonomiplan 2016-2019 til etterretning.

Aksdal, 03/11/15
Toril Hallsjø (sign.)
Utvalgssekretær

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget	13.11.15	19/15
Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	033	

UTARBEIDING AV NYE PLANER FOR FORVALTNINGSREVISJON OG SELSKAPSKONTROLL 2016-2020

Saksorientering:

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Det samme gjelder også selskapsskontroll. Planene skal vedtas av kommunestyret selv, som også kan delegere til kontrollutvalget å foreta endringer i løpet av planperioden.

Utsira kommunes plan for forvaltningsrevisjon for 2012-2016 ble behandlet i kontrollutvalget 28.09.12, sak 15 og i møte 23.11.12, sak 19/12 og vedtatt av kommunestyret i møtet 13.12.12, sak 98/12. Plan for selskapsskontroll ble vedtatt av kommunestyret 15.11.12, sak 81/12.

Etter forskrift om kontrollutvalg § 10 har kontrollutvalget ansvar for å utarbeide og oppdatere planen. Planene skal baseres på en **overordnet analyse** av kommunens eller selskapenes virksomhet ut fra **risiko- og vesentlighetsvurderinger**, med sikte på å identifisere behovet for forvaltningsrevisjon/selskapsskontroll med forvaltningsrevisjon på de ulike sektorer og virksomheter.

Den mest omfattende planen er vanligvis Plan for forvaltningsrevisjon. Plan for selskapsskontroll er en enklere plan, da antall kommunalt heleide selskaper styrer hva som skal prioriteres her, med utgangspunkt i den overordnede analysen.

Når det gjelder Plan for forvaltningsrevisjon er det viktig for kontrollutvalget å få innspill til aktuelle prosjekter, som til slutt skal prioriteres i planen, både fra administrasjonen og fra de andre politikere. Det bør derfor utarbeides en plan for når kontrollutvalget ønsker å invitere disse til møte med utvalget, der de kan være med å komme med innspill til prosjekter som etter deres syn kan være aktuelle.

Kontrollutvalget vil så måtte se på disse innspillene opp mot den overordnede analysen. På bakgrunn av analysen og mottatte innspill skal kontrollutvalget til slutt prioritere hvilke prosjekter en ønsker å gjennomføre i den kommende perioden. De foreslåtte prosjektene skal vurderes ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger.

Det foreslås at kontrollutvalget diskuterer en framdriftsplan for hvordan denne prosessen skal skje. Det innebærer å ta stilling til:

- hvordan en skal gjennomføre dialogen med de andre politikerne,
- gjennomføring av dialog med administrasjonen,
- tidspunkt for kontrollutvalgets endelige prioriteringer,
- vedta planen og
- oversendelse av planen til kommunestyret for behandling (innen utgangen av 2016).

Det vil være naturlig å invitere administrasjonen til å komme med innspill etter at analysen er foreliggende og å invitere til maimøtet. Det vil også være mulig at det kan komme innspill til prosjekter fra revisor og fra sekretariatet.

Hvordan dette til slutt skal organiseres er opp til kontrollutvalget. Sekretariatet vil foreslå at det settes opp en plan for hvordan en ønsker å behandle denne saken. Det er selvsagt opp til kontrollutvalget å evt. endre på den foreslåtte framdriftsplanen. Det kan også oppstå uforutsette endringer underveis som gjør at det må foretas endringer.

I 2012 var det sekretariatet som utarbeidet plan for forvaltningsrevisjon og plan for selskapskontroll. Arbeidet kom sent i gang pga at vakanse ved sekretariatet. Analysearbeidet ble ikke prioritert, men det er heller ikke lett pga størrelsen å sammenligne kommunen med andre kommuner.

Aktuelle prosjekter ble diskutert i septembermøtet på bakgrunn av egne og administrasjonen sine innspill. I neste møte i november ble forslagene satt opp med to aktuelle prosjekter: innen Helseavdelingen og Oppvekstavdelingen for de neste fire årene.

Det kan være en viss synergivirkning mellom utarbeidelse av den overordnede analysen og senere utførelse av oppdrag, derfor vil sekretariatet anbefale at det innhentes om tilbud/forslag til prosjektplan fra Deloitte AS om hvordan de vil foreta den overordnede analysen og planene. Deloitte ligger an til å få kontrakt fra 01.07.16. Dette vil selvsagt koste en del, men dersom utvalget ikke selv kommer med aktuelle prosjekter, vil de kunne hjelpe til å komme med forslag til aktuelle prosjekt.

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

Sekretariatet vil foreslå at kontrollutvalget ber om at det innhentes tilbud på kostnadene til å sette bort oppdraget og så vurdere om dette er aktuelt å benytte eksternt firma.

SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:

Kontrollutvalget ber sekretariatet innhente tilbud fra Deloitte As på oppdraget med å utarbeide en overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll 2016-2020 for Utsira kommune.

Kontrollutvalget planlegger å behandle ny Plan for forvaltningsrevisjon og Plan for selskapskontroll for 2016-2020 på følgende måte:

- januarmøtet: foreta en første vurdering av aktuelle prosjekt og vurdere om det skal engasjerers revisjonsselskap til arbeidet,
- administrasjonen inviteres til å legge fram forslag til prosjekter og
- andre politikere inviteres til å være til stede på maimøtet,
- maimøtet: kontrollutvalget m/inviterte foretar på nytt vurdering av og prioritering av aktuelle prosjekt på grunnlag av innspill,
- septembermøtet: kontrollutvalget foretar endelig prioritering av prosjekter i planen,
- novembermøtet: utkast til Plan for forvaltningsrevisjon legges fram for utvalget og Plan for forvaltningsrevisjon 2016 – 2020 vedtas av kontrollutvalget og videresendes kommunestyret for sluttbehandling (desembermøtet)

Aksdal, 05.11.15



Toril Hallsjø

Daglig leder/utvalgssekretær

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget	13.11.15	20/15
Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	033	

MØTEPLAN FOR 2016 - KONTROLLUTVALGET

Vedlegg: Oversiktskalender for 2016

Saksorientering:

Sekretariatet har med utgangspunkt i tidligere års møter laget et forslag til møteplan for 2016. Det er som tidligere år lagt inn 4 møter. Møtene har vært holdt på fredager på Siratun med møtestart kl 12.30 og slutt til kl 14.30. Det har bare hendt et par ganger at det har vært noe knapp tidsramme. Møtedag og møtested er foreslått videreført som tidligere.

Møtene er åpne for publikum og presse. Det er derfor greit at møteplanen blir mest mulig korrekt. Sekretariatet foreslår følgende datoer, men dette kan utvalget selvsagt endre på:

29. januar (årsmelding)	(saker til kommunestyremøte i febr./mars)
13. mai (årsregnskap)	(innstilling til kommunestyremøte i juni)
16. september (budsjett)	(evt. saker til kommunestyremøte oktober)
11. november	(budsjettvedtak i kommunestyremøte i desember)

I følge forskriften kan ikke formannskapet gjøre vedtak i regnskapssaken før innstillingen til kontrollutvalget foreligger. Dato for dette møtet vil derfor være avhengig av når det er planlagt behandling av årsmelding og regnskap i formannskapet. For 2016 er møteplanen ennå ikke klar fra ordføreren, men sekretariatet satser på at formannskapsmøtet blir i slutten av mai og kommunestyremøte i midten av juni.

Det er også mulig å ha ekstra møter hvis det skulle bli behov for det eller flytte møter.

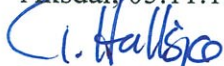
SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:

Utsira kontrollutvalg godkjenner følgende møteplan for 2016:

fredag 29.01, 13.05, 16.09 og 11.11.16 kl. 12.30.

Sekretær kan i samråd med utvalgsleder endre møtedato ved behov.

Aksdal, 05.11.15



Toril Hallsjø (sign.)

Daglig leder/utvalgssekretær

UTSIRA Oversiktskalender 2016

VEDLEGG
SAK 20/15

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
29.01

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
23	2	3	4	5	6	7	8
24	9	10	11	12	13	14	15
25	16	17	18	19	20	21	22
26	23	24	25	26	27	28	29
27	30	31					

5 ● 12 ● 20 ● 27 ●

KU
13.05
FSK
27.05
20.06
KST
16.06?

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
16.09

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
11.11

- 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 Vårjevdøgn
- 20. mar Palmesøndag
- 21. mar Offisielt vårjevdøgn
- 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 Sommersolhverv
- 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 Høstjevdøgn
- 30. okt Sommertid slutt
- 31. okt Halloween
- 6. nov Allehelgensdag
- 13. nov Farsdag
- 27. nov 1. søndag i advent
- 13. des Luciadagen
- 21. des Vintersolhverv
- 25. des 1. juledag
- 26. des 2. juledag