

UTSIRA KONTROLLUTVALG

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

Dato: mandag 18. september 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/innkalt til å møte i sak 10/15 og 13/15

Sakliste:

- 7/15 Godkjenning av protokoll 18.05.15**
- 8/15 Referat- og orienteringssaker 18.09.15**
- 9/15 Revisors uavhengighetserklæring for 2015**
- 10/15 Forvaltningsrevisjon – valg av prosjekt**
- 11/15 Budsjett for 2016 – kontroll og tilsyn – kontrollutvalgets forslag**
- 12/15 Evaluering av kontrollutvalgets arbeid i inneværende periode 2011-2015**

Behandles i lukket møte, jf. § 31.2:

13/15 Valg av revisor for perioden 2016 - 2020 (vedlegg 4 og 5 – unntatt off.- jf OFL § 23.3)

Eventuelt

Utsira/Aksdal, 11.09.15

Anders Klovning (sign.)
Kontrollutvalgsleder


Toril Hallsjø
utvalgssekretær

Kopi: Ordfører (møte- og talerett)
Revisor (møte- og talerett)
Rådmann (invitert)
Varamedlemmer (til orientering, med mindre de er innkalt)

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget	18.09.15	7/15
Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	033	

GODKJENNING AV PROTOKOLL 18.05.15

Vedlegg: Protokoll fra kontrollutvalgsmøte 18.05.15

Saksorientering:

Vedlagt følger utkast til protokoll fra kontrollutvalgets møte 18.05.15. Protokollen er gjennomlest og godkjent av leder i etterkant av møtet og oversendt kommunen til orientering.

SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:

Protokollen fra møte i kontrollutvalget 18.05.15 godkjennes.

Aksdal, 11.09.15



Toril Hallsjø

Daglig leder/utvalgssekretær

UTSIRA KONTROLLUTVALG

PROTOKOLL

Mandag 18. mai 2015 ble det avholdt møte i Utsira kontrollutvalg under ledelse av leder Anders Klovning.

MØTESTED:	Siratun, allrommet
MØTESTART/MØTESLUTT:	kl.12.30 – kl. 14.00
MØTENDE MEDLEMMER:	Anders Klovning (F), Sølvi Austrheim (F) og Kai Børresen (F)
MØTENDE VARAMEDLEM:	Ingen
FORFALL:	Ingen
FRA SEKRETARIATET MØTTE:	Daglig leder Toril Hallsjø, Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
FRA REVISJONEN MØTTE:	Oppdragsansvarlig revisor Ellen Marie Marvik, BDO AS, Sandnes
ANDRE SOM MØTTE:	Rådmann Bjørn Aadnesen og økonomisjef Rune Solevåg
MERKNADER TIL INNKALLING:	Ingen
MERKNADER TIL SAKLISTE:	Ingen

FØLGENDE SAKER BLE BEHANDLET:

SAK 1/15 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE14.11.14

Sekretariatets innstilling:

Protokollen fra møte i kontrollutvalget 14.11.14 godkjennes.

Behandling i kontrollutvalget 18.05.15:

Utvalget hadde ingen merknader til protokollen.

Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 18.05.15:

Protokollen fra møte i kontrollutvalget 14.11.14 godkjennes.

SAK 2/15 REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 18.05.15

1. Statusoversikt pr. mai 2015
2. Skatteregnskapet for Utsira 2014 - årsregnskap og årsrapport fra skatteoppkreveren
3. Forslag til ny marginalprosent – skatteoppkrever for Haugesund og Utsira
4. Komm.styrevedtak 06.03.15, sak 4/15 – endret marginavsetning - skatteregnskapet
5. Kontrollrapport 2014 vedr. skatteoppkreverfunksjonen for Utsira kommune
6. «Kom godt ut av tilsyn» - fra Haugesunds Avis 24.03.15
7. Kommunal Rapport 19.03.15 om regnskapsresultatene i landets kommuner
8. Kommunal Rapport 20.03.15 om regjeringens oppgavemelding
9. Representantskapsmøte 27.04.15 – Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
10. Generalforsamling 15.05.15 - Rutebåten Utsira AS
11. Representantskapsmøte 18.05.15 – Krisesenter Vest IKS
12. Generalforsamling 01.06.15 – Haugaland Kraft AS
13. Representantskapsmøte 11.06.15, kl. 14.00 på Fitjar – Haugaland Vekst IKS

Behandling i kontrollutvalget 18.05.15:

Sekretær gjorde greie for referatsakene. Hun delte ut «jubileumspenner» laget til sekretariatets 10-års jubileum. Økonomisjef supplerte vedr sak om marginavsetning.

Utvalgsleder orienterte fra generalforsamlingen til rutebåten, herunder om ny organisering med oppdeling av daglig leder-funksjonen mellom skipperne og styret, og om arbeidet med erstatningsbåt opp mot Kolombus. Det er lagt opp til at båten skal være nedbetalt i 2024.

Sekretær viste til at sekretariatet har gjennomført en brukerundersøkelse med gode tilbakemeldinger. Utvalget og rådmannen hadde kommentarer til referatsakene om regnskapsresultat og oppgavemelding.

Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 18.05.15:

Referatsakene 1-13 blir tatt til orientering.

SAK 3/15 KONTROLLUTVALGETS ÅRSMELDING 2014

Sekretariatets innstilling:

Utsira kontrollutvalg godkjenner vedlagte årsmelding for 2014.

Utsira kommunestyre tar årsmeldingen for 2014 fra kontrollutvalget til orientering.

Behandling i kontrollutvalget 18.05.15:

Sekretær gikk gjennom hovedpunktene i utkast til årsmelding. Utvalget fant ikke grunn for å etterlyse ny behandling av forvaltningsrapport om helseavdelingen, men det var greit at den var omtalt. Det kom ellers ingen merknader til innholdet i årsmeldingen.

Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 18.05.15:

Utsira kontrollutvalg godkjenner vedlagte årsmelding for 2014.

og innstilling til kommunestyret:

Utsira kommunestyre tar årsmelding 2014 fra kontrollutvalget til orientering.

SAK 4/15 UTSIRA KOMMUNES ÅRSREGNSKAP 2014 – KONTROLL- UTVALGETS UTTALELSE

Sekretariatets innstilling:

Kontrollutvalget i Utsira vedtar vedlagte uttalelse til årsregnskapet for 2014 slik den foreligger/ med disse endringene.

Behandling i kontrollutvalget 18.05.15:

Økonomisjef og rådmann orienterte. Kommuneøkonomien er pr i dag svært vanskelig med en klar nedgang i 2015 når det gjelder skatteinngang. Budsjettsituasjonen har klart forverret seg siden nyttår. Det er søkt fylkesmannen om skjønnsmidler. Inntektssystemet er under vurdering og kommunene i Øykommuneprosjektet vil sende felles uttalelse opp mot svært kostnadskrevende brukere.

Revisor hadde levert ren beretning, men hadde som tidligere år kommet med merknad til arbeidsdeling knyttet til likvider og mangler ved investeringsbudsjettet. Medlemmene drøftet den økonomiske situasjonen. Rådmannen svarte på spørsmål. Utvalget mente det ikke var behov for mer tilbakemelding. Utvalget hadde ingen tillegg eller endringer til uttalelsen.

Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 18.05.15:

Kontrollutvalget vedtar vedlagte uttalelse til Utsira kommunes årsregnskap for 2014 slik den foreligger:

Kontrollutvalgets uttalelse:

Årsregnskapet er gjort opp med et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 1 635 311 på grunnlag av interne finanstransaksjoner.

Kontrollutvalget har merket seg at Utsira kommunes årsregnskap for 2014 viser et negativt netto driftsresultat med 2,2 mill. kr. Et negativt driftsresultat er ikke bærekraftig over tid og den økonomiske situasjonen for kommunen må vurderes nøye i tiden framover.

Budsjett disiplinen har vært god innen ansvarsområdene. Det er gjort greie for reguleringene i rådmannens årsmelding og økonomisjefens kommentarer til regnskapet.

Under henvisning til utvalgets egen gjennomgang av regnskapsdokumentene og revisjonsberetningen for 2014, mener kontrollutvalget at årsregnskapet for 2014 totalt sett gir et forsvarlig uttrykk for resultatet av kommunens virksomhet i 2014 og for kommunens økonomiske stilling pr. 31.12.14.

Ut over ovennevnte har kontrollutvalget ingen ytterligere merknader til Utsira kommunes årsregnskap for 2014.

**SAK 5/15 RAPPORT – SELSKAPSKONTROLL AV HAUGALAND KRAFT AS
OG HAUGALAND NÆRINGS-PARK AS**

Sekretariatets innstilling:

1. Utsira kommunestyre tar Deloitte sin revisjonsrapport «Selskapskontroll – Haugaland Kraft AS og Haugaland Næringspark AS» til orientering.
2. Rapporten oversendes rådmannen, representantskapet og selskapets styre/ledelse for videre oppfølging av rapportens anbefalinger.
3. Det gis tilbakemelding til eierkommunenenes kommunestyrer via kontrollutvalgene om hvordan kommunestyrevedtaket er fulgt opp innen 12 måneder etter kommunestyrets vedtak.

Behandling i kontrollutvalget 18.05.15:

Sekretær orienterte om rapporten. Utvalget sluttet seg til innstillingen.

Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 18.05.15 og innstilling til kommunestyret:

1. *Utsira kommunestyre tar Deloitte sin revisjonsrapport «Selskapskontroll – Haugaland Kraft AS og Haugaland Næringspark AS» til orientering.*
2. *Rapporten oversendes rådmannen, representantskapet og selskapets styre/ledelse for videre oppfølging av rapportens anbefalinger.*
3. *Det gis tilbakemelding til eierkommunenenes kommunestyrer via kontrollutvalgene om hvordan kommunestyrevedtaket er fulgt opp innen 12 måneder etter kommunestyrets vedtak.*

**SAK 6/15 KONKURRANSEGRUNNLAG - ANBUD PÅ KJØP AV REVISJONS-
TJENESTER 2016-2020**

Sekretariatets innstilling:

Utsira kontrollutvalg godkjenner fremlagte utkast til konkurransegrunnlag for åpen anbudskonkurranse for revisjonstjenestene fra 2016 slik det foreligger / med disse endringene.

Kontrollutvalget ber sekretariatet sette i gang arbeidet med å få lagt ut anbud i Doffin.no før sommeren 2015 og sak om valg av ny revisor for perioden 2016-2020 blir lagt fram høsten 2015.

Kontrollutvalgsleder får fullmakt til å godkjenne det endelige konkurransegrunnlaget.

Saken blir sendt kommunestyret til orientering.

Behandling i kontrollutvalget 18.05.15:

Sekretær orienterte om bakgrunn for saken og de andre kontrollutvalgene sine vedtak. Utvalget ble enig om å gi utvalgsleder fullmakt til å godkjenne endelig konkurransegrunnlag, som da baserer seg på de andre kommunene sin vekting.

Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 18.05.15:

Utsira kontrollutvalg godkjenner fremlagte utkast til konkurransegrunnlag for åpen anbudskonkurranse for revisjonstjenestene fra 2016 slik det foreligger med den endring at utvalget legger seg på tilsvarende vekting som de andre kommunene sin vekting.

Kontrollutvalget ber sekretariatet sette i gang arbeidet med å få lagt ut anbud i Doffin.no før sommeren 2015 og sak om valg av ny revisor for perioden 2016-2020 blir lagt fram høsten 2015.

Kontrollutvalgsleder får fullmakt til å godkjenne det endelige konkurransegrunnlaget.

Saken blir sendt kommunestyret til orientering.

Eventuelt

Ingen saker meldt, men rådmannen orienterte om uavklarte økonomiforhold knyttet til beboer i barneboligen, mottaket av somalisk flyktningfamilie, arbeidsfordelingen mellom sykepleier og rådmann om oppgavene innen helseavdelingen, anbudsutlysning av nye boliger på skoletomta og innkomne klager (33) på takstfastsettingen av eiendomsskatt. Innleide takstmenn er de samme som er brukt i Karmøy og Haugesund. Klagene vil følge vanlig klagebehandling.

I følge plan er neste møte satt til fredag **18. september** kl. 12.30.

Utsira, 18.05.15

Anders Klovning
leder (sign.)


Toril Hallsjø
utvalgssekretær

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget	18.09.15	8/15

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	216	

REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 18.09.15

Vedlegg:

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. juliK
21. Kommunal- og mod.dept. – prinsipputtalelse – KUs rett til å være til stede og referere

Saksorientering:

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

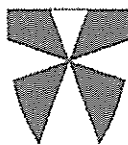
SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:

Referatsaker 13- 21 blir tatt til orientering

Aksdal, 11.09.15


Toril Hallsjø

Daglig leder/utvalgssekretær



Medlemmer av formannskap,
kommunestyre og stabsledere

MØTEOVERSIKT 2 HALVÅR 2015.

Formannskapsmøter:

Tirsdag 18. august 15.

Tirsdag 22. September 15.

Tirsdag 20. oktober 15. (økonomiplan, budsjett og komm avgifter)

Tirsdag 3. november 15

Tirsdag 17. November 15.

Tirsdag 15. Desember 15. – (øk.plan, bud.komm. avg. ut til høring).

Hvis ikke annet er nevnt starter formannskapsmøtene kl 1000.

Kommunestyremøter:

Fredag 28. august 15.

Fredag 2.oktober 15 – Konstituerende kommunestyremøte.

Fredag 27. november 15

Fredag 18. desember 15. (Økonomiplan, budsjett og komm. avgifter).

Kommunestyremøtene starter kl 1000.

Kontrollutvalget: - Møtene starter kl 1230

Fredag 18. september 15

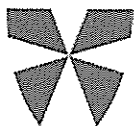
Fredag 13. november 15

De som har spørsmål til ordfører og administrasjon, vennligst meld inn i forkant av møtet slik at saksbehandler eventuelt andre har mulighet til å forberede et svar.

Faglederne må ha levert sakene til rådmannen seinest en uke før møtene, for at de kan tas opp.

Utsira 3.juli 2015

Arnstein Eek



Kontrollutvalget i Utsira

Statusoversikt september 2015

Saker fra bestilling til behandling i kontrollutvalget

Forvaltningsrevisjon	Bestilt	Tidsbruk	Status	Ferdig dato	Merknader
Nytt prosjekt utsatt til høsten 2015					
Selskapskontroller					
Haugaland Kraft AS og Hgl Næringspark AS	09.09.14, sak 19/14	2 timer av 380 t.	Ferdig	Februar 2015	Deloitte as
Andre saker					

Saker under politisk behandling eller til oppfølging i kontrollutvalget

Forvaltningsrevisjon	Bestilt	Behandling i KU	Behandling i KST	Planlagt oppfølging	Merknader
«Helseavdelingen»	26.04.13, sak 8/13	21.02.14, sak 4/14	20.03.14, sak /14		Saken utsatt
Selskapskontroll					
Haugaland Kraft AS og Hgl Næringspark AS	09.09.14, sak 9/14	18.05.15, sak 5/15	19.06.15, sak 33/15	Innen 12 mnd	2 timer
Andre saker					
	-				

Avslutta prosjekter pr. januar

Forvaltningsrevisjon	Bestilt	Behandlet i KU	Behandlet i KST	Fulgt opp	Merknader
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					



UTSIRA KOMMUNE

UTSIRA
GIR ENERGI

15

Haugaland
Kontrollutvalgsssekretariat IKS
Mottatt dato: 30.06.15
Journalført: 15/2351the
Arkivkode: 212

Saksframlegg

Saksnummer: K-04/15 – F-32/15-Kommunestyret 27/15
Møtedato: 18.05.15 -26.05.15 – 19.06.15
Arkivkode: 210
Sakstittel: GODKJENNING AV ÅRSREGNSKAP 2014 FOR UTSIRA
KOMMUNE.

Saksbehandler: Torill Hallsjø/Rune Solevåg/Arnstein Eek

Saken skal behandles av: Kontrollutvalg, formannskap og kommunestyre.

Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap 2014 for Utsira kommune fra møte den 18.05.15:

Årsregnskapet er gjort opp med et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 1 635 311 på grunnlag av interne finanstransaksjoner.

Kontrollutvalget har merket seg at Utsira kommunes årsregnskap for 2014 viser et negativt netto driftsresultat med 2,2 millioner kroner. Et negativt driftsresultat er ikke bærekraftig over tid og den økonomiske situasjonen for kommunen må vurderes nøye i tiden framover.

Budsjettkontrollen har vært god innen ansvarsområdene. Det er gjort greie for reguleringene i rådmannens årsmelding og økonomisjefens kommentarer til regnskapet.

Under henvisning til utvalgets egen gjennomgang av regnskapsdokumentene og revisjonsberetningen for 2014, mener kontrollutvalget at årsregnskapet for 2014 totalt sett gir et forsvarlig uttrykk for resultatet av kommunens virksomhet i 2014 og for kommunens økonomiske stilling pr 31.12.14.

Ut over overnevnte har kontrollutvalget ingen ytterligere merknader til Utsira kommunes årsregnskap for 2014.

Formannskapets behandling av saken:

VEDTAK:

Utsira formannskap godkjenner årsregnskap for 2014 med følgende bemerkning:

Med utgangspunkt i kontrollutvalgets kommentar, innføres følgende tiltak:

1. Vakanser i kommunen utlyses ikke før det har vært oppe til politisk behandling. Vedtatt med 3 mot 1 stemme (Frode Skare)
2. Det skal ikke benyttes bemanningsbyrå i utlysning av stillinger. Enstemmig vedtatt.

Kommunestyrets behandling av saken:

Utsira kommunestyre tiltrer formannskapets vedtak i saken.

JN Humor - Raushet - Driftighet
Th



UTSIRA KOMMUNE

Haugaland
Kontrollutvalgsssekretariat IKS
Mottatt dato: 30.06.15
Journalført: 15/236/thg
Arkivkode: 217

Saksframlegg

Saksnummer: Kontrollutvalgsak 5/15 – Kommunestyresak 33/15
Møtedato: 18.05.15 – 19.06.15
Arkivkode: 216
Sakstittel: RAPPORT – SELSKAPSKONTROLL HAUGALAND KRAFT OG HAUGALAND NÆRINGSARK.

Saksbehandler: Toril Hallsjø – Arnstein Eek

Saken skal behandles av: Kontrollutvalget og Kommunestyret.

Kontrollutvalgets forslag til vedtak:

1. Utsira kommunestyre tar Deloitte sin revisjonsrapport «selskapskontroll-Haugaland Kraft AS og Haugaland Næringspark AS» til orientering.
2. Rapporten oversendes rådmannen, representantskapet og selskapet sitt styre og ledelsen for videre oppfølging av rapportens anbefalinger.
3. Det gis tilbakemelding i eierkommunenenes kommunestyrer via kontrollutvalgene om hvordan kommunestyrevedtaket er fulgt opp innen 12 måneder etter kommunestyrets vedtak.

Kontrollutvalgets behandling av saken:

Utsira kontrollutvalg tiltrer forslag til vedtak i saken.

Kommunestyrets behandling av saken:

Utsira kommunestyre tiltrer kontrollutvalgets behandling av saken.

Grunnlagsdokumenter og vedlegg - Lovverk/Retningslinjer/Kommunale planer:

Rapport.

Bakgrunn for saken/Saksopplysninger:

Se vedlegg

Rådmannens vurdering:

Ingen.

Konsekvenser grønn øy - energiøkonomisering:

Ingen

Økonomiske konsekvenser:

Ingen

FN *Humor - Raushet - Driftighet*

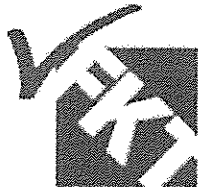
NKRF overtar sekretariatet for FKT | Norges Kommunerevisorforbund

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

NKRF overtar sekretariatet for FKT

02.06.2015

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



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

Avtalen innebærer først og fremst kjøp av rene sekretariatstjenester som:

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

Avtalen innebærer også at organisasjonenes faglige rådgivningsressurser blir samordnet.

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

Kommentar

Bernt svarer:

Kan offentlighetsloven brukes for å lukke møter?

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

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

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

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

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

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

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

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



Gebyr for avvik hos kommuner

(Publisert: 01.06.2015)



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

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

Strengere overtredelsesgebyrer

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

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

Vedtak om pålegg for Vardø kommune

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

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

Vedtak om pålegg for Eigersund kommune

Eigersund kommune fikk først et gebyr på 250 000 kroner, som nå er satt ned til 150 000. Kommunen har valgt å ta følgende pålegg fra Datatilsynet til etterretning:

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

Vedtak om pålegg for Flekkefjord kommune

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

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

Les vedtak og endelige kontrollrapporter her:

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

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

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

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

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

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

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

Aktuelt

Offentlige innkjøp blir litt enklere fra 1. juli

15.06.2015 Knut Reinert Skåre

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

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

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

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

Utvalg vil forenkle

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

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

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

Regjeringens pressemelding

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



Regjeringen.no

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

Prinsipputtalelse/fortolkning | Dato: 03.07.2015

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

Sak 09/214

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

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

Departementet beklager den lange saksbehandlingstiden.

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

Kommuneloven § 77 nr. 7 lyder:

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

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

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

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

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

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

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

Om det kan refereres fra et lukket møte i kommunestyret

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

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

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

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

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

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

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

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

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

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	18.09.15	9/15

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	216	

REVISORS UAVHENGIGHETSERKLÆRING FOR 2015

Vedlegg: Revisors egenerklæring av 27.08.15

Saksorientering:

Kommunelovens § 79 og forskrift om revisjon (revisjonsforskriften) kap. 6 (§§ 13 – 15) slår fast at oppdragsansvarlig revisor for kommuner skal være uavhengig i forhold til den reviderte virksomhet. .

Forskriften slår også fast at oppfølging av dette kravet ligger til kontrollutvalget. Ifølge kommunelovens § 79 skal den som foretar revisjon for en kommune ikke ta oppdrag for kommunen dersom revisor eller revisors nærstående har en slik tilknytning til kommunen at den kan svekke revisors uavhengighet og objektivitet. I tillegg sier forskriftens §§ 13 og 14 noe om hvilke krav som stilles for at revisor skal være uavhengig, og hvilke begrensninger som finnes for revisor ved gjennomføring av revisjonsoppdraget.

Vurdering:

I følge revisjonsforskriftens § 15 skal oppdragsansvarlig revisor årlig, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Krav til uavhengighet og objektivitet gjelder også for revisors medarbeidere, men det er bare oppdragsansvarlig revisor som plikter å legge fram en skriftlig vurdering for kontrollutvalget.

Sekretariatet har mottatt vedlagte erklæring, der revisor gjør rede for sin uavhengighet overfor kommunen i samsvar med kravene i kommuneloven og i revisjonsforskriften. Det går her fram at det ikke foreligger noe som tilsier at revisor ikke er uavhengig i forhold til Utsira kommune. Erklæringen gis på revisors eget ansvar og skal ikke godkjennes av kontrollutvalget, men tas til orientering.

SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:

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

Aksdal, 10.09.15



Toril Hallsjø

Daglig leder/utvalgssekretær



Tel: +47 51 96 23 00
Fax: +47 51 96 23 01
www.bdo.no

Luramyrveien 40
Postboks 1107
4391 Sandnes

VEDLEGG
SAK 9/15

Til kontrollutvalget i Utsira kommune

Haugaland
kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 31.08.15
Journalført: 15/284/4ha
Arkivkode: 216

EGENVURDERING AV UAVHENGIGHET

I samsvar med § 15 i Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner følger egenvurdering av uavhengighet fra oppdragsansvarlig revisor i Utsira kommune. Punktene nedenfor er hjemlet i kommunelovens § 79, samt forskriftens §§ 13 og 14.

1. Undertegnede har ikke ansettelsesforhold i andre stillinger enn i revisjonsselskapet.
2. Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i noen virksomhet som kommunen deltar i.
3. Undertegnede deltar ikke i eller innehar funksjoner i annen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit til rollen som revisor.
4. Undertegnede har ikke nærstående som har tilknytning til Utsira kommune som har betydning for min uavhengighet og objektivitet.
5. Undertegnede bekrefter at det for tiden ikke ytes rådgivnings- eller andre tjenester overfor Utsira kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.

Før slike tjenester utføres av BDO AS foretas en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art i forhold til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelsen av slike tjenester kommer i konflikt med bestemmelsen i forskriftens § 14, skal revisor ikke utføre tjenesten. Hvert enkelt tilfelle må vurderes særskilt.

Revisor besvarer daglig spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Paragrafen sier at også slike veiledninger må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollhandlinger.

6. Undertegnede bekrefter at det for tiden ikke ytes tjenester overfor Utsira kommune som hører inn under kommunenes egne ledelses- og kontrolloppgaver.
7. Undertegnede bekrefter at verken revisor eller BDO AS for tiden opptrer som fullmektig for kommunen.
8. Undertegnede kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til min uavhengighet og objektivitet.

Sandnes, 27. august 2015

BDO AS

Ellen Marie Marvik
Statsautorisert revisor

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget	18.09.15	10/15
Kommunestyret		

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	216	

FORVALTNINGSREVISJON - VALG AV PROSJEKT FOR 2015

Bakgrunn

Kontrollutvalget vedtok i møtet 14.11.14, sak 20/14 følgende:

Sak om valg av nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt utsettes og tas opp igjen i kontrollutvalgets møte til høsten 2015.

Kontrollutvalget vil anmode at også kommunestyret benytter muligheten om å be administrasjonen om nærmere redegjørelser i saker som ønskes bedre belyst.

Sak om valg av nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt ble også lagt fram før kontrollutvalget i fjor høst i møtet 19.09.14, sak 16/14, hvor følgende ble vedtatt:

Sak om valg av nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt utsettes til kommunestyret har valgt nytt kontrollutvalg.

Kontrollutvalget skal påse at kommunens virksomhet **årlig** blir gjenstand for forvaltningsrevisjon. I dette ligger det at kontrollutvalget har ansvar for at det blir gjennomført forvaltningsrevisjon. Revisor er den som til vanlig utfører revisjonen på vegne av kontrollutvalget, og er ansvarlig for at gjennomføringen er i samsvar med regelverk og standard forvaltningsrevisjon. Nærmere om temaet viser sekretariatet til «Kontrollutvalgshåndboka». Denne kan hentes opp på sekretariets nettside [www.kontrollutvalgene](http://www.kontrollutvalgene.no).

Utvalgssekretær har tidligere orientert om at kravet om «årlig» forvaltningsrevisjon ikke nødvendigvis bare må skje gjennom kjøp av revisjonstjenester, men ved at for eksempelvis utvalget stiller spørsmål/utformer problemstillinger, som de kan be administrasjonen gjøre nærmere rede for i neste møte.

Plan for forvaltningsrevisjon

Kommunestyret vedtok plan for forvaltningrevisjon for de neste 4 år i møte 13.12.12, sak 98/12 og plan for selskapskontroll i møte 15.11.12, sak 81/12. Kommunestyret gav også utvalget myndighet til å oppdatere/justere planen i perioden ved behov.

Første prosjekt ble gjennomført i 2013 og omhandlet Helseavdelingen med fokus på budsjettforutsetninger og arbeidsmiljø. Utvalget har senere, dvs for 2014 ikke bestemt seg for hvilket prosjekt kontrollutvalget skal bestille for levering i 2014 eller i 2015.

Utvalget har gått igjennom temaene i vedtatt plan. Utvalget har vært av den oppfatning at forholdene ved skole og barnehage var bra og ikke behov for noen gjennomgang. Blant de uprioriterte ble «servicenivå på tjenester til brukerne» trukket fram som mulig aktuell. Utvalget var opptatt av nytteverdi. Nestleder ønsket at saken ble utsatt til neste møte. Utvalget var enig i at det var viktig å finne rett prosjekt og støttet forslaget om utsettelse til nytt kontrollutvalg var samlet i november 2014.

Ved valg av prosjekt vil revisor først bli bedt om å legge fram utkast til prosjektmandat for det prosjektet kontrollutvalget ønsker å gjennomføre. Mandatet kan så behandles på utvalgets neste møte.

Utvalget har et budsjett på ca kr 60-70.000 eks. mva til kjøp av forvaltningsrevisjon og selskapskontroll. Dette er svært lite for et prosjekt, sett i lys av prosjekter som andre kommuner bestiller, men for Utsira kommune er dette en vesentlig sum som det er viktig å se nytteverdien av i etterkant. Til sammenligning utgjør bevilgningene til kontroll og tilsyn for Haugesund kommune 0,04 % av samlet budsjett, mens det for Utsira utgjør 0,42 %, i følge en oversikt publisert for noen år siden.

Hvis prosjektet overskrider rammen, kan prosjektet kunne gjennomføres ved at revisjonen starter opp, men slutføres året etter slik at budsjettramme overholdes.

I vedtatt plan er følgende prosjekter gitt prioritert:

1. **Helseavdelingen** (gjennomført i 2013 med fokus på budsjettforutsetninger og arbeidsmiljø)
2. **Oppvekstavdelingen**

I tillegg er følgende prosjekt tatt med som **uprioriterte prosjekt** (alfabetisk):

- Beredskap
- Internkontrollsystem
- Kommunens plansystem
- Samhandlingsreformen
- Servicenivå på tjenester til brukerne
- Vedlikehold av kommunale bygg

Kontrollutvalget er gitt fullmakt til å gjøre endringer i planen underveis i perioden, dersom forutsetningene skulle endre seg eller dersom kontrollutvalget tror andre kontroller vil ha høyere nytteverdi.

Hvert tema må nærmere utdypes og avgrenses i dialog med revisor i forbindelse med endelig bestilling av undersøkelser. I bestillingsprosessen må utvalget legge spesiell vekt på utformingen av prosjektets problemstillinger. Problemstillinger vil som regel være formulert som spørsmål. Svært deltalerte problemstillinger vil gjerne svar som er knyttet til et svært avgrenset område, mens svært vide problemstillinger kan bidra til at undersøkelsen ikke blir tilstrekkelig målrettet og fokusert.

Et viktig formål for forvaltningsrevisjon er å bidra til forbedring av kommunens tjenester. En forvaltningsrevisjon, eller revisjon generelt, har først oppfylt sitt formål når den har reel effekt og fører til endringer.

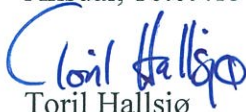
Bokn kommune har avsatt samme timeressurs (70 timer) som Utsira kommune til forvaltningsrevisjon. De har i høst bestilt en rapport om post-/arkivhåndteringen i kommunen da det har vært mismøye og klager innen dette feltet. Formålet er å sjekke om kommunen har tilfredsstillende rutiner for post-/arkivhåndteringen, og om de ansatte kjenner og praktiserer disse rutinene. Dette er et eksempel på at det er mulig å finne aktuelle prosjekt innenfor liten budsjetttrammen også.

Kontrollutvalget må drøfte hvilket prosjekt det vil velge eller om de velger ytterligere utsettelse. Dersom kontrollutvalget velger ut et prosjekt, vil sekretariatet be revisor komme med et forslag til prosjektmandat og legge fram sak om bestilling til neste møte i november.

SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:

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

Aksdal, 10.09.15



Toril Hallsjø

Daglig leder/utvalgssekretær

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget	18.09.15	11/15
Kommunestyret	18.12.15	

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	151	

BUDSJETT FOR 2016 - KONTROLL OG TILSYN - KONTROLLUTVALGETS FORSLAG

Vedlegg: Forslag til budsjett for 2015

Saksorientering:

Kontrollutvalget har et **lovpålagt ansvar** for å utarbeide budsjettforslaget for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Da kontrollutvalget kun er underlagt kommunestyret, skal kontrollutvalgets budsjettvedtak i henhold til forskriften legges fram for kommunestyret i forbindelse med at kommunen samlede budsjett for 2016 skal vedtas.

Budsjettet skal omfatte alle utgifter forbundet med kontrollutvalgets, sekretariatets og revisjonens samlede virksomhet. Dette gir kontrollutvalget et forpliktende ansvar for budsjett og regnskap tilsvarende det de enkelte resultatenheter i kommunen har. Forskriften pålegger kommunen å ha en forsvarlig revisjonsordning og et uavhengig sekretariat. Budsjettforslaget omfatter derfor **lovpålagte oppgaver**.

I rapporten "85 tilrådingar for styrkt eigenkontroll i kommunane" var **tilråding 73**:

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

Forskrift om kontrollutvalg § 18 sier følgende om budsjettbehandlingen:

Kontrollutvalget utarbeider forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Kontrollutvalgets forslag til budsjettramme for kontroll- og revisjonsarbeidet skal følge formannskapets innstilling til kommunestyre.

Budsjettforslaget er delt inn i tre: utgifter til kontrollutvalgets samlede virksomhet, utgifter til kjøp av sekretariatstjenester og kjøp av revisjonstjenester.

Kontrollutvalgets utgifter

Kontrollutvalgets egne utgifter ble i fjor redusert som følge av antall medlemmer er redusert fra 5 til 3. Kommunelovutvalget har gitt signaler om at de vil fremme forslag om at kontrollutvalg skal være på 5. Imidlertid er opplæring sposten svært lav med tanke på at neste år er første året for nytt utvalg. Budsjettet forutsetter en aktivitet i utvalget som tidligere år med **fire møter** i kalenderåret, fordelt på to i halvåret.

Møtene holdes på Siratun, så det er ikke lagt inn kostnader til leie av lokaler. Det er lagt inn noe servering på møtene. Utvalget har ikke prioritert opplæring de siste årene, men det er lagt inn litt midler til kursdeltakelse, i tillegg til medlemskap i nettverk for kontrollutvalg.

Sekretariatet

Utsira kommune er medeier i det interkommunale selskapet Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS og kjøper sekretariatstjenester herfra. Representantskapet vedtok budsjettet for 2016 i møte 28.04.15, sak 6/15. Budsjettet er utarbeidet på bakgrunn av selskapsavtalen, der det beregnes en årlig fast grunnsom og pluss medgått timeforbruk.

Kostnadene for Utsira neste år er satt til kr 96.000, som er en økning på kr 4000 fra tilsendt faktura i år. I prisen innbefatter all normal aktivitet i utvalget, fra saksbehandling til utsending av innkallinger og utskrifter, arkivhold m.m.

Revisjonskostnadene

Regnskapsrevisjonen utføres innenfor fastsatt lovbestemte krav og til en fast pris med gjeldende leverandør. I anbud er det lagt opp til opsjon for kjøp av timer til forvaltningsrevisjon og andre kontroller, til sammen **70 timer** pr år. For 2016 bør det da budsjetteres med noko meir enn i fjor, a nåværende avtale utløper 30.06.16 og ny rammeavtale vil ta til å gjelde etter denne dato.

For å oppnå gode resultater av prosjektkontroller, og at de er nyttige for kommunen, krever ofte det er avsatt tilstrekkelige ressurser.

Fra rapporten **"85 tilrådingar"** bør utvalg/kommunestyret merke seg:

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

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

Kommunestyret må således ta stilling til om det er vilje til å gi kontrollutvalget tilstrekkelige rammer for å gjennomføre sine oppgaver, i tråd med lovverket og anbefalingene på en god måte. Dette må gjelde både regnskapsrevisjonen, prosjekt innen forvaltningsrevisjon og/eller selskapskontroll.

I budsjett for 2013 foreslo utvalget å øke rammen med kr 18.000 i forhold til budsjettet året før med henvisning til opsjonen med inntil 70 timer. I formannskapets innstilling ble det under Nye tiltak pkt A 10 skrevet følgende: *Formannskapet ønsker ikke avsette mer budsjettmidler. Ved konkrete behov forutsettes det at det fremmes sak om tilleggsbevilgning. Dagens budsjett holder til kjøp av 40-50 timer.*

Kommunestyret fulgte formannskapets innstilling, ikke kontrollutvalget, slik at det samlet ble bevilget **kr 133.000** til revisjonstjenester mot utvalgets innstilling på **kr 149.000**.

I budsjett for 2014 foreslo utvalget en ramme på kr 149.000 i forhold til budsjettforslaget året før. Det var da også lagt inn midler til kjøp av forvaltningsrevisjon med inntil 70 timer. Kommunestyret fulgte kontrollutvalgets innstilling, slik at det samlet er bevilget kr 149.000 til revisjonstjenester. For 2015 var kontrollutvalgets innstilling på kr 152.000.

Hvor mye forvaltningsrevisjon utvalget vil anbefale er det utvalget bestemmer, men sekretariatet har igjen lagt inn midler slik at utvalget kan iverksette noe forvaltningsrevisjon uten å måtte søke om tilleggsbevilgning. I følge lovverk skal kommunen årlig være gjenstand for forvaltningsrevisjon, men i denne og forrige periode ble det bare igangsatt et prosjekt i hver av 4-års periodene.

Kontrollutvalgets samlede budsjettforslag

For oversikt over budsjettforslaget for 2016, se eget vedlegg. Kommunen betaler merverdiavgift på kjøp av tjenester fra revisor. Disse blir refundert, slik at denne posten skal gå i 0. Det blir foreslått et samlet budsjett på kr 301.000 eks mva for 2016.

Kontrollutvalget er direkte underlagt kommunestyret. Forskriften pålegger derfor kommunen å sørge for at kontrollutvalgets forslag til budsjettamme skal følge formannskapets innstilling til kommunestyret, slik at dette forslaget er kjent for kommunestyret når totalbudsjettet skal behandles.

Sekretariatet forutsetter at **dersom** det skjer en reduksjon i budsjettframlegget skal det skje av formannskap/kommunestyre i tråd med forskriftene og ikke av administrasjonen. Dersom kommunestyret vedtar endringer i kontrollutvalgets budsjettframlegg må dette meldes til kontrollutvalgssekretariatet.

SEKRETARIATETS FORSLAG TIL INNSTILLING:

Samlet budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i Utsira for 2015 er på **kr 301.000,-** eks mva fordelt på 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

Aksdal, 11.09.15



Toril Hallsjø (sign.)

Daglig leder/utvalgssekretær

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	Bevertning	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		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 innebærer timer til regnskapsrevisjon,
samt timer til forvaltningsrevisjon og selskapskontroll
5. Budsjettert beløp innebærer sakshandsaming for kontrollutvalget, samt møteavvikling (inkludert innkalling og møtereferat)

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget	18.09.15	12/15

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	033	

EVALUERING AV KONTROLLUTVALGETS ARBEID I INNEVÆRENDE PERIODE 2011-2015

Vedlegg: Evalueringsskjema

Saksorientering:

Denne valgperioden går nå mot slutten og senere i høst vil det bli valgt et nytt kontrollutvalg på det konstituerende kommunestyremøtet. Sekretariatet inviterer derfor kontrollutvalget til å evaluere inneværende periode.

Kontrollutvalget inviteres til å gi tilbakemelding om erfaringer fra den perioden som nå går mot slutten innenfor tema som:

- samarbeidet med kommunen (adm./politisk),
- samarbeidet med revisor/tilsyn med revisor,
- samarbeidet med sekretariatet,
- opplæring fra sekretariatet og revisor,
- kurs/konferanser,
- budsjett- og budsjettoppfølging (kontrollutvalgets budsjett, tilgjengelige midler),
- rapportering til kommunestyret, herunder årsmelding,
- forvaltningsrevisjon og selskapskontroller,
- regnskap og internkontroll,
- annet kontrollutvalget ønsker å ta med.

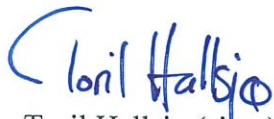
Vi har laget et skjema som følger som vedlegg, som er sendt ut medlemmene i forkant av utsendelse av sak, og som vi ønsker å benytte ved oppsummering av innspill. Det er selvsagt også anledning til å ta opp temaer som ikke er nevnt i dette skjemaet. Det foreslås at sekretariatet sammenfatter de innspill som kommer fram og legger de fram som et referat til neste møte.

Sekretariatet vil anbefale at innspillene blir videreformidlet til det nye kontrollutvalget som referatsak. Tilbakemeldingene vil også være nyttige for oss som betjener kontrollutvalget (sekretariatet og revisor).

SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:

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.

Aksdal, 10.09.15



Toril Hallsjø (sign.)

Daglig leder/utvalgssekretær

Utsira kontrollutvalg

Evaluering av kontrollutvalgets arbeid i perioden 2011-2015

1. Samarbeid med andre

1.1 Evaluering av samarbeid med kommunen

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

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

KONTROLLUTVALGETS EVALUERING:

1.2 Evaluering av samarbeid med revisor

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

KONTROLLUTVALGETS EVALUERING:

1.3 Evaluering av samarbeid med sekretariatet

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

KONTROLLUTVALGETS EVALUERING:

2. Opplæring/kurs/konferanser

2.1 Opplæring av kontrollutvalget

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

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

KONTROLLUTVALGETS EVALUERING:

2.2 Kurs- og konferanser

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

KONTROLLUTVALGETS EVALUERING:

3. Budsjett og budsjettoppfølging

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

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

KONTROLLUTVALGETS EVALUERING:

4. Rapportering til kommunestyret

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

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

KONTROLLUTVALGETS EVALUERING:

5. Forvaltningsrevisjon og selskapskontroll

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

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

KONTROLLUTVALGETS EVALUERING:

6. Regnskap og internkontroll

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

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

KONTROLLUTVALGETS EVALUERING:

7. Andre forhold

KONTROLLUTVALGETS EVALUERING:

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget	18.09.15	13/15
Kommunestyret	18.12.15	

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	033	

Utsatt og unntatt offentlighet etter Offentleglova (Offl. §§ 5 og 23.3)

VALG AV REVISOR FOR PERIODEN 2016 - 2020

- Vedlegg:**
1. Tilbudsbrev fra Revisjonsselskapet AS
 2. Tilbudsbrev fra KPMG AS
 3. Tilbudsbrev fra Deloitte AS
 4. Anbudsevaluering - tallmatrise (*ikkje offentleg, jf. Offl. l § 23.3*)
 5. Anbudsevaluering – anbudene og anbydere (*ikkje offentleg, jf. Offl. l § 23.3*)

Saksorientering

I kommunestyre-vedtaket 05.10.11 ble avtalen om revisjon med Haugaland kommunerevisjon sagt opp, og det skulle vurderes alternative revisjonsordninger, eventuelt sette tjenesten ut på anbud sammen med andre kommuner. De øvrige seks samarbeidskommunen gjorde i samme tidsrom vedtak om å konkurranseutsette tjenesten. Kontrollutvalget ble forelagt konkurransegrunnlaget i møtet 02.12.11, sak 26/11.

I møtet 13.06.12, sak 38/12 valgte kommunestyret å følge kontrollutvalgets innstilling om å velge revisjonselskapet BDO AS som kommunen sin revisor fra 01.07.12 til 31.06.15, med opsjon for kommunen til å forlenge avtalen med 1 år.

Sak om bruk av opsjon og kommende anbudsprosess ble lagt fram for kontrollutvalget og kommunestyret høsten 2014 og kontrollutvalgets innstilling om å forlenge avtalen til 31.06.16 med BDO AS ble vedtatt i kommunestyremøtet 16.10.14, sak 66/14.

Ny anbudperiode

Arbeidet med å få på plass ny revisjonsavtale for perioden 2016-2020 startet opp våren 2015. Det følger av regelverket for offentlige anskaffelser at det må hentes inn anbud for avtaler i den størrelsen det her er tale om. Den vurderingen baserer seg på den totale kontraktsverdi for hele perioden. Anbudet hadde en totalramme som gjør at det måtte lysnes ut både nasjonalt og i EØS-området!!!

Kontrollutvalget behandlet konkurransegrunnlaget i møtet 19.05.15, sak 9/15 og kontrollutvalgsleder fikk fullmakt til å godkjenne endelig versjon. Anskaffelsen ble lyst ut som åpen anbudskonkurranse 18.06.15 i *doffin.no* med anbudsfrist **11.08.15** kl. 12.00.

I følge konkurransegrunnlaget skal tilbudet omfatte leveranse av regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og selskapskontroll for perioden fra 01.07.16 til 30.06.20, med opsjon for kommunen til å forlenge avtalen med 2 år. Videre stiller konkurransegrunnlaget særlige kvalifikasjonskrav til hvem som kan være leverandør av revisjonstjenester.

Konkurransegrunnlaget legger til grunn at tildeling av kontrakt vil skje på grunnlag av det **økonomisk mest fordelaktige tilbudet**, der det er satt følgende kriterier:

✓ Pris	60 %
✓ Kvalitet (oppgaveløsning/forståelse av oppdraget/kompetanse/erfaring)	40 %

Vurdering

Ved utløp av anbudsrunden var det levert inn tre tilbud. De tre tilbudene som er levert oppfyller kvalifikasjonskravene for å delta i konkurransen. Tilbudsbrevene følger som **vedlegg 1, 2 og 3**.

Tilbudene er nærmere spesifisert i hver sin perm. Sekretariatet har satt opp en tallmatrise, basert på innleverte priser fra prisskjema E (**vedlegg 4**) og har utarbeidet en oversikt over innlevert dokumentasjon med en evaluering og vektning (**vedlegg 5**). Disse vedleggene er unntatt offentlighet, jf. Off.loven § 23.3) og vil bare bli utlevert i møtet. Arkene er på farget ark og vil bli samlet inn etter møtet.

Leverandørene oppfyller kvalifikasjonskravene og anbudene må derfor vurderes etter de kriteriene som ble stilt i konkurransegrunnlaget om å kunne levere **det økonomisk mest fordelaktige tilbudet**. Utvelging av kvalifiserte anbydere og tildeling av kontrakt skal skje på grunnlag av objektive og ikke-diskriminerende kriterier.

Etter kommuneloven § 78.4 er det kommunestyret som velger revisor. Avgjørelsen kan ikke delegeres. Valget skal skje etter innstilling fra kontrollutvalget.

Etter reglene i «forskrift om offentlige anskaffelser» § 13-3 nr 2, skal tildelingsbrev sendes alle tilbyderne samtidig. De innkomne tilbudene er, som nevnt unntatt offentlighet, jfr. § 23.3 om unntak om innsyn for tilbud og protokoll etter regelverk om offentlige innkjøp, og tilbudene vil bli presentert i møtet. Utvelging av beste tilbud vil da gå fram i vedleggene.

Konklusjon:

Kontrollutvalget tar en gjennomgang av tilbudene i møtet og møtet må derfor lukkes under behandlingen av denne saken, jfr. kommuneloven § 31 nr 2.

På bakgrunn av det som kommer fram i dette saksframlegget, og det som blir presentert i møtet, vil kontrollutvalget anbefale å innstille til kommunestyret på valg av revisor for Utsira kommune for neste periode, gjeldende fra 01.07.16 til 30.06.20, med opsjon for kommunen til å forlenge avtalen med 2 år.

**SEKRETARIATET SITT FORSLAG TIL VEDTAK OG INNSTILLING TIL
KOMMUNESTYRET:**

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

Aksdal, 10.09.15



Toril Hallsjø

Daglig leder/utvalgssekretær



VEDSETT 1

Utsira kommune

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS

Mottatt dato: 11. 08. 15
Journalført: 15/249/11a/ogk
Arkivkode: 216

TILBUD REVISJON

Vi vil med dette inngi tilbud på revisjon av Utsira kommune.

Tilbyder: Revisjonsselskapet AS
Pb 2774 Kjørbekk
3702 Skien
Org.nr. 974 481 596

Oppdragsansvarlig revisor regnskapsrevisjon: Ole Gunnar Foss
Oppdragsansvarlig revisor forvaltningsrevisjon: Ole Gunnar Foss

Kontaktperson: Ole Gunnar Foss
Tlf 97 63 50 06
olegunnar@revisjonsselskapet.no

Skien, den 28. juli 2015

Med vennlig hilsen
REVISJONSSSELKAPET AS

Ole Gunnar Foss
Styremedlem og statsautorisert revisor



Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS

Mottatt dato: 11.08.15

Journalført: 15/259/1 tha/ogh

Arkivkode: 216

Haugaland Kontrollutvalssekretariat IKS
Postboks 57
5575 AKSDAL

11. august 2015

Tilbud Revisjonstenester for Utsira kommune

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Venleg helsing
KPMG AS

Willy Hauge
Partner



Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS

Mottatt dato: 11.08.15
Journalført: 15/268 /thalogh
Arkivkode: 216

Deloitte AS
Sundgaten 119
527 Haugesund
Norge

Tlf: 52 70 25 40
www.deloitte.no

VEDLEGG 3
3

Unntatt opp
OFL § 23

Utsira kommune
v/Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS
Postboks 57
5575 AKSDAL

Tilbud på revisjon

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

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

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

Jeg ser frem til å høre fra dere.

Med vennlig hilsen
Deloitte AS

Else Holst-Larsen
Partner