

KARMØY KONTROLLUTVALG

MØTEINNKALLING

Dato: onsdag 25. november 2015
Tid: kl 17.30
Sted: Karmøy Rådhus, rom 309

Forfall meldes til: Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS tlf 52 75 73 50, som sms til mobiltlf. 959 86 979 eller på e-post: post@kontrollutvalgene.no

Medlem som må melde forfall eller 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 legges ut på kommunens nettside og på www.kontrollutvalgene.no

Rådmannen invitert /innkalt til å orientere i sak 40/15

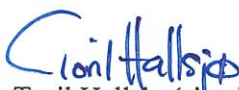
Sakliste:

- 34/15 Kontrollutvalgets oppgaver og ansvar
- 35/15 Navneendring – kontroll- og kvalitetsutvalget
- 36/15 Godkjenning av protokoll fra forrige møte 30.09.15
- 37/15 Referat- og orienteringssaker 25.11.15
- 38/15 Statusoversikt over utvalgets prosjekter pr. nov. 2015
- 39/15 Revisjonsplan for årsregnskap 2015
- 40/15 Orientering om budsjettforslag 2016 og økonomiplan 2016-2019
- 41/15 Utarbeidelse av nye planer for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll 2016-2020
 - Bestilling av overordnede analyser og plan
- 42/15 Møteplan for 2016

Eventuelt

Karmøy/Aksdal 18.11.15

Einar Endresen (sign.)
utvalgsleder


Toril Hallsjø (sign.)
daglig leder/utvalgssekretær

Kopi:

Ordfører (møte- og talerett)
Revisor (møte- og talerett)
Rådmann (invitert i sak 40/15)
Varamedlemmer (til orientering)
Presse/publikum

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget	25.11.15	34/15
Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	033	

KONTROLLUTVALGETS ANSVAR OG OPPGAVER

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

Saksorientering:

For de fleste av 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 og revisor ha en kort prestasjon av seg selv og de hva de jobber med. På vårt felles informasjonsmøte i Aksdal 12.11.15 deltok flere medlemmer og har dermed fått noe innføring. Videre var medlem Brit Astrid Grønningen 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 og medlemmer oppfordres til å 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.

Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT) arrangerer årlig sin 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. Ellers vil vi vise til våre nettsider www.kontrollutvalgene.no og Kontrollutvalgsboken for nærmere selvstudier.

SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:

Karmøy kontrollutvalg tar gjennomgangen fra sekretariatet om utvalgets ansvar og oppgaver til orientering.

Aksdal 18.10.15

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	25.11.15	35/15
Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	033	

NAVNEENDRING - KONTROLL- OG KVALITETSUTVALGET**Saksorientering:**

Fra utvalgsleder Einar Endresen har sekretariatet mottatt følgende forslag via e-post 18.11.15:

Forslag til Kontrollutvalgets neste møte:

Kontrollutvalget i Karmøy bytter navn til Kontroll- og kvalitetsutvalget i Karmøy.

Begrunnelse:

Kontrollutvalget er et lovpålagt utvalg, som kommunene har hatt i mange år. De opprinnelige lovpålagte oppgavene til utvalget var å føre kontroll med den kommunale tjenesteproduksjon, samt å ha ansvaret for at kommunale regnskaper blir revidert og fremlagt for kommunestyret. Utvalget var den gang et rent "kontrollutvalg".

I de senere år har forvaltningsrevisjon blitt en større og større andel av Kontrollutvalgets arbeid. Hensikten med forvaltningsrevisjonen er å sikre at kommunen drives på en måte som ivaretar innbyggernes behov og rettigheter på en best mulig måte. M.a.o. å sikre at KVALITETEN på den kommunale tjenesteproduksjonen blir optimal. Dette er også en lovpålagt oppgave, og burde derfor også gjenspeiles i utvalgets navn.

Kontrollutvalget i Rogaland Fylkeskommune endret navnet sitt til "Kontroll- og kvalitets-utvalget" allerede i perioden 2007-2011.

Innstilling:

Kontrollutvalget ber kommunestyret endre utvalgets navn til "Kontroll- og kvalitets-utvalget".

Sekretariatet tiltrer forslaget, og da endring av navn må vedtas av kommunestyret vil sekretær foreslå at innstillingen endres i hht. regler for fullført saksbehandling.

SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK OG INNSTILLING TIL KOMMUNESTYRET:

Karmøy kommunestyre vedtar å endre navnet til kontrollutvalget til «Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg» fra og med valgperioden 2015- 2019.

Aksdal, 18.11.15

Toril Hallsjø

Daglig leder/utvalgssekretær

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget	25.11.15	36/15

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	033	

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 30.09.15

Vedlegg: Protokoll fra kontrollutvalgsmøte 30.09.15

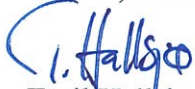
Saksorientering:

Vedlagt følger utkast til protokoll fra kontrollutvalgets møte 30.09.15. Protokollen er gjennomlest og godkjent av leder i etterkant av møtet og oversendt kommunestyret til orientering.

SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:

Protokollen fra møte i kontrollutvalget 30.09.15 godkjennes.

Aksdal, 18.11.15



Toril Hallsjø

Daglig leder/utvalgssekretær

KARMØY KONTROLLUTVALG

PROTOKOLL

Onsdag 30. september 2015 ble det avholdt møte i Karmøy kontrollutvalg under ledelse av utvalgets leder Simon Næsse.

MØTESTED:	Karmøy Rådhus, møterom 309
MØTESTART/MØTESLUTT:	kl. 17.30 – kl. 20.05
MØTENDE MEDLEMMER:	Simon Næsse (A), Ernst Morgan Endresen (H), Brit Astrid Grønning (H), Gunn Elise Aarsand Dale (A) og Kenneth Lodden (FrP)
MØTENDE VARAMEDLEMMER:	Cecilie Soo Juell (FrP) og Berit Toskedal Kvilhaug (Krf)
FORFALL:	Eli M. Rovik (Frp) og Jakob Eng (Krf)
FRA SEKRETARIATET MØTTE:	Daglig leder/utvalgssekretær Toril Hallsjø, Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
FRA REVISJONEN MØTTE:	Revisor Else Holst-Larsen, Deloitte AS, Haugesund. Hun deltok ikke under behandlingen av sak 33/15
ANDRE SOM MØTTE:	Rådmann Sigurd Eikje og i oppvekst- og kultursjefs fravær stedfortreder/spes.rådgiver Linda Velle Sjøen i sak 31/15 (til kl. 19.15)
FRA PRESSEN MØTTE:	Redaktør Øystein Merkesvik, Karmøynytt, sak 31/15
MERKNADER TIL INNKALLING:	Ingen
MERKNADER TIL SAKSLISTE:	Sak 31/15 ble tatt opp som første sak, deretter ble sakslisten fulgt.

FØLGENDE SAKER BLE BEHANDLET:

29/15 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 26.08.15

Sekretariatets innstilling:

Protokollen fra møte i kontrollutvalget 26.08.15 godkjennes.

Behandling i kontrollutvalget 30.09.15:

Kontrollutvalget hadde ingen merknader til protokollen.

Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 30.09.15:

Protokollen fra møte i kontrollutvalget 26.08.15 godkjennes.

30/15 REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 30.09.15

46. Statusoversikt pr. september 2015

47. Valg av kommuneutvalg for perioden 2015-2019 – brev fra FKT og NKRF

48. Styreprotokoll – Krisesenteret IKS

Behandling i kontrollutvalget 30.09.15:

Revisor orienterte om at arbeidet med forvaltningsrevisjon av barnevernet er godt i gang. Intervjuer er gjennomført og rapport vil foreligge i nov./des. Utvalget hadde ellers ingen merknader.

Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 30.09.15:

Referatsakene 46 - 48 blir tatt til orientering.

31/15 KARMØY KOMMUNES BRUK AV EU-MIDLER

Sekretariatets forslag:

Kontrollutvalget drøfter saken.

Behandling i kontrollutvalget 30.09.15:

Utvalgsleder innledet og viste til ettersendt dokumentasjon. Han framhevet utvalgets mandat om å påse at kommunen følger regelverk, at den er målrettet, effektiv og etisk til beste for kommunens innbyggere.

Rådmannen innledet med å beklage måten bestillingen i sin tid var blitt presentert for formannskapet, med altfor mye dokumentasjon. Saken burde vært kortere beskrevet, men tanken hadde vært å vise de krav til dokumentasjon som EU krever.

Stedfortreder for oppvekst- og kultursjefen/spes.rådgiver Linda Velle Sjøen orienterte om formålet med prosjektene (som kompetanseheving og bedre kulturforståelse), om søknadsprosedyre, rapporteringsplikter (midtveis- og sluttrapport), budsjettkrav, krav om bruk av eksterne konsulenter (veiledere), krav om reise/besøk til deltakerlandene og videreformidling av kunnskap i etterkant av prosjektene. Karmøy kommune var blitt framhevet som et forbilde for andre kommuner og hadde gjennom mange år opparbeidet seg et godt nettverk og erfaring. Utvalget hadde spørsmål underveis i orienteringen. Disse gjaldt bl.a. prosedyre for valg av konsulent, reise og opphold utenlands.

Rådmannen gikk god for at regelverk var fulgt, og mente slike prosjekt var positive, men at de skulle være faglige og målrettede. Kommunens reisereglement var nå nylig gjennomgått og revidert for bedre klargjøring av praksis.

Utvalget drøftet om det var behov, på bakgrunn av formannskapets forespørsel, å bestille regnskapsrevisjon for et begrenset antall timer, men ble enig om at det ville være unødig bruk av ressurser. Revisor opplyste at de kunne påta seg oppdraget, men utvalget måtte være tydelig ved en bestilling.

Utvalget mente at på bakgrunn av gitt informasjon, forelå det ikke indikasjoner om lovbrudd eller brudd på retningslinjer. Utvalget ble enig om å stå samlet om utvalgsleders forslag til vedtak, men med et tillegg om at rådmannen må arbeide videre med å ha gode rutiner.

Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 30.09.15:

Kontrollutvalget har gjennomgått saken ved dokumentasjon og redegjørelse fra rådmannen og finner ingen forhold som indikerer et behov for videre kontroll av kommunens bruk av EU-midler.

Allikevel, på bakgrunn av formannskapetets spørsmålstilling i saken, ber utvalget om at rådmannen fortsetter arbeidet med å ha gode rutiner, bl.a. ved innkjøp, for å sikre godt omdømme og tillit til kommunen.

32/15 EVALUERING AV KONTROLLUTVALGERTS ARBEID I INNEVÆRENDE PERIODE 2011-2015

Sekretariatets innstilling:

Kontrollutvalget ber sekretariatet om å sammenfatte de innspill om evaluering av arbeidet med kontroll og tilsyn i perioden 2011-2015 som har framkommet og legge referatet fram for det nye kontrollutvalget i november.

Behandling i kontrollutvalget 30.09.15:

Evalueringen fra forrige periode og innspillene fra sist møte var blitt ettersendt. Skjemaet ble gjennomgått på nytt i møtet og sekretær noterte ned nye innspill.

Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 30.09.15:

Kontrollutvalget ber sekretariatet om å sammenfatte de innspill om evaluering av arbeidet med kontroll og tilsyn i perioden 2011-2015 som har framkommet og legge referatet fram for det nye kontrollutvalget i november.

33/15 VALG AV NY REVISOR FOR PERIODEN 2016-2020

Behandlet i lukket møte, jfr. kommuneloven § 31.2.

Vedlegg 3 og 4 – unntatt offentlighet, jfr. OFL § 23.3

Sekretariatets innstilling:

Karmøy 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.

Behandling i kontrollutvalget 30.09.15:

Vedlegg 3 (tallmatrisen) og 4 (kommentardelen) ble delt ut og gjennomgått i møtet. Utvalgssekretær gjorde greie for de to innkomne anbudene. Utvalget støttet de vurderingene som sekretariatet hadde gjort, slik det kom fram i anbudsevalueringene i vedlegg 3 og 4. Etter vekting av anbudskriteriene kom anbud nr. 1 (KPMG AS) best ut.

Utvalget mente framstillingen gav et godt grunnlag for å velge det tilbudet som var «*det økonomisk mest fordelaktige*» for kommunen.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 30.09.15 og innstilling til kommunestyret:

Karmøy kommunestyre velger revisjonsselskapet KPMG 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

Møtedato er satt til **onsdag 25. november** og nytt kontrollutvalg for ny valgperiode vil bli innkalt. Foreløpige saker: bestilling av overordnet analyse, revisjonsplan, møteplan for 2016

Medlemmene og sekretær takket hverandre for godt samarbeid i perioden.

Karmøy, 30. september 2015

Simon Næsse (sign.)
Utvalgsleder


Toril Hallsjø (sign.)
utvalgssekretær

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget	25.11.15	37/15
Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	216	

REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 25.11.15**Vedlegg:**

- 49. Kommunestyrevedtak 22.10.15, sak 69/15- Valg av kontrollutvalg for perioden 2015-2019
- 50. Taushetserklæring for kontrollutvalget (underskrives i møtet)
- 51. Etske retningslinjer for folkevalgte og ansatt i Karmøy kommune
- 52. Reglement for Karmøy kontrollutvalg
- 53. Evaluering av kontrollutvalgsarbeidet i forrige periode 2011-2015
- 54. Kontrollutvalgets budsjettforslag for 2016
- 55. Tilbakemelding – informasjonsmøtet for nye kontrollutvalg Aksdal 18.11.15
- 56. Invitasjon/påmelding til Høstkonferansen – Sandnes 10.12.15
- 57. Deltakelse/påmelding – Kontrollutvalgskonferansen – Gardermoen 3. og 4.02.16
- 58. Kommunens svar – rapport fra tilsyn med samfunnssikkerhet og beredskap i Karmøy
- 59. Retningslinjer for selskapskontroll i Karmøy kommune
- 60. Innkalling til representantskapsmøte 11.12.15, kl. 09.00 – Haugaland Vekst IKS
- 61. Innkalling til møte i havnerådet 19.11.15, kl. 17.00 – Scandic Maritim Hotel
- 62. Innkalling til møte i havnerådet 20.11.15, kl. 13.00 – Killingøy
- 63. Kommunestyrevedtak 17.11.15, sak 77/15 – Valg av revisor 2016- 2020
- 64. Kommunestyrevedtak 17.11.15, sak 83/15 – Forvaltningsrevisjonsrapport – PPT og spesialpedagogiske tiltak i Karmøy kommune

Saksorientering:

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

SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:

Referatsaker 49 - 64 blir tatt til orientering.

Aksdal, 18.11.15



Toril Hallsjø

Daglig leder/utvalgssekretær



Dato: 28.10.2015

Saksbeh:

Saksnr: 15/3711-3

Arkivkode 033&15

MELDING OM POLITISK VEDTAK - VALG AV KONTROLLUTVALG FOR PERIODEN 2015-2019

Fra møtet i kommunestyret den 22.10.2015, saksnr 69/15.

Enstemmig vedtak:

MEDLEMMER

Svein Andreas Næsse (Ap)

Øyvind Meistad (KrF)

Wenche Lindtner (Sp)

Solrun Gjerdevik (V)

Einar Endresen (FrP)

Per Inge Sjurseth (FrP)

Brit Astrid Grønning (H)

LEDER: Einar Endresen (FrP)

NESTLEDER: Svein Andreas Næsse (Ap)

VARAMEDLEMMER

1. Elin K. Johannessen (Ap)

2. Jarle (Utsira) Nilsen (Ap)

1. Bjørn Egil Hatteland (KrF)

2. Olene Mjølhus Koch (KrF)

1. Tollak Mikal Kaldheim (Sp)

2. Emil Sørheim (Sp)

1. Asbjørn Eik-Nes (V)

2. Andrea Madelaine S. Simonsen (V)

1. Frode Ingebrigtsen (FrP)

2. Cecilie Juell (FrP)

3. Liv Gørild Johannessen (PDK)

1. Ernst Vikingstad (H)

2. Lene Yvonne Kvilhaug (H)

Rett utskrift:

Elin Davidsen

Skr.

Dette dokumentet er godkjent elektronisk og krever derfor ingen signatur.



MEDLEMMER

Svein Andreas Næsse (Ap)
snaesse@gmail.com

Øyvind Meistad (KrF)
oyvind@enovate.no

Wenche Lindtner (Sp)
wenche.lindtner@haugesund.kirken.no

Solrun Gjerdevik (V)
solrun.gjerdevik@gmail.com

Einar Endresen (FrP)

Per Inge Sjurseth (FrP)
sjurseth@getmail.no

→ Brit Astrid Grønning (H)
ba.g@live.no (brit.astrid@ue.no)

LEDER: Einar Endresen (FrP) einar.endresen@politiet.no (ein-endr@online.no)
NESTLEDER: Svein Andreas Næsse (Ap)

VARAMEDLEMMER

1. Elin K. Johannessen (Ap)
elin.johannessen@hotmail.com

2. Jarle (Utsira) Nilsen (Ap)
jarle.nilsen@haugnett.no
politiet.no

1. Bjørn Egil Hatteland (KrF)
bjorn.egil.hatteland@nav.no
2. Olene Mjølhus Koch (KrF)
(olenekoch@hotmail.com) / omk@gassco.no el.
ok@---

1. Tollak Mikal Kaldheim (Sp)
kaldheim@gmail.com
2. Emil Sørheim (Sp)

1. Asbjørn Eik-Nes (V)
asb-eik@online.no / aen@gassco.no
2. Andrea Madelaine S. Simonsen (V)

1. Frode Ingebrigtsen (FrP)
fr-ingeb@online.no
2. Cecilie Juell (FrP)
plettfridvandel@hotmail.com
3. Liv Gørild Johannessen (PDK)

1. Ernst Vikingstad (H)
er-viki@online.no
2. Lene Yvonne Kvilhaug (H)
lene.kvilhaug@gmail.com

TAUSHETSERKLÆRING

Som medlem/varamedlem av kontrollutvalget i **Karmøy 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 13 har bestemmelser om taushetsplikt. Videre er jeg gjort kjent med at straffeloven har bestemmelser (§ 209 og 210) om straff for brudd på taushetsplikten.

Kopervik, _____

Fullstendig lovtekst

§ 13 Taushetsplikt

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

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

Som personlige forhold regnes ikke fødested, fødselsdato og personnummer, statsborgerforhold, sivilstand, yrke, bopel og arbeidssted, med mindre slike opplysninger røper et klientforhold eller andre forhold som må anses som personlige. Kongen kan ellers gi nærmere forskrifter om hvilke opplysninger som skal reknes som personlige, om hvilke organer som kan gi privatpersoner opplysninger som nevnt i 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 røper opplysning som han har taushetsplikt om i henhold til lovbestemmelse eller forskrift, eller utnytter en slik opplysning med forsett om å skaffe seg eller andre en uberettiget vinning.

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

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

Grovt uaktsom overtredelse straffes på samme måte.

Medvirkning er ikke straffbar.

§ 210. Grovt brudd på taushetsplikt

Grovt brudd på taushetsplikt straffes med fengsel inntil 3 år.

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

ETISKE RETNINGSLINJER FOR FOLKEVALTE OG ANSATTE I KARMØY KOMMUNE

Vedtatt av kommunestyret den 25.03.14

INNLEDNING

Karmøy kommunes oppgave er å arbeide for fellesskapets beste og kommunen er i dette arbeidet avhengig av et godt omdømme og samfunnets tillit. Som forvaltere av samfunnets fellesgoder stilles det spesielt høye krav til de folkevalgte og ansattes holdninger og opptreden i kommunal tjeneste og kommunale verv.

De etiske retningslinjene beskriver verdier, prinsipper og retning for høy etisk praksis.

Folkevalgte og ansatte har et selvstendig ansvar for at egne handlinger er i samsvar med de etiske retningslinjene. Dette innebærer: aktiv refleksjon over egen praksis, ta avstand fra og bekjempe enhver uetisk praksis som kan sette Karmøy kommune og tjenestene i et dårlig lys. Den enkelte plikter å utføre sine oppgaver og opptre utad på en etisk forsvarlig måte slik at en ikke skader Karmøy kommunes omdømme. Ledere har et særskilt ansvar for rutiner og prosesser som sikrer at kommunens etiske standard blir fulgt. Kommunen skal, gjennom arbeidsgiverpolitikken, bidra til kompetanseheving og fokus på etiske holdninger og handlinger.

Folkevalgte og ledere er rollemodeller. Dette innebærer et spesielt ansvar for å bygge en organisasjonskultur basert på åpenhet, samt legge til rette for en bedrifts-kultur hvor etisk refleksjon blir ivaretatt.

ÅPENHET

Åpenhet skal prege alle ledd i Karmøy kommune. Det skal være åpenhet og innsyn i forvaltningen slik at allmennheten kan gjøre seg kjent med kommunens virksomhet. Innsyn i kommunens dokumenter reguleres av offentlighetsloven, forvaltningsloven, kommuneloven og arkivloven. Meroffentlighet skal konkret vurderes der lovverket gir mulighet for dette.

REDELIGHET

Redelighet betyr at folkevalgte og ansatte opptrer åpent, respektfullt, ærlig og rettskaffent i møte med befolkning, brukere, samarbeidspartnere og hverandre. Alle parter skal oppleve at informasjonen kommunen gir muntlig og skriftlig, inneholder korrekte og relevante opplysninger. Alle ansatte kan gi faktaopplysninger om eget arbeidsfelt, så lenge disse ikke er omfattet av lovbestemt taushet.

LOJALITET

Folkevalgte og ansatte skal overholde lover og forskrifter, samt retningslinjer som gjelder for Karmøy kommunes virksomhet. Dette innebærer også at alle skal forholde seg lojalt til de vedtak som er truffet gitt at disse er i samsvar med kommunens etiske retningslinjer. Det er ikke lojalt mot Karmøy kommune å bidra til å skjule kritikkverdige forhold.

HABILITET OG ROLLEKLARHET

Folkevalgte og ansatte skal opptre upartisk og praktisere likebehandling, samt unngå å komme i situasjoner som kan medføre konflikt mellom kommunens interesser og personlige interesser.

Den enkelte har selv ansvar for å opplyse om egen habilitet og å tre til side når saken krever det. Dobbeltroller og rollekombinasjoner som kan føre til interesse-konflikter eller påstander om dette, skal unngås. For folkevalgte vises det til habilitetsreglene i forvaltningsloven § 6.

Eksempler på mulige interessekonflikter kan være

- forretningsmessige forhold til firma, tidligere arbeidsgivere eller arbeidskolleger, lønnet bierverv som kan påvirke ens arbeid i kommunen
- engasjement i interesseorganisasjon eller politisk virksomhet som berører forhold som den enkelte arbeider med i kommunen
- personlige økonomiske interesser som kan føre til at vedkommende medarbeider kommer i en konkurransesituasjon eller lojalitetskonflikt til kommunens virksomhet
- familiære og andre nære sosiale forbindelser som kan skape en interessekonflikt

For å sikre åpenhet rundt ansatte og folkevalgtes habilitet oppfordres folkevalgte og ansatte i sentrale administrative stillinger å registrere sine styreverv, økonomiske interesser med mer, i Styrevervregisteret i KS.

BISTILLING - ANNET ARBEID

Ansatte plikter å underrette arbeidsgiver om bistillinger eller bierverv. Arbeid utenfor kommunen skal ikke gå utover vedkommendes arbeid i kommunen og heller ikke føre til at den ansatte kommer i uheldige dobbeltroller eller habilitetsproblemer.

Det vises for øvrig til kommunens vedtatte arbeidsreglement.

GAVER OG PERSONLIGE FORDELER

Folkevalgte og ansatte skal ikke motta gaver eller andre personlige fordeler, (verken på vegne av seg selv eller andre) som kan påvirke ens handlinger og/eller beslutninger i arbeidet.

Gaver av lav verdi som blomster, konfekt og lignende omfattes ikke av retnings-linjene.

I tvilstilfeller skal ansatte konferere med overordnet leder. Folkevalgte konfererer med ordføreren.

Ikke-akseptable gaver returneres avsenderen sammen med et brev som redegjør for kommunens retningslinjer om dette.

Moderate former for gjestfrihet og representasjon hører med i samarbeidsforhold og informasjonsutveksling. Graden av oppmerksomhet må imidlertid begrenses slik at den ikke påvirker beslutningsprosessen, eller kan gi andre grunn til å tro det.

Reise- og oppholdsutgifter i faglig sammenheng dekkes av kommunen, event. annen offentlig instans. Unntak fra dette prinsippet avklares med hhv nærmeste leder/ rådmann eller ordfører.

Folkevalgte og ansatte skal ikke akseptere fritidsreiser betalt av private bedrifter, organisasjoner og lignende som han/hun på vegne av kommunen har kontakt med.

Medarbeidere og folkevalgte i Karmøy kommune skal ikke benytte kommunen eller kommunens navn for å oppnå bedre betalings-/leveringsbetingelser ved personlige kjøp.

Kollektivt framforhandlede personrabatter er å anse som en del av kommunens personalpolitikk.

KRITIKKVERDIGE FORHOLD

Varsling er å videreformidle opplysninger om kritikkverdige forhold. Kritikkverdige forhold kan være brudd på lov eller regelverk, uforsvarlig saks-/klientbehandling, mobbing eller annen kritikkverdig adferd.

Ansatte i Karmøy kommune skal oppleve at det er ønskelig og trygt å si fra om bekymringer og kritikkverdige forhold. Negative sanksjoner overfor den som varsler er uakseptable og i strid med arbeidsmiljøloven.

Det vises for øvrig til arbeidsmiljøloven § 2-4 og vedtatte retningslinjer for varsling i Karmøy kommune.

Karmøy kontrollutvalg

Evaluering av arbeidet i perioden 2011-2015

1. Samarbeid med andre

Samarbeidet med administrasjonen, revisor og sekretariatet har fungert veldig godt.

2. Opplæring/kurs/konferanser

Fellessamlingen i Aksdal for alle kontrollutvalgene gav en god innføring i starten av perioden. Kontrollhåndboka gir også en god innføring i utvalgets oppgaver og rolle. NKRF-konferansen i februar og FKT-konferansen i juni bør alle delta på. Det bør avholdes et sosialt arrangement eller kurs for å skape et godt klima innad i gruppen.

3. Budsjett og budsjettoppfølging

Utvalget mener de har hatt tilstrekkelige midler til rådighet. Budsjettrapporter og orientering om regnskapet har holdt utvalget oppdatert med kommunens økonomiske situasjon.

4. Rapportering til kommunestyret

Oversendelse av rapporter til kommunestyret, årsmelding og andre oppfølgingsaker har fungert godt. Presentasjon av rapporter av revisor i kommunestyremøtene har vært positive. Det er kanskje ikke nødvendig med presentasjon hver gang, så utvalget bør ta stilling til dette for hver enkelt rapport.

5. Forvaltningsrevisjon og selskapskontroll

Arbeid med planer og overordnet analyse og dialog med politikere og administrasjon har fungert godt. Revisor har tatt i mot bestillinger og har levert inne angitt tid. Behandling og oppfølging av rapporter har fungert godt. Utvalget ser at revisjoner er viktig, men belastende for administrasjonen. Det bør derfor være en god dialog med rådmannen.

6. Regnskap og internkontroll

Revisor har hatt godt samarbeid med administrasjonen. Det har vært noen utfordringer og frustrasjon fra administrasjonen, men dette er blitt løst gjennom dialog og nye rutiner.

7. Andre forhold

Det har vært et kjekt utvalg å være med i. Interessant og lærerikt. Kontrollutvalget har fått god innsikt i alle etatene. Et viktig utvalg for kommunen.

Utvalget skal etterse at innbyggerne har tillit gjennom at kommunen følger regelverk, er målrettet og effektiv og driver etisk forsvarlig til beste for kommunens innbyggere.

BUDSJETT 2016

11000 KONTROLL OG REVISJON - KARMØY KOMMUNE

ART I KOSTRA	TEKST	KONTROLL- UTVALG	SEKRE- TARIAT	REVISJON (RR, FR, SK)	TOTALT TILSYN OG KONTROLL 2016	UTVALGETS BUDSJETT 2015	Merk- nader
1080	Godtgjørelse til kontrollutvalget	71 000	-	-	71 000	71 000	2, 3
1030	Ekstrahjelp/vakt	18 000	-	-	18 000	18 000	
1080	Tapt arbeidsfortjeneste	26 000	-	-	26 000	26 000	
1099	Arbeidsgiveravgift	10 000	-	-	10 000	10 000	
0	Lønnsutgifter	125 000	-	-	125 000	125 000	
1115	Bevertning	8 000	-	-	8 000	10 000	
1140	Annonsering	-	-	-	-	-	
1150	Kurs/opplæring	70 000	-	-	70 000	70 000	
1160	Skyss- og kostgodtgjørelse	12 000	-	-	12 000	12 000	
1195	Medlemskap og kontingenter	7 000	-	-	7 000	7 000	
1	Andre utgifter	97 000	-	-	97 000	99 000	
(utgår)1350	HKR IS	-	-	-	-	-	
1370	Kjøp av revisjon			1 080 000	1 080 000	1 080 000	4
1375	Kjøp fra HKS IKS	-	337 000	-	337 000	324 000	5
3	Kjøp av tjenester	-	337 000	1 080 000	1 417 000	1 404 000	
	TOTALT	222 000	337 000	1 080 000	1 639 000	1 628 000	

Merknader:

1. KOSTRA funksjon 100 Politisk styring og kontrollorganer brukes for samtlige utgifter i tabellen over i tråd med Hovedveileder 2008
2. Forutsetter 8 moter i kontrollutvalget med 7 medlemmer i året
3. Lagt inn motegodtgjørelse for deltakelse på generalforsamlinger/representantskapsmoter som del av selskapskontroll
4. Budsjettert beløp for revisjon innebærer timer til regnskapsrevisjon, samt timer til forvaltningsrevisjon og selskapskontroll.
5. Beløp innebærer saksbehandling for utvalget, moteavvikling (inkludert innkalling og motereferat)

Invitasjon

Informasjonsmøte for nye kontrollutvalg

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

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

Sted: Aksdal, Tysvær rådhus, kommunestyresalen

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

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

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

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

Toril Hallsjø
daglig leder

Odd Gunnar Høie
rådgiver

FORUM FOR KONTROLLUTVALG I ROGALAND

Høstkonferansen 2015

Quality Hotel Residence, Sandnes

10. desember 2015

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

PROGRAM

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

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

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

VELKOMMEN!

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



Emne **Invitasjon til NKRFs
Kontrollutvalgskonferanse 2016**

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

Avsender Bjørn Bråthen <bjorn.brathen@nkrf.no>

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

Dato 11.11.2015 13:29

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 13.11.15
Journalført: 15/372/1ha
Arkivkode: 033



#ku16nkrf

Statsråd Jan Tore Sanner kommer ...

Vi har nå åpnet for påmelding til **NKRFs Kontrollutvalgskonferanse 2016**. Påmeldingsfristen for er *17. desember*. Erfaringsmessig er det alltid stor deltakelse på den første konferansen i ny valgperiode. Vi oppfordrer derfor til å være tidlig ute med påmeldingene. Merk også at det er begrenset antall plasser på de to minikursene som går parallelt med hovedprogrammet.

Konferansen arrangeres for 12. gang. Tidspunktet er 3. - 4. februar 2016, og stedet er som vanlig Clarion Hotel & Congress Oslo Airport på Gardermoen. Nytt av året er imidlertid at vi tar i bruk hotellets nye storstue - **The Qube**.

Du finner program og nærmere informasjon om priser og påmelding på våre: [nettsider](#) $\geq$

Vel møtt på **Kontrollutvalgskonferanse!**

Vennlig hilsen
Norges Kommunerevisorforbund
Telefon 23 23 97 00
Postboks 1417 Vika, 0115 Oslo
Org.nr.: 975 450 694 MVA
www.nkrf.no



Kurs - Fagkonferanse og seminar - NKRFs Kontrollutvalgskonferanse 2016

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

NKRFs Kontrollutvalgskonferanse 2016



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

Program | #ku16nkrf

» Hovedprogrammet

- » Dag 1 - onsdag 3. februar
- » Dag 2 - torsdag 4. februar

» Minikurs - parallelt med hovedprogrammet dag 2

- » A. Intro - kontrollutvalg
- » B. De sentrale momentene for å forstå kommunalt regnskap

Hovedprogram

Onsdag 3. februar 2016:

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

10.00: Velkommen

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

10.10: Åpning

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

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

- En innleder annonseres senere
- Styreleder **Per Olav Nilsen**, NKRF

11.30: Lunsj | Utstilling

12.45: Flyktningesituasjonen - hvordan lykkes med integrering?

- Ordfører **Øivind Sand** (Ap), Rælingen kommune
- En representant fra Flyktning- og inkluderingstjenesten i kommunen annonseres senere

13.30: Pause | Utstilling

13.50: Kommunelovutvalget – nesten ferdig

► Utvalgsmedlem **Trygve G. Nordby**

14.40: Pause | Utstilling

15.00: Kontrollutvalgets arbeidsmåte - praktisk erfaring

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

15.50: Pause | Utstilling

16.10 - 17.00: Annonseres senere

19.30: Middag

Torsdag 4. februar 2016:

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

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

10.00: Pause - utsjekking | Utstilling

10.30: Habilitetsbestemmelsene - sjelden rett fram

► Advokat **Jostein Selle**, KS Advokatene

11.30: Lunsj | Utstilling

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

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

13.30: Pause | Utstilling

13.50: Åpenhet vs. taushet i kommunal forvaltning

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

14.45: Kåseri

► Kommentator **Eva Nordlund**, Nationen

15.20: Avslutning

► Styreleder **Per Olav Nilsen**, NKRF

Minikurs | parallelt med hovedprogrammet

Torsdag 4. februar 2016:

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

(Målgruppe: Nye kontrollutvalgsmedlemmer)

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

Innhold:

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

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

Torsdag 4. februar 2016:

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

(Målgruppe: Kontrollutvalgsmedlemmer)

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

Innhold:

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

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

NKRF – på vakt for fellesskapets verdier



Interessert i kontroll og tilsyn?

Følg emneknaggen: #kontrollutvalg

www.nkrf.no/kontrollutvalg

#ku16nkrf



NKRF.no @NKRF

2h



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



NKRF.no @NKRF

9 Nov

For enkelt å skjule #korrupsjon, skriver Tina Søreide og Erling Johan Hiemlen: nrk.no/utring/1.12644 | Hør mer fra Søreide nå

Tweet #ku16nkrf

Nøkkelopplysninger

Fra/til 3. februar 2016, 10:00 - 4. februar 2016, 15:20

Påmeldingsfrist 17. desember

Kr 6 500* inkl. helpensjon (ikke-medl.: kr 6 900) og kr 5 300* inkl. dagpakke (lunsj mm) (ikke-medl.: kr 5 700)

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

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

Sted Clarion Hotel & Congress Oslo Airport, Gardermoen

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

Etterutdanning 13 timer iht. NKRFs krav til etterutdanning

Foredragsholder Se programmet

Påmeldingsskjema

Fornavn *

Etternavn *

Selskap/enhet *

Fakturaadresse *

Postnummer *

Poststed *



Fylkesmannen i Rogaland
Postboks 59

4001 STAVANGER

Dato: 11.09.2015
Saksbeh: Eivind Jahren
Saksnr: 12/224-33
Løpenr: 44243/15
Arkivkode: X20
Deres ref:

SVAR - RAPPORT FRA TILSYN MED SAMFUNNSSIKKERHET OG BEDREDSKAP I KARMØY KOMMUNE 2015

Vi viser til endelig rapport fra tilsyn med samfunnssikkerhet og beredskap i Karmøy kommune datert 14. juli 2015. Tilsynet foregikk 8. juni. Kommunen mottok foreløpig rapport som ble besvart 10. juli.

Tilsynet avdekket to avvik:

- 1) Det kan ikke dokumenteres at Karmøy kommune med utgangspunkt i den helhetlige risiko- og sårbarhetsanalysen i tilstrekkelig grad har et helhetlig system for samfunnssikkerhets- og beredskapsarbeidet i kommunen.
- 2) Karmøy kommunes overordnede beredskapsplan oppfyller ikke alle kravene etter forskrift om kommunal beredskapsplikt.

Disse avvika vil bli lukket på følgende måte:

- 1) Revisjon av ROS-analyse og beredskapsplan er i gang og vil bli sluttført i løpet av høsten. Tanken er at ROS-analysen skal behandles politisk med sluttbehandling i kommunestyret i desember 2015. Denne behandlingen vil legges sammen med en orientering til de folkevalgte om beredskapsarbeidet i kommunen. Her vil også revidert beredskapsplan bli presentert. Da det erfaringsmessig er svært travelt i de politiske organa så tidlig i den nye valgperioden, er det mulig at behandlingen må forskyves til første møte i 2016.
 - a. Både eksterne og interne virksomheter er invitert til å gi innspill til foreliggende ROS-analyse og beredskapsplan.
 - b. Kommunens ressursgruppe for beredskap er plangruppe for ROS-analyse og beredskapsplan. Det reviderte planverket vil bli drøftet i kriseledelsen før det behandles av formannskap og kommunestyre.
- 2) «Et helhetlig system for samfunnssikkerhets- og beredskapsarbeidet i kommunen» vil bli dekket gjennom et eget dokument som i øyeblikket kalles «strategiplan for oppfølging av kommunens beredskap». Denne planen vil bygge på den reviderte ROS-analysen og beredskapsplanen og hendelser og øvelser på beredskapsområdet de siste åra. Denne planen vil angi et overordnet mål for beredskapsarbeidet og gjøre rede for strategier og tiltak i «fredstid» som skal iverksettes for å redusere risiko, organisering av



beredskapsarbeidet og hvordan planverket skal revideres og følges opp. Dette dokumentet skal sikre en forbindelse mellom de to førende dokumentene og den mer operative styringen av kommunen som skjer gjennom kommuneplan og -delplaner, økonomiplan og virksomhet i beredskapsorganisasjonen. Tanken er at dette dokumentet skal behandles politisk når ROS-analysen er ferdigbehandlet (seinst i mars 2016).

Med vennlig hilsen

Eivind Jahren
Beredskapskoordinator

Dette dokumentet er godkjent elektronisk og krever derfor ingen signatur.

Kopi til:
Kriseledelsen
Ressursgruppa for beredskap

**RETNINGSLINJER FOR SELSKAPSKONTROLL I
KARMØY KOMMUNE**

Vedtatt av Karmøy kommunestyre 14.02.06, sak 5 /06

Evaluert 18.11.08, sak 108/08 og 30.10.12, sak 73/12

1. Selskapskontroll gjennomføres i tråd med Lov om kommuner og fylkeskommuner § 80, samt forskrift om kontrollutvalg kapittel 6.
2. Selskapskontroll gjennomføres i samsvar med gjeldende Plan for selskapskontroll slik denne er vedtatt av kommunestyret. Plan for selskapskontroll vedtas av kommunestyret minimum én gang i valgperioden, men kan justeres oftere etter behov.
3. Kontrollutvalget har ansvar for å sikre at selskapskontroll gjennomføres i tråd med disse retningslinjer.
4. Kontrollutvalget gis myndighet til å foreta bestilling av selskapskontroll etter vedtatte plan, samt foreta mindre justeringer i Plan for selskapskontroll dersom dette er hensiktsmessig og kostnadseffektivt (eksempelvis gjennom samordning med andre eierkommuner).
5. Kontrollutvalget gis myndighet til å avgjøre om selskapskontroll skal omfatte ren eierskapskontroll eller om kontrollen også skal omfatte forvaltningsrevisjon.
6. Kontrollutvalget rapporterer til kommunestyret om gjennomført selskapskontroll. Rapportering foretas etter gjennomført selskapskontroll i det enkelte selskap. Samlerapport om utført og igangsatt selskapskontroll gis årlig gjennom kontrollutvalgets årsmelding.
7. Kontrollutvalgets sekretariat skal medvirke til at selskaper som er aktuelle for eller omfattet av Plan for selskapskontroll får nødvendig kjennskap til hva selskapskontroll innebærer.
8. Innkalling med sakliste og sakspapirer til representantskapsmøter og generalforsamling i selskaper som er aktuelle for selskapskontroll skal sendes kontrollutvalgets sekretariat og kommunens valgte revisor samtidig som innkalling sendes ut til faste medlemmer av representantskapet og generalforsamlingen.
9. Kontrollutvalget avgjør selv hvordan kontrollutvalgets deltakelse på representantskapsmøter og generalforsamling skal gjennomføres. Kontrollutvalget kan samordne slik deltakelse med øvrige eierkommuner der dette er hensiktsmessig.
10. Selskaper som er aktuelle for selskapskontroll skal årlig sende kopi av oppdatert firmaattest til kontrollutvalgets sekretariat. Nyetablerte selskaper sender kopi av firmaattest når denne foreligger. Selskapene skal også sende kopi av selskapets årsmelding og revisorattestert årsregnskap når dette foreligger.
11. Selskapskontroll gjennomføres av den kontrollutvalget gir i oppdrag å gjennomføre selskapskontroll.
12. Disse retningslinjer trer i kraft når kommunestyret har sluttet seg til dem. Retningslinjene revideres ved endringer i Lov eller forskrift og evalueres samtidig med revidering av Plan for selskapskontroll.

Innkalling til møte i representantskapet for Haugaland Vekst IKS

**DATO/TID: Fredag 11.12.2015, kl. 09.00 (i forkant av
regionrådsmøtet)**

**STED: Hemmingstad Kultursenter,
Spannavegen 135, Haugesund**

Sakliste:

Sak 10/15: Valg av møteleder.

Sak 11/15: Godkjennelse av innkalling og dagsorden

Sak 12/15: Behandling av budsjett for 2016

Sak 13/15: Valg av revisor

Sak 14/15: Konstituering.

**Valg av leder og nestleder til Representantskapet,
Haugaland Vekst regionråd samt medlemmer til
arbeidsutvalg for regionrådet.**

Ole Bernt Thorbjørnsen
styreleder

K. Tormod Karlsen
Adm.dir.

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

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

61

Innkalling til møte i havnerådet

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

Onsdag 19.11. 2015
kl. 17.00

Til behandling foreligger:

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

Forfall bes meddelt KH ved havnedirektøren på telefon 52703750.

Haugesund, 12.11.15



Tore Gautesen
Havnedirektør

Gjenpart til:

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

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

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato:
Journalført:
Arkivkode:

62

Innkalling til møte i havnerådet

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

Fredag 20.11. 2015
kl. 13.00

Til behandling foreligger:

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

Eventuelt

Forfall bes meddelt KH ved havnedirektøren på telefon 52703750.

Haugesund, 13.11.15



Tore Gautesen
Havnedirektør

Gjenpart til:

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



SAKSPROTOKOLL - VALG AV REVISOR 2016 - 2019

Kommunestyret behandlet saken den 17.11.2015, saksnr. 77/15

Behandling:

Ordfører opplyste om at vedlegg 5 og 6 utlagt på representantenes bord er unntatt offentlighet og skal leveres inn til formannskapssekretæren etter møtet.

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Karmøy kommunestyre velger revisjonsselskapet KPMG AS som kommunens revisor fra 01.07.16 til 30.06.20, og med opsjon for kommunen til å forlenge avtalen med 2 år.



SAKSPROTOKOLL - FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT - PPT OG SPESIALPEDAGOGISKE TILTAK I KARMØY KOMMUNE

Kommunestyret behandlet saken den 17.11.2015, saksnr. 83/15

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Karmøy kommunestyre tar forvaltningsrevisjonsrapporten «Spesialpedagogiske tiltak og PPT » fra Deloitte til orientering.
2. Rapporten oversendes rådmannen for videre oppfølging av rapportens anbefalinger, som er oppsummert i åtte punkter.
3. Rådmannen gir tilbakemelding til kommunestyret via kontrollutvalget om oppfølging av rapporten innen 9 måneder etter kommunestyrets vedtak.

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget	25.11.15	38/15

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 inviterte.

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

Statusoversikten vil senere bli lagt ved under referatsakene.

SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:

Karmøy kontrollutvalg tar statusoversikten pr. november 2015 til orientering.

Aksdal, 18.11.15



Toril Hallsjø

Daglig leder/utvalgssekretær



VEDLEGG
SAK
38/15
s.1

Kontrollutvalget i Karmøy - Statusoversikt november 2015

Saker fra bestilling til behandling i kontrollutvalget

Forvaltningsrevisjon	Bestilling	Tidsbruk	Status	Ferdig	Merknader
«Barneverntjenesten»	20.05.15, sak 19/15	272 timer	Under arbeid	Nov./des 2015	Deloitte as
Overordnet analyse og plan 2016-2020	25.11.15, sak xx/15		Til bestilling	Våren 2016	
Selskapskontroll					
Ny overordnet analyse og plan 2016-2020	25.11.15, sak xx/15		Til bestilling	Våren 2016	
Andre saker	KU		KU		
Om KKs bruk av EU-midler	FSK 24.08.15	-	30.09.15, sak 31/15		Rådmannen og fung. oppvekstsjef
Om rusomsorg	11.03.15	-	17.06.15, sak 22/15		Virksomhetsleder Liknes
Om kommuneoverlegens org. plassering	08.01.15	-	28.01.15 sak 2/15		Rådmann orienterte
Om status innen brannberedskap	26.11.14	-	28.01.15, sak 2/15		Brannsjef orienterte
Om status innen brannberedskap	26.11.14	-	28.01.15, sak 2/15		Brannsjef orienterte
Om oppfølging av arkivsaken	13.01.15	-	28.01.15, sak 2/15		Rådmann orienterte
Om eierform og finansiering av barnehager	24.09.14	-	29.10.14, sak 37/14		Oppvekst- og kultursjef orienterte
Om Karmsund Havnevesen IKS	11.06.14	-	24.09.14, 1/14	-	Havnedirektør og økon.sjef
Om kommunens arkiv	11.06.14	-	27.08.14, sak	-	IT-sjef og arkivleder
Kvalitetskontroll iht anbudsprosesser	26.03.14	-	11.06.14, sak 19/14	-	Teknisk sjef orienterte
Om KKs innkjøpsprosedyrer	26.03.14	-	11.06.14, sak 18/19	-	Innkjøpssjef orienterte
Om KK og Karmøy Kulturopplevelser AS	26.03.14	-	14.05.14, sak 11/14	-	Næringssjef orienterte
Om Haugaland Vekst IKS	19.02.14	-	26.03.14, sak 9/14	-	Adm. dir orienterte
Om Karmøy kommune og Haugaland Kraft AS	27.11.13		19.02.14, sak 2/14	-	Ordfører & rådmann



VEDLEGG SAK
38/15
S. 2

Saker under politisk behandling eller til oppfølging i kontrollutvalget

Forvaltningsrevisjon eller selskapskontroll	Bestilt	Behandles i KU	Behandlet av/dato	Planlagt oppfølg.	Merknader
	KU		KST		
<i>Spes.ped. tiltak og PPT</i>	28.01.15, sak 5/15	26.08.15, sak 27/15	17.11.15, sak xx/15	12 mnd.	310 timer
<i>«Pleie- og omsorgstjenester for eldre»</i>	19.02.14, sak 6/14	11.03.15, sak 9/15	24.03.15, sak 24/15	12 mnd., mai 2016	280 timer
<i>Haugaland Kraft AS og Hgl Næringspark AS</i>	27.08.14, 28/14	11.03.15, 10/15	12.05.15, sak 32/15	12 mnd., juni 2016	170 timer av 380 timer

Avsluttede prosjekter

	Bestilt	Behandlet i KU	Behandlet i KST	Fulgt opp i KST	Merknader
Forvaltningsrevisjon					
<i>«Økonomistyring»</i>	05.12.12, sak 40/12	15.05.13, sak 17/13	13.06.13, sak 25/13	10.06.14, sak 54/14	266 timer
<i>«Internkontroll og vedtaksoppfølging»</i>	30.01.13, sak 6/13	30.10.13, sak 33/13	11.02.14, sak 2/14	28.10.14, sak 77/14	290 timer
Selskapskontroll					
<i>«Interkommunalt Arkiv Rogaland (IKA) IKS»</i>	09.05.12, 15/12	06.03.13, sak 11/13	09.04.13, sak 11/13	11.02.14, sak 3/14	17 timer
<i>«Eierstyring i Karmøy kommune»</i>	07.11.12, Sak 33/12	06.03.13, sak 10/13	09.04.13, sak 10/13	17.09.13, sak 40/13	148 timer
Andre saker					
<i>Overordnet analyse og plan - selskapskontroll</i>	25.01.12, sak 9/12	25.09.12, sak 26/12	30.10.12, sak 73/12	4-års periode	
<i>Overordnet analyse og plan-forvaltningsrevisjon</i>	25.01.12, sak 9/12	25.09.12, sak 27/12	30.10.12, sak 74/12	4 års periode	

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	25.11.15	39/15
Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	216	

REVISJONSPLAN FOR REGNSKAPSÅRET 2015

Vedlegg: Revisjonsplan Karmøy kommune 2015

Saksorientering:

Bakgrunn

Etter kommuneloven § 77, 4. ledd skal kontrollutvalget "påse at kommunens ... regnskaper blir revidert på betryggende måte". Tilsynet blir gjennomført ved at revisjonen rapporterer til kontrollutvalget om de ulike trinnene i revisjonsprosessen. Rapporteringen dekker både planlegging, gjennomføring og oppsummering av arbeidet.

I følge forskrift om revisjon § 4 og god kommunal revisjonsskikk, skal revisor hvert år utarbeide en plan for revisjon av regnskapet. Dette er et internt dokument som styrer det arbeidet revisor må gjøre for å kunne godkjenne regnskapet. Deloitte AS har utarbeidet en slik plan for Karmøy kommune som følger vedlagt.

Vedlegget er et internt arbeidsdokument, men i følge revisor finner hun ingen grunn til at dette skal unntas offentlighet.

Revisor vil i tillegg gi en muntlig orientering til utvalget. Opplysninger som kan komme fram i møtet kan bli vurdert som unntatt offentlighet («tungtveiende offentlig interesse») og møtet kan bli lukket i henhold til offentleglova § 24 og kommuneloven § 31 nr 5, men dette skal også bli vurdert opp mot hensynet til mer-offentlighet, før eventuell lukking.

SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:

Karmøy kontrollutvalg tar vedlagte revisjonsplan 2015 for regnskapsrevisjon og presentasjon fra revisor til orientering.

Aksdal, 18.11.15



Toril Hallsjø
Utvalgsekretær

Revisjonsplan Karmøy kommune | 2015

VEDLEGG
SAK
39/15

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 10.11.15
Journalført: 15/367/16a
Arkivkode: 216

Område	Angrepsmåte	Ansvarlig	Tidspunkt
Planlegging og rapportering	Revisjonen har oppstartsmøte med økonomisjef og rådmann tidlig på høsten for å gå kort gjennom overordna planlegging, revisjonsprosessen og for informasjonsutveksling om eventuelle endringer. Revisor skal i etterkant av interimsrevisjonen informere kontrollutvalget i revisjonsrapport samt presentere i møte om eventuelle vesentlige funn.	Deloitte	Okt/nov Nov-jan, avh av tidspkt for interimrev og for KU-møte
Rutiner	Vi vil gjennomføre risikovurderingshandlinger for å kartlegge og teste vesentlige rutiner i kommunen: • Kostnader/innkjøp • Lønn • Pensjon • Inntekter (SFO, egenbetaling institusjon, egenbetaling omsorgstjenester, gebyrer byggesaker) • Bankavstemming • Regnskapssystem • NAV - kommune Fokus her vil være på etablert intern kontroll, og vurdere hvorvidt den interne kontrollen er tilstrekkelig og hensiktsmessig til å forhindre feil i regnskapsrapporteringen.	Deloitte - interimsrevisjon	Okt/nov.
Kostnader	Detaljkontroll av kostnader Analytisk revisjon av lønnskostnader	Deloitte - interimsrevisjon	Gjennom året/ okt
Investeringer/finans	Påse at kommunen har vedtatt et finansforvaltningsreglement. Påse at finansforvaltningsreglementet følges.	Deloitte - interimsrevisjon	Okt/nov. Tertialvis Feb.-april
Mva.kompensasjon	Revisor skal foreta kontroll av hver termin for mva-kompensasjon før denne sendes inn og signeres. Økonomisjef skal derfor sende nødvendig dokumentasjon (tall i omsetningsoppgave og oversikt over alle transaksjoner for den aktuelle termin) til revisor senest fem dager før frist for signering. Frist for innsendelse er innen 1 måned og 10 dager etter utløpet av hver termin, jfr Lov om kompensasjon av merverdiavgift for kommuner, fylkeskommuner mv. § 7. For 3. termin er fristen 30. august. Økonomisjef	Økonomisjef og Deloitte Økonomisjef og Deloitte	Løpende

Revisjonsplan Karmøy kommune 2015

Område	Angrepsmåte	Ansvarlig	Tidspunkt
	er ansvarlig for innsendelse og for å gi beskjed til Deloitte når oppgaven er klar til signering.		
Offisielt regnskap	Ved mottak av endelig regnskap for 2015, vil vi påse følgende: • Regnskapsmateriell mottas innen 15.02.16 (skal rapporteres kontrollutvalg) • Regnskapsoversikter henger sammen • Nødvendige noteopplysninger er utarbeidet • Avslutning av regnskapene er iht. forskrift • Avstemming av kretsløp er foretatt (Egenkapital, arbeidskapital og anleggsmidler/langsiktig gjeld) • Budsjettall stemmer med vedtatt budsjett • Korrekte tall medtatt i årsmeldingen • KOSTRA-rapportering korrekt foretatt Vi vil også foreta en analyse av regnskapstall mot budsjett og fjorårstall.	Deloitte - årsoppgjør	Feb. -april
Bank	• Bankavstemming	Deloitte - årsoppgjør	Feb. -april
Investeringer og utlån	• Verdssettelse og klassifisering av verdipapirer • Avkastning på verdipapirer • Utlån husbankmidler mm	Deloitte - årsoppgjør	Feb. -april
Fordringer	• Kundereskontro mot regnskap • Tap på krav (inkl. innbetalingskontroll) • Kreditsaldoer • Periodisering inntekter	Deloitte - årsoppgjør	Feb. -april
Forskuddsbetalte utgifter	• Avsetninger	Deloitte - årsoppgjør	Feb. -april
Usikre forpliktelser	• Oversikt pågående tvistesaker pr 31.12 samt oversikt kommunens advokatforbindelse	Deloitte - årsoppgjør	Feb. -april

Revisjonsplan Karmøy kommune 2015

Område	Angrepsmåte	Ansvarlig	Tidspunkt
Driftsmidler	- Anleggsregister mot regnskap - Aktivering vs kostnadsføring investeringsregnskap - Salg - Avskrivninger iht. regelverk - Gjennomgang prosjektrekskap	Deloitte - årsoppgjør	Feb. -april
Påløpte utgifter	- Vurdere om kommunen har tilfredsstillende rutine for å identifisere avsetning for påløpte utgifter - Vurdere avsetningene som er gjort	Deloitte - årsoppgjør	Feb. -april
Leverandørgjeld	- Leverandørreskontro mot regnskap - Debetposter - Utbetalingskontroll - Saldoforespørsler	Deloitte - årsoppgjør	Feb. -april
Langsiktig gjeld	- Lån iht. låneavtale/bekreftelse fra långiver - Låneopptak er i samsvar med kommuneloven - Memoriakontoer (samsvar mellom opptak av lån, bruk av lån og bevegelse på konto for ubrukte lånemidler) - Rentekostnader - Avdrag iht. vektingsregel - Oversikt over garantier	Deloitte - årsoppgjør	Feb. -april
Egenkapital/fond	- Evt. bevegelser kontrolleres mot avsetninger og bruk i driftsregnskap og investeringsregnskap - Kapitalkonto	Deloitte - årsoppgjør	Feb. -april
Inntekter	- Analyse av inntekter - Skatteinntekter - Rammetilskudd	Deloitte - årsoppgjør	Feb. -april
Utgifter	- Analyse av utgifter - Periodisering iht. anordningsprinsippet - Selvkostregnskap, kalkyler oppfølging og kontroll	Deloitte - årsoppgjør	Feb. -april
Lønn	- Analyse av lønnskostnader - Kontrolloppstilling over innberettet beløp	Deloitte - årsoppgjør	Oktober Feb. -april

Revisjonsplan Karmøy kommune 2015

Område	Angrepsmåte	Ansvarlig	Tidspunkt
	- Feriepenger - Pensjon, rutiner, inn og utmelding - Skattetrekk - Arbeidsgiveravgift - Sykepengerefusjoner		
Attestasjoner	Div. attestasjoner	Deloitte	Løpende
Revisjonsberetning	Revisor skal avgi revisjonsberetning senest 15. april, jfr Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner § 5.	Deloitte	Senest 15. april
Kontrollutvalget	Økonomisjef og rådmann skal sende årsregnskap inkl årsberetning til sekretariatet senest 1 uke før kontrollutvalgsmøte for at sekretariatet kan forberede sak.	Rådmann/ økonomisjef	Senest 1 uke før KU-møte

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget	25.11.15	40/15
Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	151	

ORIENTERING OM BUDSJETTFORSLAG 2016 OG ØKONOMIPLAN 2016-2019

Ikke mangfoldiggjort vedlegg: Budsjettforslag 2016 og økonomiplan 2016-2019

Saksorientering:

Kontrollutvalget deltar ikke i behandlingen av kommunen sine økonomirapporter. Men som kommunens tilsynsorgan bør kontrollutvalget følge med i utviklingen av kommunen sin løpende drift. Det bør derfor være fast praksis at kontrollutvalget får seg forelagt de økonomirapporter som blir lagt fram for bystyret til orientering. Eventuelle kommentarer til regnskapet fra kontrollutvalget sin side vil bli gitt i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet om våren.

Kontrollutvalget har et lovpålagt ansvar for å utarbeide budsjettframlegg for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Utvalget er i sitt arbeid kun underlagt kommunestyret, ikke rådmannen. Forslaget kan derfor bare bli endret politisk. Rådmannen legger fram sitt forslag til saldert budsjett med hjemmel i kommuneloven §§ 44-48 og egen forskrift.

Budsjett 2016 og økonomiplan 2016-2019

Mandag 26. oktober presenterte rådmannen sitt forslag til budsjett for 2016 og økonomiplan 2016-2019. Forslaget er lagt ut på kommunens nettside www.karmoy.kommune.no eller dokumentet kan hentes på rådhuset.

Budsjettframlegget inneholder rådmannen sine kommentarer, kommentarer fra organisasjonen, ulike budsjettskjema, tiltaksliste, hovedoversikt og detaljbudsjett for ansvarsområdene. Formannskapet skal behandle forslaget 30.11.15 og budsjett og økonomiplan blir endelig vedtatt av kommunestyret 15.12.15.

Medlemmene har anledning til å delta på partigruppenes budsjettorienteringer, men det har tidligere også vært ønske om å få en egen orientering til kontrollutvalget. En innføring vil være til hjelp for å forstå kommunens regnskaper. Tidligere utvalg har også ønsket å få en ny orientering i første møte på nyåret, når budsjettet var vedtatt.

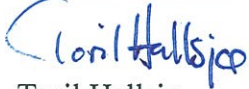
Sekretariatet har kontaktet administrasjonen og fått opplyst at de stiller på møtet.

SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:

Karmøy kontrollutvalg tar rådmannens budsjettorientering om budsjettforslag 2016 og økonomiplan 2016-2019 til orientering.

Utvalget vil be rådmannen orientere om vedtatt budsjett og økonomiplan i første møte på nyåret.

Aksdal, 18.11.15



Toril Hallsjø

Daglig leder/utvalgssekretær

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget	25.11.15	41/15
Kommunestyret		

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	216	

UTARBEIDELSE AV NYE PLANER FOR FORVALTNINGSREVISJON OG SELSKAPSKONTROLL 2016-2020 – BESTILLING AV OVERORDNEDE ANALYSER OG PLAN

Saksvedlegg:

1. Tilbud fra Deloitte AS, nov. 2015 - (kap. 5 er unntatt offentlighet - OFL §23.3)
2. Tilbudsbrev m/vedlegg fra KPMG AS, 17.11.15 (pris og timeestimat er unnt. - OFL§ 23.3)

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.

Karmøy kommunes planer for 2012-2016 ble behandlet i kontrollutvalget 26.09.12, sak 26 og 27/12 og vedtatt av kommunestyret i møtet 30.10.12, sak 73 og 74/12.

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 vil bli 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 kommuneadministrasjonen og fra sentrale 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 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 gruppelederne til junimøtet, da maimøtet bør forbeholdes årsregnskapet. Det vil også være mulig at det også kommer 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 Deloitte AS som utarbeidet analyse og plan for forvaltningsrevisjon og plan for selskapskontroll, da de tiltrådte som kommunens revisor fra 01.07.12. Tidligere år hadde kommunene vært i et interkommunalt samarbeid (IS), men som ble oppløst etter konkurranseutsetting av revisjonstjenesten. Deloitte AS er kommunens oppdragsansvarlig revisor fram til 31.06.16. Fra 01.07.15 er det KPMG AS som skal overta.

Det kan være en viss synergivirkning mellom utarbeidelse av den overordnede analysen og senere utførelse av oppdrag, derfor har sekretariatet bedt om tilbud/forslag til prosjektplan også fra KPMG AS om hvordan de vil foreta den overordnede analysen og planene. Imidlertid har Deloitte den fordel at de kjenner kommunen best, etter å ha utført oppdrag for kommunen i snart 4 år.

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

Prosjektmandatene fra Deloitte AS og KPMG AS er mottatt 17.11.15 og følger saken som vedlegg 1 og 2.

Pris og tidsbruk er unntatt offentlighet (Off.l. § 23.3) og blir opplyst i møtet, evt. kan medlemmen ta kontakt med sekretariatet. I tilbuds brevet fra KPMG AS er pris og timeestimat sladdet. I tilbudet fra Deloitte AS er kap. 5 utelatt fra sakskartet.

Begge tilbudene beskriver metodisk tilnærming og involvering av sentrale aktører i arbeidet med å utarbeide analyse og planer. Videre blir det redegjort for kompetanse og erfaring til de aktuelle personene som vil bli involvert i arbeidet. Begge selskapene kan dokumentere erfaring fra lignende oppdrag. Sekretariatet mener begge kan levere det som blir etterspurt på like god måte.

Fremdriftsplan

Sekretariatet vil foreslå for kontrollutvalget planlegger å behandle ny Plan for forvaltningsrevisjon og Plan for selskapskontroll på følgende måte:

- mars: gjennomgang av det overordnede analyse materialet, levert fra revisjonsselskapet, som bakgrunnsinformasjon for utvelgelse av prosjekter og å foreta en første vurdering av og prioritering av de enkelte prosjekter,
- administrasjonen inviteres til å legge fram forslag til prosjekter og
- juni: Kontrollutvalget med inviterte foretar på nytt vurdering av og prioritering av de enkelte prosjektene på grunnlag av innspill,
- august: Kontrollutvalget foretar endelig prioritering av prosjekter i planen,
- september: Utkast til plan for forvaltningsrevisjon legges fram for utvalget,
- oktober: Plan for forvaltningsrevisjon 2016 – 2020 vedtas av kontrollutvalget og videresendes kommunestyre for sluttbehandling

Sekretariatet vil foreslå at kontrollutvalget tar et valg av leverandør for oppdraget, og at det settes en tidsramme for oppdraget.

SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:

Karmøy kontrollutvalg bestiller oppdraget med å utarbeide en overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon og plan for selskapskontroll 2016-2020 for Karmøy kommune i henhold til vedlagt tilbud fra revisjonsselskapet

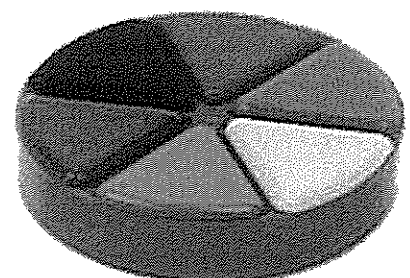
Tidsrammen/pris settes til

Aksdal, 18.11.15

Toril Hallsjø (sign.)
Daglig leder/utvalgssekretær

Prosjektplan | Karmøy kommune Overordnede analyser og planer for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll

November 2015



Innhold

1	Innledning.....	3
1.1	Om Deloitte	Error! Bookmark not defined.
1.2	Forvaltningsrevisjon	3
1.3	Selskapskontroll	4
1.4	Deloitte tilnærming til overordnet analyse.....	4
2	Overordnet analyse	5
2.1	Analysedokument	5
2.1.1	Analysedokument for forvaltningsrevisjon	5
2.1.2	Analysedokument for selskapskontroll.....	5
2.2	Metodisk tilnærming og involvering av sentrale aktører	6
2.2.1	Dokumentanalyse	6
2.2.2	Statistikk	6
2.2.3	Gjennomgang av selskapsopplysninger i bedriftsdatabase	6
2.2.4	Intervju	6
2.2.5	Elektronisk spørreundersøkelse	6
2.2.6	Prosessmøte I med kontrollutvalget	7
2.2.7	Prosessmøte II med kontrollutvalget.....	7
3	Planer for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll	8
4	Kompetanse og personell.....	9
5	Pris og tidsbruk	12

1 Innledning

Deloitte ønsker med dette å gi et tilbud på gjennomføring av overordnet analyse og planer for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll.

1.1 Forvaltningsrevisjon

Forvaltningsrevisjon er systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger, under dette å:

- vurdere om forvaltningen løser oppgaver i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger
- vurdere om ressursbruken og virkemidlene til forvaltningen er effektive i forhold til målene som er satt på området
- vurdere om regelverket blir etterlevd
- vurdere om styringsverktøyene som kommunen benytter er hensiktsmessige
- vurdere om avgjørelsesgrunnlaget fra administrasjonen til de politiske organene er tilstrekkelig utredet
- vurdere om resultatene i tjenesteproduksjonen er i tråd med kommunestyrets forutsetninger og/eller om resultatene for virksomheten er nådd¹

Kontrollutvalget er ansvarlig for å se til at det blir gjennomført forvaltningsrevisjon, og for å bestille forvaltningsrevisjonsprosjekt.

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

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

Det er et krav om at plan for forvaltningsrevisjon skal være basert på en overordnet analyse:

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

Formålet med den overordnede analysen er å skaffe relevant informasjon om virksomheten til kommunen, slik at det er mulig for kontrollutvalget å legge en plan for forvaltningsrevisjon og å prioritere mellom ulike område der det kan være aktuelt å gjennomføre forvaltningsrevisjon.

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

²Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner § 10

1.2 Selskapskontroll

Selskapskontroll er en oppgave som er lagt til kontrollutvalget etter kommuneloven § 77 nr. 5. Gjennom selskapskontroll skal man se til at kommunen fører kontroll med sine eierinteresser, og at de som utøver kommunene sine eierinteresser i selskap gjør dette i samsvar med den aktuelle selskapslovgivningen (for eksempel aksjeloven) og kommunestyret sine vedtak og forutsetninger. Selskapskontroll kan også omfatte forvaltningsrevisjon dersom man finner det nødvendig for å gjøre nærmere undersøkelser i utvalgte selskap.

I følge forskrift om kontrollutvalg § 13 andre ledd skal kontrollutvalget utarbeide en plan for selskapskontroll:

Kontrollutvalget skal [...] minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av selskapskontroll. Planen skal baseres på en overordnet analyse av kommunens eller fylkeskommunens eierskap ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger, med sikte på å identifisere behovet for selskapskontroll på de ulike sektorer og med de ulike selskapene. Planen skal vedtas av kommunestyret eller fylkestinget selv som kan delegere til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden.³

1.3 Deloitte's tilnærming til overordnet analyse – involvering og forankring

I prosessen med overordnet analyse og utformingen av planen, legger Deloitte's metodikk opp til høy grad av involvering, både av kontrollutvalget og av sentrale aktører i administrasjonen og i kommunestyret. Gjennom den nylig gjennomførte evalueringen av kontrollutvalgsarbeid som Deloitte har gjennomført kommer det fram at tett involvering av kontrollutvalget i planprosessen er en viktig forutsetning for å sikre at kontrollutvalget gjør gode prioriteringer gjennom perioden. Med en tilnærming der utvalget spiller en aktiv rolle vil man sikre at man får avdekt hvilke forvaltningsområder og eierskap det er knyttet størst risiko til. I tillegg, vil høy grad av involvering bidra til å forankre planarbeidet og gjøre det kjent både i kommunestyret og i administrasjonen. Dette vil skape et godt grunnlag for gjennomføringen av prosjektene som blir prioriterte i planene.

Vi ønsker at arbeidet med overordnet analyse skal gjennomføres med vekt på:

- involvering og forankring i administrasjonen
- involvering og forankring i kommunestyret
- involvering og forankring i kontrollutvalget

En bred forankring og involvering vil sikre følgende:

- kontrollutvalget får informasjon om de sentrale risikoområdene i kommunen
- prosjektene kontrollutvalget velger er de rette
- legitimitet for valg av prosjekt i kommunestyret og i administrasjonen
- læring og forbedring i administrasjonen
- innspill til tema som kontrollutvalget kan følge opp gjennom andre metoder enn forvaltningsrevisjon/selskapskontroll, som for eksempel orienteringer fra rådmannen

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

2 Overordnede analyser

Formålet med overordnet analyse er å skaffe relevant informasjon om virksomheten til kommunen, slik at det er mulig for kontrollutvalget å legge en plan for forvaltningsrevisjoner og selskapskontroller og å prioritere mellom ulike områder der det kan være aktuelt å gjennomføre prosjekt.

De overordnede analysene vil avdekke indikasjoner på avvik eller sårbare områder i forvaltningen, sett i forhold til regelverk, politiske mål og vedtak. I denne sammenhengen viser «risiko» til sannsynligheten for og konsekvensene av at det kan forekomme avvik fra for eksempel regelverk, mål, vedtak og andre føringer som kommunen har satt for virksomheten. Risiko må vurderes innenfor alle kommunens tjenesteområder og eierskap. På bakgrunn av risikoanalysen vil det bli utarbeidet forslag til forvaltningsrevisjons- og selskapskontrollprosjekt, og kontrollutvalget må skjønnsmessig vurdere de ulike områdene opp mot hverandre, og avgjøre hvilke de mener det er mest vesentlig å undersøke.⁴

2.1 Analysedokumenter

Det vil bli utarbeidet analysedokumenter i forbindelse med de overordnede analysene. Analysedokumentene vil gi et grunnlag for kontrollutvalget til å velge ut og prioritere prosjekt.

2.1.1 Analysedokument for forvaltningsrevisjon

- **Del 1: Innledning**
I denne delen vil vi beskrive arbeidet med plan for forvaltningsrevisjon og utarbeidelsen av en overordnet analyse med risiko- og vesentlighetsvurderinger. Vi vil også beskrive hvilke metoder som er benyttet.
- **Del 2: Risikoanalyse**
I denne delen vil vi gjøre en oppsummerende presentasjon og analyse av data knyttet til hvert tjenesteområde, slik at det går frem hvilke områder det er knyttet risiko til.
- **Del 3: Identifiserte behov for forvaltningsrevisjon**
I den siste delen vil vi oppsummere de områdene det er knyttet størst risiko til, basert på risikoanalysen i del 2, og knytte disse til mulige forvaltningsrevisjonsprosjekt. Det er kontrollutvalget som skal prioritere mellom prosjektene. Kontrollutvalget står også fritt til å legge til og ta vekk prosjekt. Dette vil skje i prosessmøte II med kontrollutvalget.

2.1.2 Analysedokument for selskapskontroll

- **Del 1: Innledning**
I denne delen vil vi beskrive arbeidet med plan for selskapskontroll, og utarbeidelsen av en overordnet analyse med risiko- og vesentlighetsvurderinger. Vi vil også beskrive hvilke metoder som er benyttet.

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

- **Del 2: Risikoanalyse**
I denne delen vil vi gjøre en samlet analyse av data slik at det er mulig å peke ut hvilke eierskap det er knyttet risiko til.
- **Del 3: Identifiserte behov for selskapskontroll**
I den siste delen vil vi oppsummere de eierskapene det er knyttet størst risiko til, basert på risikoanalysen i del 2, og knytte disse til mulige selskapskontroller. Det er kontrollutvalget som skal prioritere mellom prosjektene. Kontrollutvalget står også fritt til å legge til og ta vekk prosjekt. Dette vil skje i prosessmøte II med kontrollutvalget.

2.2 Metodisk tilnærming og involvering av sentrale aktører

2.2.1 Dokumentanalyse

Dokumentanalysen tar utgangspunkt i planer, meldinger og rapporter fra kommunen. Disse vil samlet gi et oversyn over kommunen sine mål og strategier, og vil gi et viktig bidrag til å avdekke områder med risiko eller behov for forbedring.

2.2.2 Statistikk

Offentlig statistikk er i første rekke hentet fra KOSTRA, og viser tall fra alle tjenesteområdene som blir gjennomgått i analysen. I analysen vil vi gjøre en sammenlikning av kommunen sine tall opp mot tall fra kommunegruppe, noe som gir et godt grunnlag for å finne indikasjoner på avvik eller forbedringsområder.

2.2.3 Gjennomgang av selskapsopplysninger i bedriftsdatabase

Deloitte benytter RAVN Bedriftsinfo for å få tilgang til regnskapsopplysninger og informasjon om eierskap og selskapsstruktur. Denne informasjonen vil bli benyttet for å få oversikt over alle aktuelle selskap som skal omfattes av den overordnede analysen, samt å avdekke eventuelle risikoer gjennom de foreliggende finansielle nøkkeltallene.

2.2.4 Intervju

Vi vil gjøre intervju med både politiske og administrative ledere i kommunen. Vi ønsker å intervju rådmann, samt sentrale ledere (3-4 personer). I tillegg vil vi intervju ordfører og et utvalg av gruppeledere/utvalgsledere (3-4). Intervjuene vil i hovedsak bli gjennomført på telefon for å sikre en effektiv gjennomføring.

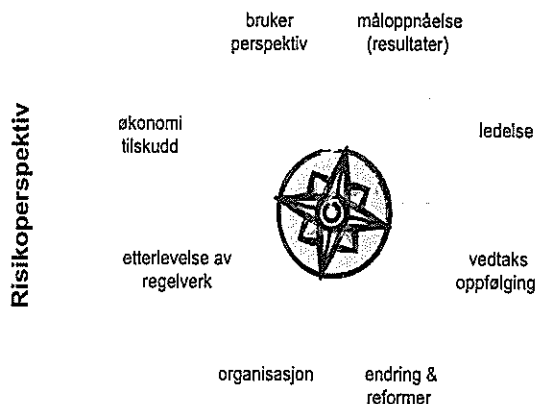
2.2.5 Elektronisk spørreundersøkelse

Administrative ledere i kommunen blir involvert i risikoanalysene gjennom en undersøkelse i Questback (elektronisk spørreundersøkelsesverktøy). I spørreundersøkelsen blir administrative ledere bedt om å peke på potensielle risikoer innenfor det tjenesteområdet de har ansvar for, samt risikoområder knyttet til selskap kommunen eier.

2.2.6 Prosessmøte I med kontrollutvalget

I det første prosessmøtet vil kontrollutvalget få mulighet til å diskutere og vurdere risikoer innenfor kommunen sine ansvarsområder, basert på egen erfaring fra arbeidet i kontrollutvalget. I denne prosessen vil vi ta i bruk et «risikospill» som har en oversikt over de ulike tjenesteområdene i kommunen. Ved bruk av fargede spillbrikker får kontrollutvalgsmedlemmene mulighet til å vurdere risiko knyttet til ulike tjenesteområder.

I begynnelsen av møtet vil revisjonen orientere om hvilke data som er samlet inn så langt og ev. om det peker seg ut noen områder det kan være knyttet risiko til basert på undersøkelsene som er gjennomført.



2.2.7 Prosessmøte II med kontrollutvalget

Formålet med det andre prosessmøtet er at kontrollutvalget skal gjennomføre sin endelige prioritering til planen for forvaltningsrevisjon. Som et grunnlag for diskusjonen i møtet vil analysedokumentene bli ferdigstilt og lagt fram for kontrollutvalget i god tid før møtet. I dokumentene vil alle data som er samlet inn bli presentert med en risikovurdering, inkludert de data som ble samlet inn fra kontrollutvalget i prosessmøte I. På bakgrunn av denne risikoanalysen vil det i del 4 gå fram hvilke områder det er knyttet størst risiko til. Det er kontrollutvalget som i prosessmøte skal prioritere og vurdere de ulike risikoområdene og avgjøre hvilke områder som skal bli gjenstand for forvaltningsrevisjon, samt hvilke selskap man skal prioritere å gjøre selskapskontroll i.

3 Planer for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll

Når den overordnede analysen er gjennomført og kontrollutvalget har prioritert prosjektene i prosessmøte II, vil Deloitte utarbeide et utkast til plan for forvaltningsrevisjon som omfatter:

- beskrivelse av forvaltningsrevisjon
- beskrivelse av den overordnede analysen
- liste med prioriterte prosjekter der det går frem prosjektittel, tema og problemstillinger
- liste med uprioriterte prosjekter der det går frem prosjektittel og tema
- retningslinjer for bestilling av prosjekter, rapportering og endringer i planen

Plan for selskapskontroll vil indikere hvilke kontroller som skal gjennomføres i perioden planen gjelder for. Dette kan omfatte prosjekter knyttet til kommunens eierstyring og eierstrategi, samt kontroll av utvalgte selskap som kommunen har eierandeler i. Flere av selskapene kommunen eier, blir ofte eid sammen med andre kommuner. Dersom kontrollutvalget planlegger å gjennomføre kontroll i et selskap kommunen eier sammen med en eller flere andre kommuner, kan det gå frem av planen om kontrollutvalget ønsker å samordne selskapskontrollen med de andre eierne.

Basert på den overordnede analysen legger Deloitte opp til å utarbeide et utkast til plan for selskapskontroll som omfatter:

- beskrivelse av selskapskontroll
- beskrivelse av den overordnede analysen, inkludert en liste over kommunens eierskap
- liste med prioriterte prosjekter der det går frem prosjektittel, tema og problemstillinger
- retningslinjer for bestilling av prosjekter, rapportering og endringer i planen

Utforming av utkast til planer for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll vil skje i nær dialog med kontrollutvalget.

4 Kompetanse og personell

Særtrekk ved kommunal sektor stiller krav til revisjons kompetanse og til arbeidsform og tilnærming. Revisor må både ha en formell uavhengighet og en faglig kompetanse som gir oppdragsgiver trygghet om at revisjonen blir utført forsvarlig og på en god måte.

Forvaltningsrevisjon og selskapskontroll er egne revisjons- og kontrollformer som blant annet krever bred kjennskap til de kommunale tjenesteområdene og de ulike utfordringene som en kommune kan ha i forhold til måloppnåelse, regeletterlevelse, oppfølging av vedtak m.m. Dette betyr at revisor, i tillegg til revisjonsfaglig kompetanse, også bør ha kunnskap om et bredt juridisk, økonomisk og samfunnsfaglig fagfelt, og kunne håndtere de utfordringer som ligger i spenningsfeltet mellom kontrollutvalget, politikerne og administrasjonen sine forventninger og prioriteringer.

Det tilbudte oppdragsteamet har bred erfaring fra arbeid med forvaltningsrevisjon og planarbeid, samt samhandling med kontrollutvalg, andre politiske utvalg og kommunal administrasjon. Vår arbeidsform baserer seg på at kontrollutvalget, kommunestyret og administrasjonen blir involvert i prosessen for å medvirke til både bredde og dybde i analysene. Ved å sikre bred involvering vil den endelige planen spille virksomheten og de risikoområdene som finnes i kommunen.

Oppdragsansvarlig partner for prosjektet vil være **Stein Ove Songstad**, cand. jur og Master of management. Songstad er ansvarlig for kvalitetssikring og skal sørge for at prosjektet til enhver tid er tilstrekkelig bemannet og følger oppsatt plan for tidsbruk.

Birte Bjørkelo vil være prosjektleder, og vil stå for den daglige styringen av prosjektet. I tillegg vil og **Gunnar Husabø** og **Merete Solheim Larsen** være aktuelle medarbeidere på prosjektet. Sammen vil de gjennomføre prosessmøter, datainnsamling og utarbeide overordnet analyse og planer.



Stein Ove Songstad

Oppdragsansvarlig partner

Stein Ove er cand. jur. og Master of Management, og vil være oppdragsansvarlig for tjenester innen forvaltningsrevisjon. Stein Ove bruker tilnærmet hele sin stilling på oppdrag innen offentlig sektor. Han vil se til at oppdrag blir utført effektivt og til rett tid. Gjennom kontakt med oppdragsgiver vil han sørge for at kommunen sitt behov for kompetanse blir dekket, og at forventninger til service blir oppfylt. Han vil også ha ansvar for planlegging og kvalitetssikring av forvaltningsrevisjonsprosjektene.

Stein Ove Songstad har tidligere arbeidet i Riksrevisjonen, og har en omfattende bakgrunn fra forvaltningsrevisjon i stat, fylke og kommune. Han har utarbeidet faglig standard for forvaltningsrevisjon i kommunal sektor, og er medforfatter av boka "Veileder for forvaltningsrevisjon". Han har hatt hovedansvaret for opplæringen innen planlegging og gjennomføring av forvaltningsrevisjon, og han holder jevnlig oppfølgingskurs i temaet. Han har vært leder for Forvaltningsrevisjonskomiteen i NKRF i to perioder. Stein Ove har også vært ansvarlig partner for utarbeidelsen av en veileder for kontrollutvalgsarbeid på oppdrag fra Kommunal- og regionaldepartementet (Kontrollutvalgsboken)



Birte Bjørkelo

Director

Birte er utdannet cand.polit. med hovedfag i administrasjons- og organisasjonsvitenskap fra Universitetet i Bergen. Birte har arbeidet med et doktorgradsarbeid ved samme institutt, og har bred erfaring med både kvalitative og kvantitative samfunnsvitenskapelige metoder. Hun har god kjennskap til offentlig forvaltning og kommunal egenkontroll.

Birte er tjenesteleder for arbeidet med forvaltningsrevisjon i Deloitte i Norge, og har blant annet vært prosjektleder for utarbeidelse av en veileder for kontrollutvalgsarbeid på oppdrag fra Kommunal- og regionaldepartementet (Kontrollutvalgsboken), og for evalueringen av kontrollutvalg og kontrollutvalgssekretariat. Hun har videre vært ansvarlig for en rekke forvaltningsrevisjonsprosjekter og selskapskontroller, og for utredninger og evalueringer knyttet til kommunal egenkontroll. Birte har også vært ansvarlig for utarbeidelse av overordnet analyse i forbindelse med plan for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll i flere kommuner.



Gunnar Husabø

Senior Manager

Gunnar er M.Sc. i statsvitenskap fra NTNU. Gunnar har arbeidet i Deloitte siden 2007, og har siden den gang vært prosjektleder for en rekke forvaltningsrevisjoner og selskapskontroller, og for gjennomføringen av overordnet analyse i forbindelse med utarbeidelse av plan for forvaltningsrevisjon. Gunnar hadde en sentral rolle ved utarbeidelsen av veileder for kontrollutvalgsarbeid på oppdrag fra Kommunal- og regionaldepartementet (Kontrollutvalgsboken).

Han har bred erfaring med bruk av både kvalitative og kvantitative metoder, med fokus på prosess- og effektevalueringer. Tidligere har Gunnar vært forskingsassistent ved NTNU Samfunnsforskning, og har arbeidet som foreleser og sensor ved NTNU og Høgskulen i Sogn og Fjordane.



Merete Solheim Larsen

Senior konsulent

Merete er siviløkonom fra NHH med spesialisering i strategi og ledelse. Hun har også tatt personalpsykologi på Universitetet i Bergen. Merete har arbeidet i Deloitte siden mars 2014.

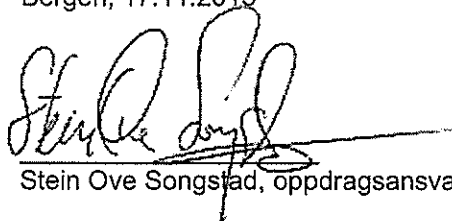
Merete har gjennom utdanning og arbeidserfaring kunnskap om og erfaring med å bruke både kvalitative og kvantitative metoder. Det inkluderer utarbeidelse, gjennomføring og analyse av spørreundersøkelser, intervju og dokumentgjennomganger. I tillegg har hun erfaring med å skrive rapporter.

I Deloitte arbeider Merete primært med antikorrupsjonsprosjekter, internkontroll, selskapskontroll og forvaltningsrevisjon. Hun har vært fungerende prosjektleder for flere ulike selskapskontrollprosjekter.

5 Pris og tidsbruk

Prosjektet vil gjennomføres første halvår 2016, slik at forslag til plan kan legges frem for kommunestyret rett før eller etter sommeren. Et mer spesifisert timebudsjett og fremdriftsplan går frem av eget vedlegg.

Bergen, 17.11.2015

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Stein Ove Songstad', with a long horizontal stroke extending to the right.

Stein Ove Songstad, oppdragsansvarlig partner

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee, and its network of member firms, each of which is a legally separate and independent entity. Please see www.deloitte.no for a detailed description of the legal structure of Deloitte Touche Tohmatsu Limited and its member firms.

Deloitte Norway conducts business through two legally separate and independent limited liability companies; Deloitte AS, providing audit, consulting, financial advisory and risk management services, and Deloitte Advokatfirma AS, providing tax and legal services.



KPMG AS
Karmsundgata 72
N-5529 Haugesund

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

VEDLEGG 2

SAK 41/15

Karmøy kommune

Deres ref

Vår ref

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 17.11.15
Journalført: 15/380
Arkivkode: 216

Unntatt off. OFL 823.3

17. november 2015

Tilbud

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

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

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

Vi tilbyr følgende pris for oppdragene:

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

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

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

Offices in:

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

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

Statsautoriserte revisorer - medlemmer av Den norske Revisorforening.

Vennlig hilsen
for KPMG AS

Roald Stakland (s)
Partner

Fundingsrud, Ole Willy (s)
Director

Vedlegg:

Prosess og timestimat for overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon

Prosess og timesetimat for overordnet analyse og plan for selskapskontroll



KPMG AS

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

VEDLEGG

BREV

17.11.15

Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon – prosess og timestimat

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

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

1. Hvordan arbeidet er tenkt gjennomført

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

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

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

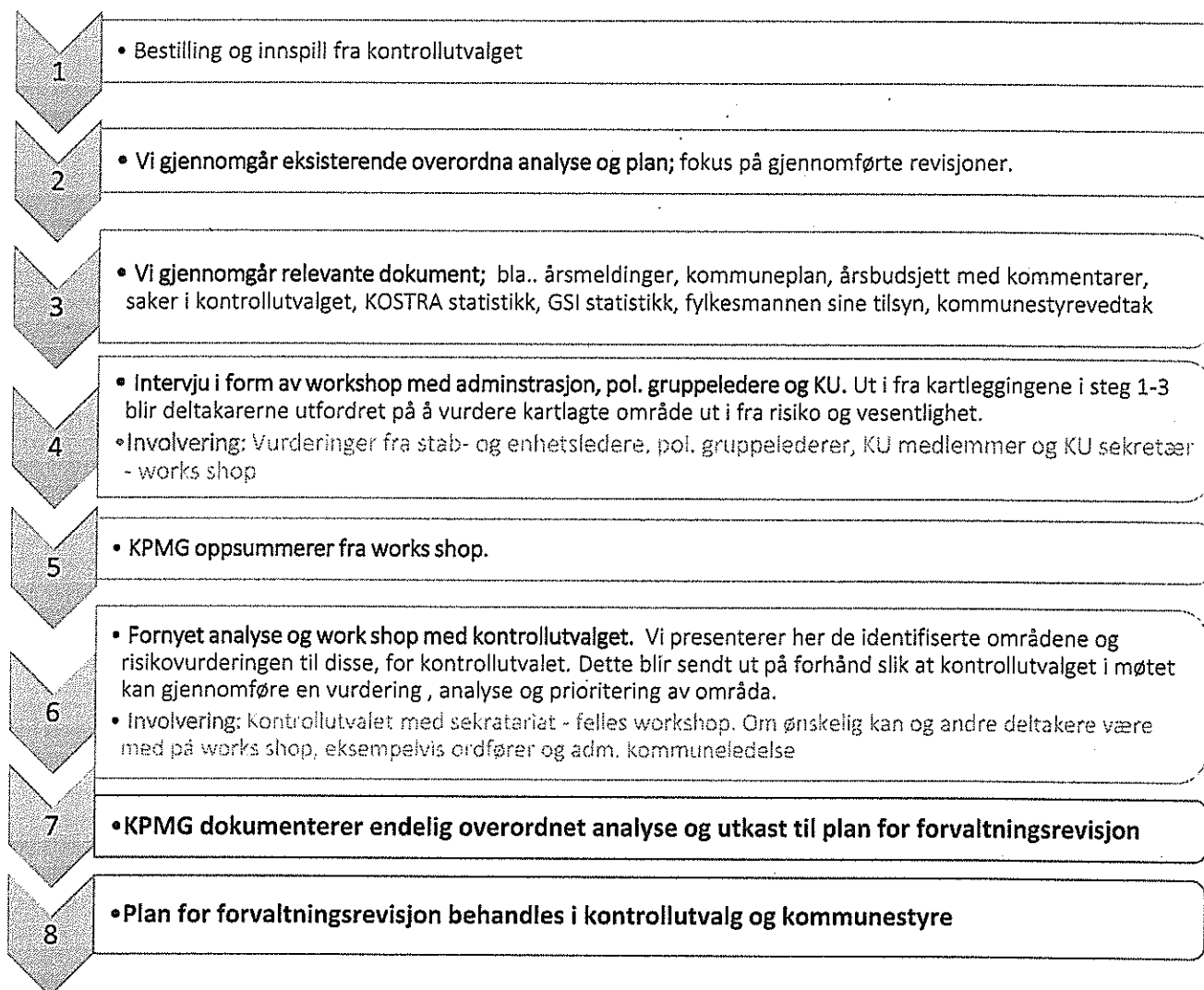
Vi ser for oss følgende steg i prosessen:

Offices in:

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

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

Statsautoriserte revisorer - medlemmer av Den norske Revisorforening.



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

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

2. Ressursbruk / timestimat

Skissert tilnærming medfører et ressursforbruk på om lag  timer.



KPMG AS

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

VEDLEGG
BREV
17.11.15

Overordnet analyse og plan for selskapskontroll – prosess og timestimat

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

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

1. Hvordan arbeidet er tenkt gjennomført

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

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

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

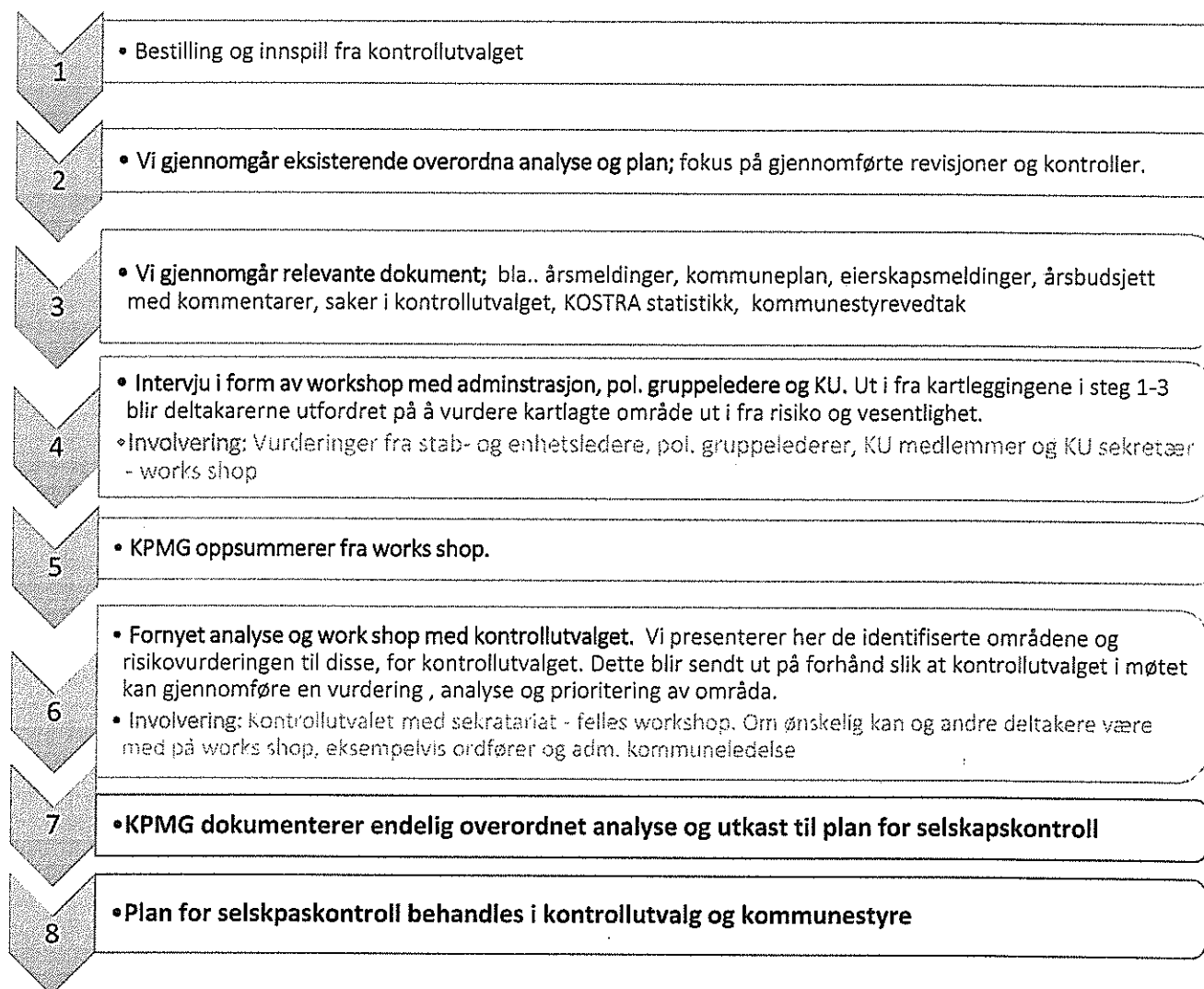
Vi ser for oss følgende steg i prosessen:

Offices in:

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

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

Statsautoriserte revisorer - medlemmer av Den norske Revisorforening.



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

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

2. Ressursbruk / timestimat

Skissert tilnærming medfører et ressursforbruk på om lag 10 timer.

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget	25.11.15	42/15

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	033	

MØTEPLAN FOR 2016 - KONTROLLUTVALGET

Vedlegg: Oversiktskalender for 2016 m/møtedatoer for formannskap og kommunestyre

Saksorientering:

Med utgangspunkt i tidligere møtefrekvens med 8 møter i året, er det satt opp et forslag til møteplan for kontrollutvalget for 2016. Tidspunkt og sted for møtene er videreført slik det har vært de siste 10 år: onsdager kl. 17.30 - i rådhuset, rom 309, evt. formannskapssalen.

Møtene er åpne for publikum og presse og datoene legges ute på kommunens nettside. Det er derfor viktig at møteplanen holdes når den er vedtatt. Sekretariatet foreslår følgende datoer:

- 20. januar (årsmelding og forvalningsrevisjonsrapport «Barnevern»)
- 9. mars (overordnet analyse, evt. oppfølging av rapport «Pleie/omsorg»)
- 11. mai (innstilling om årsregnskap til formannskap og KST i juni)
- 15. juni (prosessmøte/workshop m/inviterte - plan for FR og SK)
- 31. august (budsjett forslag 2017 og evt. saker til kommunestyremøte i september)
- 28. september (revisjonsplan og evt. saker til kommunestyremøte i oktober)
- 26. oktober (plan vedtas, saker til kommunestyremøte i desember)
- 23. eller 30. november (saker til kommunestyremøte i desember)

I følge forskriften kan ikke formannskapet gjøre vedtak i regnskapssaken før den er behandlet i kontrollutvalget. Dato for dette møtet vil derfor være avhengig av når det er planlagt behandling av årsberetning og regnskap i formannskapet. For 2016 foreslås kontrollutvalgs-møtet lagt til 11. mai, da det er vedtatt formannskapsmøte 23. mai og kommunestyremøtet medio juni.

Det er også mulighet for å ha ekstra møter hvis det er behov for det.

SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:

Karmøy kontrollutvalg godkjenner følgende møteplan for 2016:

onsdagene kl 17.30: 20.01, 09.03, 11.05, 15.06, 31.08, 28.09, 26.10, 30.11 (alternativt 23.11)

Utvalgssekretær kan i samråd med leder endre møtedato ved behov.

Aksdal, 18.10.15

Toril Hallsjø

Daglig leder/utvalgssekretær

KARMØY Oversiktskalender 2016

VEDLEGG
SAK /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
1) 20.01
KST
08.02
2) KU
09.03

April 2016

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

7 ● 14 ● 22 ● 30 ●

Mai 2016

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

6 ● 13 ● 21 ● 29 ●

Juni 2016

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

5 ● 12 ● 20 ● 27 ●

3) KU
11.05
FSK / KST
23.05/13.01
4) KU
15.06

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
31.08
KU
28.09

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
45	2	3	4	5	6	7	8
46	9	10	11	12	13	14	15
47	16	17	18	19	20	21	22
48	23	24	25	26	27	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
26.10
KU
23. el. 30.11

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

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

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