

## SULDAL KONTROLLUTVAL

### INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALET

**Dato:** torsdag 21. november 2019  
**Tid:** kl. 10.00  
**Sted:** Suldal kommunehus

Forfall melder du til: Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS, tlf. 52 75 73 53 eller mobil/sms 959 86 977, e-post: [post@kontrollutvalgene.no](mailto:post@kontrollutvalgene.no)

Ved forfall blir varamedlemmer kalla inn særskilt. Medlemmer som meina seg ugilde, må gi melding om dette slik at varamedlemmer kan innkallast. Sakskartet vil bli lagd ut på kommunen si nettside og på [www.kontrollutvalgene.no](http://www.kontrollutvalgene.no)

Saker merka *Ikkje offentleg jamfør off. l.*, blir berre sende til medlemmer/varamedlemmer.

---

#### SAKLISTE:

**21/19 Kontrollutvalets oppgåver og ansvar**

**22/19 Framlegg til møteplan for 2020**

**23/19 Godkjenning av protokoll frå møte 05.09.19**

**24/19 Revisjonsplan for rekneskapsåret 2019**

**25/19 Bestilling av Risiko- og vesentlegvurderinger og planar for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll**

**26/19 Referat- og orienteringssaker**

Ymse

Aksdal, 14.11.19

Tormod Skeie (sign.)  
Kontrollutvalsleiar



Odd Gunnar Høie  
Utvalssekretær

Kopi:	Ordførar	(møte- og talerett)
	Revisor	(møte- og talerett)
	Rådmann	(til orientering)
	Varamedlem	(til orientering)

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalet	21.11.19	21/19

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

## KONTROLLUTVALETS OPPGÅVER OG ANSVAR

- Vedlegg:**
- 1. Kommunelova kapittel 22-24 (sjuende del om Eigenkontroll)
  - 2. Forskrift om kontrollutvalg og revisjon (ny i 2019)
  - 3. Evaluering av arbeidet 2015-2019

### Saksorientering:

For nokre av medlemmane i kontrollutvalet er rolla som kontrollutvalsmedlem ny, og kanskje ikkje så kjent. Sekretariatet vil difor på dette møtet ha ein kort gjennomgang av dei viktigaste oppgåvene til kontrollutvalet og arbeidsområde. I tillegg vil medlemmene, sekretær og revisor ha ein kort presentasjon av seg sjølv, og kva dei jobbar med. Fleire medlem deltok på informasjonsmøtet i Aksdal 12.11.19 og har fått ei innføring der.

Kontrollutvalet sine oppgåver er tatt inn i kommunelova kapittel 23 og i «*Forskrift om kontrollutval og revisjon*» (vedlegg 1 og 2). Utvalet sine primæroppgåver er å sjå til at kommunen har ein forsvarleg rekneskapsrevisjon, at det blir gjennomført forvaltningsrevisjon og eigarskap-kontroll etter vedteken plan, samt andre oppgåver på eit overordna nivå knytt til systemkontroll. Det vert invitert til dialog ved gjennomgangen.

Kontrollutvalet skal **ikkje vere eit klageorgan** for enkeltvedtak **eller** ein **arena for overprøving av politiske prioriteringar** som er gjort av kommunalt folkevalde organ. Kommunen har klageutval for enkeltvedtak og kommunelova § 27 gjer reglar om lovlegheitskontroll. Utvalet har heller ikkje mynde til å fatte vedtak som bind forvaltninga.

Det er berre kommunestyret som kan påleggje kontrollutvalet oppgåver. Når det gjeld førespurnader frå andre, må utvalet sjølv vurdere om utvalet vil handsame førespurnaden eller ikkje. Om kontrollutvalet skal handsame ei sak, må det vere at saka ligg innafor mandatet til kontrollutvalet.

For mykje informasjon på ein gong har vist seg at det ikkje fell godt ut. Det vert difor opp lagt til å spreie informasjon ut over det fyrste året og litt seinare i perioden. Då vil ein komme innom tema som forvaltingsrevisjon, eigarskapskontroll, rekneskapsrevisjon og habilitet. Mot slutten av året kan det vere lurt å ta ein ny gjennomgang av rammene for ansvaret til kontrollutvalet og oppgåver.

I tillegg til informasjon som blir gjeve i kontrollutvalet sine møte, vert det også arrangert årlege konferansar for medlem i kontrollutval. I år vil konferansen for kontrollutval i Rogaland bli halden i Sandnes den 9. januar 2020.

Det vert også arrangert to årlege store konferansar for kontrollutvalsmedlemmer. Kvart år i slutten av januar arrangerer Norges Kommunerevisorforbund (NKRF) sin kontrollutvalskonferanse på Gardermoen. Dette er en stor konferanse med 7-800 deltagarar frå heile landet, der både revisorar, kontrollutvalsmedlemmer og sekretariat deltar. Dato for 2020 er sett til 29.-30.01.20. Påmeldinga må skje i desember, men utvalet må i dette møtet i november bestemme seg om evt. deltaking.

Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT) arrangerer årleg ein landkonferanse i byrjinga av juni. Denne konferansen er berre for kontrollutvalsmedlemmer og sekretariat, og er mindre enn NKRF sin konferanse med 200-300 deltagarar. Kontrollutvalet er også medlem av denne organisasjonen, og har stemmerett på FKT sine årsmøte. Dato neste år er sett til 3.- 4. juni.

Elles syner vi til våre nettsider [www.kontrollutvalgene.no](http://www.kontrollutvalgene.no) med informasjon om tidlegare møte med sakskart, protokollar og forvaltningsrevisjonsrapportar frå alle kontrollutvala på Haugalandet. Nettsidene har også lenke til aktuelle lover, «Kontrollutvalshandboka» m.m.

Handboka blei laga etter gammal kommunelov, men det meste av innhaldet er fortsatt gjeldande og kan vere til god hjelp for å forstå og gje tips til kontrollutvalet i sitt arbeid. Kommunaldepartementet har lova at dei vil kome med ein oppdatert versjon, men ikkje før til neste år.

Medlemmene, som var med i førre periode, har gjort ei evaluering av arbeidet og kome med innspel som kan vere nyttige for utvalet. Evalueringa har ikkje munna ut i konkrete framlegg til evt. endringar/forbetringar, men det kan det nye utvalet eventuelt drøfte, slik at eigenkontrollen i Suldal kommune kan bli betre. Tilbakemeldingane er lagt med saka som vedlegg.

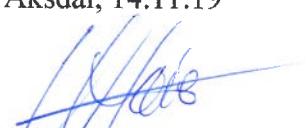
**SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:**

Suldal kontrollutval tar gjennomgangen av utvalets oppgåver og ansvar til orientering.

Utvalet har inga merknader knytte til evalueringa for perioden 2015-2019 eller

Utvalet vil framheva følgande: .....

Aksdal, 14.11.19



Odd Gunnar Høie  
Seniorrådgjevar/utvalssekretær

VEDLEGG 1  
SAK 21/19



[Gå til opprinnelig kunngjort versjon](#)

## Lov om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven)

Dato LOV-2018-06-22-83

Departement Kommunal- og moderniseringsdepartementet

Sist endret LOV-2019-06-21-55

Ikkrafttredelse 01.11.2019, 01.01.2020, 03.10.2019, Kongen bestemmer

Endrer LOV-1992-09-25-107

Kunngjort 22.06.2018

Rettet 13.03.2019 (§ 6-1 tredje ledd første punktum)

Korttittel Kommuneloven

Jf. *tidligere* lov 25 sep 1992 nr. 107. Jf. lov 17 juli 1925 nr. 11 om Svalbard. – Jf. lov 26 juni 1992 nr. 87. Jf. tidligere lover 14 jan 1837 (med tilleggslover 11 feb 1860, 14 juni 1879, 27 juli 1896, 11 apr 1900, 29 mai 1901, 9 juni 1903, 17 mai 1904, 12 juni 1906, 7 juni 1910), 30 sep 1921 nr. 2 og 3 (med tilleggslover 12 mai 1922 nr. 2, 2 juni 1922 nr. 1, 10 juli 1925 nr. 7 og 8, 22 juni 1928 nr. 10, 26 juni 1929 nr. 5, 24 juni 1932 nr. 1 og 2, 24 mars 1933 nr. 2 og 3, 24 juni 1933 nr. 4, 7 juni 1935 nr. 7 og 8), 10 juni 1938 nr. 5 og 6 (med tilleggslover 28 juni 1946 nr. 8 og 9, 4 juli 1947 nr. 4 og 5, 18 juni 1948 nr. 1, 18 mars 1949 nr. 3 og 4, 30 juni 1949 nr. 7 og 8, 15 des 1950 nr. 8 §§ 15 og 16, 19 des 1952 nr. 5 og 6), 12 nov 1954 nr. 1 (kommuner), 16 juni 1961 nr. 1 (fylkeskommuner), 21 juni 1985 nr. 85 (prøveordning for ny administrasjonsform), 2 mai 1986 nr. 16 (utvidet forsøksvirksomhet).

### I

## Første del. Generelle bestemmelser

### Kapittel 1. Lovens formål og virkeområde

#### § 1-1. Lovens formål

Formålet med loven er å fremme det kommunale og fylkeskommunale selvstyret og legge nødvendige rammer for det. Loven skal legge til rette for det lokale folkestyret og et sterkt og representativt lokaldemokrati med aktiv innbyggerdeltakelse.

Loven skal legge til rette for at kommuner og fylkeskommuner kan yte tjenester og drive samfunnsutvikling til beste for innbyggerne. Loven skal også legge til rette for kommunenes og fylkeskommunenes utøvelse av offentlig myndighet. Videre skal loven bidra til at kommuner og fylkeskommuner er effektive, tillitskapende og bærekraftige.

#### § 1-2. Lovens virkeområde

under 2/3 av, når resten av selskapet er eid av staten eller av selskaper som direkte eller indirekte er heleid av staten.

Departementet kan i forskrift gi nærmere regler om gjennomføringen av valg av styremedlemmer som skal velges av og blant de ansatte i selskaper som er nevnt i første ledd.

## Syvende del. Egenkontroll

### Kapittel 22. Kommunestyrets og fylkestingets kontrollansvar

#### § 22-1. Kommunestyrets og fylkestingets kontrollansvar

Kommunestyret og fylkestinget har det øverste ansvaret for å kontrollere kommunens og fylkeskommunens virksomhet.

Kommunestyret og fylkestinget kan kreve at enhver sak skal legges fram til orientering eller avgjørelse.

Kommunestyret og fylkestinget kan omgjøre vedtak som er truffet av andre folkevalgte organer eller av administrasjonen, hvis disse selv kunne ha omgjort vedtaket.

### Kapittel 23. Kontrollutvalgets virksomhet

#### § 23-1. Kontrollutvalget

Kommunestyret og fylkestinget velger selv et kontrollutvalg som skal føre løpende kontroll på deres vegne.

Kommunestyret og fylkestinget velger selv en leder, en nestleder og øvrige medlemmer og varamedlemmer til utvalget. Lederen kan ikke være medlem av samme parti eller tilhøre samme gruppe som ordføreren. Utvalget skal ha minst fem medlemmer. Minst ett medlem skal velges blant kommunestyrets eller fylkestingets medlemmer.

Utelukket fra valg er

- a) ordfører og varaordfører
- b) medlemmer og varamedlemmer av formannskap eller fylkesutvalg
- c) medlemmer og varamedlemmer av folkevalgt organ med beslutningsmyndighet. Medlemmer og varamedlemmer av kommunestyret eller fylkestinget er likevel valgbare
- d) medlemmer av kommuneråd eller fylkesråd
- e) medlemmer og varamedlemmer av kommunestyrekomité eller fylkestingskomité
- f) ansatte i den aktuelle kommunen eller fylkeskommunen
- g) personer som har en ledende stilling, eller som er medlem eller varamedlem av styret eller bedriftsforsamlingen, i et selskap som kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i
- h) personer som har en ledende stilling, eller som er medlem eller varamedlem av styret i et interkommunalt politisk råd eller et kommunalt oppgavefellesskap.

Kommunestyret og fylkestinget kan når som helst velge medlemmer til utvalget på nytt. Hvis ett eller flere medlemmer av utvalget skal skiftes ut, skal alle medlemmene velges på nytt.

#### § 23-2. Kontrollutvalgets ansvar og myndighet

Kontrollutvalget skal påse at

- a) kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte
- b) det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak
- c) det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, og av selskaper kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i

- d) det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll)
- e) vedtak som kommunestyret eller fylkestinget treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter, blir fulgt opp.

Kontrollutvalgets leder har møte- og talerett i kommunestyret eller fylkestinget når utvalgets saker skal behandles. Utvalgets leder kan la ett av de andre medlemmene i utvalget utøve denne retten på sine vegne.

Kontrollutvalget kan kreve at kommunen eller fylkeskommunen legger fram enhver opplysning, redegjørelse eller dokument som utvalget finner nødvendig for å utføre sine oppgaver. Kontrollutvalget kan også foreta undersøkelser som det mener er nødvendige. Taushetsplikt er ikke til hinder for å gjennomføre kontrolltiltak etter dette ledet.

Kontrollutvalget har rett til å være til stede i lukkete møter i folkevalgte organer i kommunen eller fylkeskommunen. Kommunestyret og fylkestinget kan selv bestemme at denne retten ikke gjelder lukkete møter i kommunestyret og kommunerådet eller fylkestinget og fylkesrådet.

Departementet kan gi forskrift om kontrollutvalgets oppgaver og saksbehandling.

### **§ 23-3. *Forvaltningsrevisjon***

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet og virksomheten i kommunens eller fylkeskommunens selskaper. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon.

Planen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan deleger til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.

### **§ 23-4. *Eierskapskontroll***

Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens og fylkeskommunens eierskap. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for eierskapskontroll.

Planen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan deleger til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.

### **§ 23-5. *Rapportering til kommunestyret eller fylkestinget***

Kontrollutvalget skal rapportere resultatene av sitt arbeid til kommunestyret eller fylkestinget. I saker som skal oversendes til kommunestyret eller fylkestinget, skal kommunedirektøren gis anledning til å uttale seg før kontrollutvalget behandler saken.

### **§ 23-6. *Innsyn og undersøkelser i selskaper o.l.***

Kontrollutvalget kan kreve de opplysningene som er nødvendige for å gjennomføre sin kontroll, fra

- a) interkommunale selskaper etter IKS-loven
  - b) interkommunale politiske råd
  - c) kommunale oppgavefellesskap
  - d) aksjeselskap der en kommune eller fylkeskommune alene eller sammen med andre kommuner, fylkeskommuner eller interkommunale selskaper direkte eller indirekte eier alle aksjer.
- Opplysningene etter første ledd kan kreves fra virksomhetens daglige leder, styret og den valgte revisoren for selskapet.

Kontrollutvalget kan foreta undersøkelser i virksomheten hvis det er nødvendig.

Kommunestyret og fylkestinget kan fastsette regler om kontrollutvalgets kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens interesser i selskaper som er nevnt i første ledd, og om hvilke dokumenter mv. som skal sendes til kontrollutvalget.

Kontrollutvalget skal varsles om møter i generalforsamling, representantskap og tilsvarende organer og har rett til å være til stede i disse møtene.

Kontrollutvalgets innsynsrett og rett til å foreta undersøkelser etter første og andre ledd gjelder på tilsvarende måte overfor andre virksomheter som utfører oppgaver på vegne av kommunen eller fylkeskommunen. Innsynet og undersøkelsene skal imidlertid bare omfatte det som er nødvendig for å undersøke om kontrakten blir oppfylt.

### **§ 23-7. Sekretariatet**

Kommunestyret og fylkestinget skal sørge for at kontrollutvalget får sekretariatsbistand som tilfredsstiller utvalgets behov.

Sekretariatet skal påse at de sakene som behandles av kontrollutvalget, er forsvarlig utredet, og at utvalgets vedtak blir iverksatt.

Sekretariatet skal være uavhengig av kommunens eller fylkeskommunens administrasjon og av den eller dem som utfører revisjon for kommunen eller fylkeskommunen.

Sekretariatsfunksjonen kan ikke legges til

- a) ansatte i kommunen eller fylkeskommunen som har andre arbeidsoppgaver enn å være sekretær for kontrollutvalget
- b) den som utfører revisjon for den aktuelle kommunen eller fylkeskommunen
- c) medlemmer av kontrollutvalget, kommunestyret eller fylkestinget i den aktuelle kommunen eller fylkeskommunen.

Den som utfører sekretariatsoppgaver for kontrollutvalget, er direkte underordnet kontrollutvalget og skal følge de retningslinjer og pålegg som utvalget gir.

Kommunestyret og fylkestinget velger selv sekretariat for kontrollutvalget etter innstilling fra kontrollutvalget.

## **Kapittel 24. Revisjon**

### **§ 24-1. Valg av revisor**

Kommunestyret og fylkestinget avgjør selv om kommunen eller fylkeskommunen skal ansette egne revisorer, delta i et interkommunalt samarbeid om revisjon eller inngå avtale med en annen revisor.

Kommunestyret og fylkestinget velger selv revisor.

Vedtak etter første og andre ledd treffes etter innstilling fra kontrollutvalget.

Representantskapet i interkommunalt politisk råd og i kommunalt oppgavefellesskap velger regnskapsrevisor hvis ikke noe annet er fastsatt i samarbeidsavtalen.

#### **§ 24-2. Revisors ansvar og myndighet**

Revisor skal utføre regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller i medhold av lov.

Revisor skal planlegge, gjennomføre, dokumentere og rapportere sitt arbeid i samsvar med lov og forskrift og god communal revisjonsskikk.

Revisor skal rapportere om sitt arbeid og resultatene av sin revisjon til kontrollutvalget.

Revisor kan kreve at kommunen eller fylkeskommunen legger fram alle opplysninger, redegjørelser eller dokumenter som han eller hun finner nødvendige for å utføre sine oppgaver. Revisor kan også foreta undersøkelser som han eller hun mener er nødvendige. Taushetsplikt er ikke til hinder for å gjennomføre kontrolltiltak etter dette ledet.

Revisor har taushetsplikt etter forvaltningsloven §§ 13 til 13 e.

Departementet kan gi forskrift om revisors plikter og kvalifikasjoner, skifte av revisor og begrensninger i revisors taushetsplikt.

#### **§ 24-3. Revisors møterett, opplysningsplikt mv.**

Oppdragsansvarlig revisor eller hans eller hennes stedfortreder har møte- og talerett i kontrollutvalgets møter. Revisoren har rett til å få uttalelsene sine protokollert. Møteretten gjelder likevel ikke når en sak som angår en revisors tilsettingsforhold behandles.

Oppdragsansvarlig revisor eller hans eller hennes stedfortreder har møteplikt i kommunestyrets eller fylkestingets møter når kommunestyret eller fylkestinget skal behandle saker som er knyttet til revisors oppdrag.

Oppdragsansvarlig revisor eller hans eller hennes stedfortreder har møterett i kommunestyret eller fylkestinget.

Oppdragsansvarlig revisor skal gi opplysninger om kommunen eller fylkeskommunen som han eller hun har fått kjennskap til under revisjonen, hvis et medlem av kommunestyret, fylkestinget eller kontrollutvalget krever det.

Hvis revisor utenfor et møte blir bedt om å gi informasjon til et medlem av kommunestyret, fylkestinget eller kontrollutvalget, kan revisor kreve å få gi sitt svar i et møte.

#### **§ 24-4. Revisors uavhengighet og vandel**

Revisor skal være uavhengig og ha god vandel.

Departementet kan gi forskrift om krav til revisors uavhengighet og vandel.

#### **§ 24-5. Regnskapsrevisjonens innhold**

Revisor skal vurdere om årsregnskapet er avgjort i samsvar med lov og forskrift.

Revisor skal vurdere om registreringen og dokumentasjonen av regnskapsopplysninger er i samsvar med lov og forskrift.

Revisor skal vurdere om årsberetningen inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever. Revisor skal vurdere om opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet. Revisor skal se etter om årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige beløpsmessige avvik fra årsbudsjettet og om vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene.

Revisor skal gjennom revisjonen bidra til å forebygge og avdekke misligheter og feil.

#### **§ 24-6. *Revisors plikter ved utførelsen av regnskapsrevisjon***

Revisor skal se etter om den økonomiske internkontrollen er ordnet på en betryggende måte.

Revisor skal vurdere risikoen for at årsregnskapet ikke gir riktig informasjon som følge av misligheter og feil, og innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger lov- eller forskritsbrudd som er av vesentlig betydning for årsregnskapet.

Revisor skal vurdere risikoen for brudd på kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene, og innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om årsregnskapet inneholder vesentlige avvik fra disse premissene.

#### **§ 24-7. *Skriftlige påpekninger fra regnskapsrevisor***

Revisor skal gi skriftlige meldinger om

- a) vesentlige feil som kan føre til at årsregnskapet ikke gir riktig informasjon
- b) vesentlige mangler ved registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger
- c) vesentlige mangler ved den økonomiske internkontrollen
- d) manglende eller mangelfull redegjørelse i årsberetningen for vesentlige budsjettavvik
- e) enhver mislighet
- f) hvorfor han eller hun ikke har skrevet under på oppgaver som kommunen eller fylkeskommunen skal sende til offentlige myndigheter, og som revisor etter lov eller forskrift skal bekrefte
- g) hvorfor han eller hun sier fra seg revisjonsoppdraget.

Meldinger som nevnt i første ledd skal sendes i nummerte brev til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren.

Hvis revisor avdekker eller på annen måte blir kjent med misligheter, skal han eller hun straks melde fra om det etter første ledd bokstav e. Når saksforholdet er nærmere klarlagt, skal revisor sende et nytt brev til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren.

Revisor skal årlig gi en skriftlig oppsummering til kontrollutvalget om forhold som er tatt opp etter første ledd, men som ikke er rettet opp eller som ikke er tilstrekkelig fulgt opp.

#### **§ 24-8. *Revisjonsberetning***

Regnskapsrevisor skal avgjøre en revisjonsberetning til kommunestyret eller fylkestinget senest 15. april. Det skal sendes kopi til kontrollutvalget, til formannskapet eller fylkesutvalget og til kommunedirektøren. Revisjonsberetningen skal avgis selv om årsregnskapet eller årsberetningen ikke foreligger eller er ufullstendig.

I revisjonsberetningen skal revisor uttale seg om følgende:

- a) om årsregnskapet er avlagt i samsvar med lov og forskrift
- b) om registreringen og dokumentasjonen av regnskapsopplysninger er i samsvar med lov og forskrift
- c) om årsberetningen inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever
- d) om opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet
- e) om det er avdekket forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.

Hvis revisor i revisjonsberetningen konkluderer med forbehold, konkluderer negativt eller ikke har tilstrekkelig grunnlag for å konkludere, skal årsaken beskrives. Hvis revisor mener at årsregnskapet eller årsberetningen ikke bør vedtas slik de foreligger, skal dette angis særskilt.

Revisjonsberetningen skal også omfatte andre forhold som revisor mener det er nødvendig å opplyse om i henhold til god kommunal revisjonsskikk.

#### **§ 24-9. Forenklet etterlevelseskontroll med økonomi- forvaltningen**

Regnskapsrevisor skal se etter om kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak.

Revisor skal basere oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges fram for kontrollutvalget. Revisor skal innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak, der bruddet er av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen.

Revisor skal senest 30. juni avgje en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren, om resultatet av kontrollen.

#### **§ 24-10. Innsyn og undersøkelser i selskaper o.l.**

Bestemmelsene om innsyn og undersøkelser i selskaper o.l. i § 23-6 gjelder på tilsvarende måte for kommunens eller fylkeskommunens revisor.

### **Kapittel 25. Internkontroll**

#### **§ 25-1. Internkontroll i kommunen og fylkeskommunen**

Kommuner og fylkeskommuner skal ha internkontroll med administrasjonens virksomhet for å sikre at lover og forskrifter følges. Kommunedirektøren i kommunen og fylkeskommunen er ansvarlig for internkontrollen.

Internkontrollen skal være systematisk og tilpasses virksomhetens størrelse, egenart, aktiviteter og risikoforhold.

- Ved internkontroll etter denne paragrafen skal kommunedirektøren
- utarbeide en beskrivelse av virksomhetens hovedoppgaver, mål og organisering
  - ha nødvendige rutiner og prosedyrer
  - avdekke og følge opp avvik og risiko for avvik
  - dokumentere internkontrollen i den formen og det omfanget som er nødvendig
  - evaluere og ved behov forbedre skriftlige prosedyrer og andre tiltak for internkontroll.

I kraft fra den tid Kongen bestemmer.

#### **§ 25-2. Rapportering til kommunestyret og fylkestinget om internkontroll og statlig tilsyn**

Kommunedirektøren skal rapportere til kommunestyret og fylkestinget om internkontroll og om resultater fra statlig tilsyn minst én gang i året.

I kraft fra den tid Kongen bestemmer.

### **Kapittel 26. Eierstyring**

#### **§ 26-1. Eierskapsmelding**



OPPRINNELIG KUNNGJORT VERSJON

OPPRINNELIG KUNNGJORT VERSJON

[PDF-versjon](#) | 
 [Signatur](#) | 
 [XML-versjon](#)
[Gå til ajourført versjon](#)

## Forskrift om kontrollutvalg og revisjon

Dato FOR-2019-06-17-904

Departement Kommunal- og moderniseringsdepartementet

Ikrafttredelse Fra og med det konstituerende møtet i det enkelte kommunestyret og fylkestinget ved oppstart av valgperioden 2019–2023

Endrer FOR-2004-06-15-905, FOR-2004-06-15-904

Gjelder for Norge

Hjemmel LOV-2018-06-22-83-§23-2, LOV-2018-06-22-83-§24-2, LOV-2018-06-22-83-§24-4

Kunngjort 27.06.2019 kl. 16.15

Journalnr 2019-0614

Korttittel Forskrift om kontrollutvalg og revisjon

**Hjemmel:** Fastsatt av Kommunal- og moderniseringsdepartementet 17. juni 2019 med hjemmel i lov 22. juni 2018 nr. 83 om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven) § 23-2, § 24-2 og § 24-4.

## Kapittel 1. Kontrollutvalgets og sekretariatets oppgaver mv.

### § 1. Rammer for kontrollutvalgets myndighet

Kontrollutvalget kan ikke overprøve politiske prioriteringer som er foretatt av kommunens eller fylkeskommunens folkevalgte organer eller andre kommunale organer.

### § 2. Kontrollutvalgets rolle i fastsettelsen av budsjettet for kontrollarbeidet

Kontrollutvalget skal utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen eller fylkeskommunen. Forslaget skal følge innstillingen til årsbudsjettet etter kommuneloven § 14-3 tredje ledd til kommunestyret eller fylkestinget.

### § 3. Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon

Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at

- a) kommunens eller fylkeskommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte
- b) regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instrukser og avtaler med revisor

c) regnskapsrevisjonen blir utført av revisorer som oppfyller kravene i kapittel 2 og 3.

Kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret eller fylkestinget om årsregnskapene og årsberetningene før formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak.

Kontrollutvalget skal påse at regnskapsrevisorens påpekingar etter kommuneloven § 24-7 til § 24-9 blir rettet eller fulgt opp. Hvis påpekingene ikke blir rettet eller fulgt opp, skal kontrollutvalget rapportere det til kommunestyret eller fylkestinget.

#### ***§ 4. Kontrollutvalgets rapportering om forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller***

Kontrollutvalget skal rapportere til kommunestyret eller fylkestinget om gjennomførte forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller og resultatet av dem.

#### ***§ 5. Kontrollutvalgets oppfølging av kommunestyrets eller fylkestingets vedtak om revisjoner og eierskapskontroller***

Kontrollutvalget skal påse at kommunestyrets eller fylkestingets vedtak om regnskapsrevisjoner, forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller blir fulgt opp og skal rapportere til kommunestyret eller fylkestinget om vedtaket er fulgt opp.

#### ***§ 6. Innkallinger til møte i kontrollutvalget***

Innkallinger til møte i kontrollutvalget skal sendes til utvalgets medlemmer, ordfører eller fylkesordfører og kommunens eller fylkeskommunens oppdragsansvarlige revisorer.

#### ***§ 7. Sekretariatets oppgaver***

Sekretariatet skal forberede sakene for kontrollutvalget og skal påse at de sakene som behandles av kontrollutvalget, er forsvarlig utredet. Sekretariatet skal også påse at kontrollutvalgets vedtak blir iverksatt.

## **Kapittel 2. Krav ved egen revisjon, valg og bytte av revisor og uttalelsesrett ved forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll**

#### ***§ 8. Ansettelse, suspensjon, oppsigelse og avskjedigelse av revisor***

Når kommunen eller fylkeskommunen har egen revisjon, er det kommunestyret eller fylkestinget selv som ansetter, suspenderer, sier opp og avskjediger revisionens leder. Kontrollutvalget innstiller i slike saker. Revisjonens leder ansetter, suspenderer, sier opp og avskjediger revisionens øvrige ansatte.

#### ***§ 9. Revisjonsplikt, valg av regnskapsrevisor og kvalifikasjonskrav***

Plikten til å utføre regnskapsrevisjon gjelder for alle kommunens eller fylkeskommunens årsregnskaper etter kommuneloven § 14-6 første ledd.

Kommunestyret og fylkestinget velger hvem som skal være regnskapsrevisor for hver av kommunens eller fylkeskommunens årsregnskaper og årsberetninger.

Den oppdragsansvarlige for regnskapsrevisjon etter kommuneloven skal ha en bachelor- eller mastergrad i regnskap og revisjon i samsvar med Finanstilsynets krav til registrert og statsautorisert revisor gitt med hjemmel i revisorloven, og i tillegg ha tre års praksis fra regnskapsrevisjon. En person som var oppdragsansvarlig revisor i en kommune eller fylkeskommune 1. juli 2004, kan likevel fortsette som oppdragsansvarlig i den samme kommunen eller fylkeskommunen, selv om personen ikke oppfyller kravet i første punktum.

Representantskapet skal velge regnskapsrevisor når et interkommunalt politisk råd eller et kommunalt oppgavefellesskap etter kommuneloven § 14-8 første ledd utarbeider eget årsregnskap og egen årsberetning, og det ikke er fastsatt noe annet i samarbeidsavtalen.

#### ***§ 10. Utpeking av oppdragsansvarlig regnskapsrevisor, oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor og oppdragsansvarlig revisor for eierskapskontroll***

Det skal utpekes en oppdragsansvarlig revisor for hvert regnskapsrevisjonsoppdrag, hvert forvaltningsrevisjonsoppdrag og hvert oppdrag om eierskapskontroll.

#### ***§ 11. Krav ved bytte av regnskapsrevisor***

Før en revisor tar på seg ansvaret for regnskapsrevisjon etter kommuneloven, skal revisoren be om en uttalelse fra den reviderte virksomhetens forrige revisor om det foreligger forhold som tilsier at en ny revisor ikke bør ta på seg oppdraget. Den forrige revisoren skal uten ugrunnet opphold opplyse skriftlig til den nye revisoren om begrunnelsen for sin fratrede.

Hvis en revisor sier fra seg et oppdrag og fraråder en annen revisor å ta på seg oppdraget, skal revisor dokumentere begrunnelsen for å fratre og for rådet. Også den nye revisoren skal dokumentere sin begrunnelse for å ta på seg oppdraget i strid med den forrige revisorens råd.

Hvis det kan ha betydning for den framtidige revisjonen, skal den forrige regnskapsrevisoren uten hinder av taushetsplikten gi opplysninger og dokumentasjon om revisjonsoppdraget til den nye revisoren.

#### ***§ 12. Regnskapsrevisors rett til å si fra seg et oppdrag***

Når en kommune eller fylkeskommune deltar i et interkommunalt revisjonssamarbeid, eller har inngått avtale med en annen regnskapsrevisor, har regnskapsrevisoren rett til å si fra seg oppdraget hvis

- a) revisoren har avdekket og påpekt vesentlige brudd på lov eller forskrift som den reviderte virksomheten er underlagt, og virksomheten ikke iverksetter tiltak som er nødvendige for å rette opp forholdene
- b) revisoren ikke gis mulighet til å oppfylle sine plikter etter lov eller forskrift
- c) det foreligger andre særlige grunner.

Revisor skal gi kontrollutvalget og den revisjonspliktige rimelig forhåndsvarsel før vedkommende sier fra seg oppdraget som revisor.

#### ***§ 13. Overføring av revisjonsoppdrag ved sammenslutning eller omorganisering av revisors virksomhet***

Hvis flere revisionsselskaper slår seg sammen, viderefører det nye selskapet de revisjonsoppdragene som selskapene hadde før sammenslutningen. Det samme gjelder ved selskapsrettslig omorganisering av et revisionsselskap, og når en personlig drevet revisjonsvirksomhet tas opp i et revisionsselskap.

Overføring av revisjonsoppdrag etter første ledd begrenser ikke oppdragsgiverens adgang til å bytte revisor.

Et selskap eller en person som nevnt i første ledd skal uten ugrunnet opphold gi skriftlig melding til oppdragsgiveren om sammenslutning, omorganisering eller opptak.

#### **§ 14. Uttalelsesrett ved forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll**

Revisor skal sende et utkast til forvaltningsrevisjonsrapport til uttalelse til kommunedirektøren, kommunerådet eller fylkesrådet.

Revisor skal sende et utkast til forvaltningsrevisjonsrapport til uttalelse til det kommunale eller det fylkeskommunale foretaket, aksjeselskapet eller interkommunale selskapet som er gjenstand for forvaltningsrevisjon.

Revisor skal sende et utkast til rapport om eierskapskontroll til uttalelse til selskapet som er omfattet av eierskapskontrollen og til den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierfunksjon.

Uttalelsen skal i sin helhet fremgå av rapporten.

#### **§ 15. Krav til revisjonskriterier**

Revisor skal etablere revisjonskriterier for det enkelte revisjonsprosjektet.

### **Kapittel 3. Krav til revisor og revisors medarbeidere**

#### **§ 16. Krav til revisors uavhengighet**

Revisor kan ikke utføre revisjon eller annen kontroll for kommunen eller fylkeskommunen hvis det foreligger særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisorens uavhengighet og objektivitet.

Ansettelse som revisor i kommunen eller fylkeskommunen eller i en interkommunal samarbeidsordning medfører ikke i seg selv at revisoren mangler nødvendig uavhengighet og objektivitet.

#### **§ 17. Grenser for revisors tilknytning til den reviderte virksomheten**

Revisor kan ikke utføre revisjon eller annen kontroll for kommunen eller fylkeskommunen hvis revisoren eller revisorens nærmiljø har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.

Nærmiljø etter første ledd er

- a) revisorens ektefelle eller samboer og deres søsken
- b) revisorens slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje og deres ektefeller eller samboere
- c) revisorens søsken og deres ektefeller eller samboere

- d) slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje til revisorens ektefelle eller samboer.

### **§ 18. Grenser for hvilke stillinger, verv og tjenester som revisor kan ha**

Revisor kan ikke

- a) ha andre stillinger i kommunen eller fylkeskommunen
- b) ha andre stillinger i en virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i eller er eier av
- c) være medlem av styrende organer i en virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i eller er eier av. Dette gjelder ikke hvis virksomheten utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap, samvirkeforetak eller aksjeselskap
- d) delta i eller ha funksjoner i en annen virksomhet, hvis det kan føre til at revisorens interesser kommer i konflikt med interessene til kommunen eller fylkeskommunen, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisoren
- e) utføre rådgivningstjenester eller andre tjenester for kommunen eller fylkeskommunen, hvis dette er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet
- f) yte tjenester som hører inn under den reviderte virksomhetens egne ledelses- og kontrolloppgaver
- g) oppdre som fullmekting for den reviderte virksomheten, unntatt ved bistand i skattesaker etter domstolsloven § 218.

### **§ 19. Krav til egenvurdering av uavhengighet**

Den som utfører revisjon eller annen kontroll for en kommune eller fylkeskommune, skal løpende vurdere sin uavhengighet.

Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

En skriftlig egenvurdering om revisjonens uavhengighet skal følge alle tilbud om revisjon.

### **§ 20. Unntak fra taushetsplikten for revisor og revisors medarbeidere**

Revisors taushetsplikt etter kommuneloven § 24-2 femte ledd gjelder også for revisors medarbeidere.

Hvis det i forbindelse med et revisjonsoppdrag eller annen kontroll framkommer forhold som gir grunn til mistanke om at det er begått en straffbar handling, kan revisor og revisors medarbeidere underrette politiet uten hinder av taushetsplikten. Hvis det er åpnet etterforskning i en straffesak, kan revisor og revisors medarbeidere uten hinder av taushetsplikten avgj forklaring og framlegge dokumentasjon til politiet om revisjonsoppdrag eller annen kontroll.

Hvis det er nødvendig for at skatteetaten skal kunne utføre sine kontolloppgaver, kan revisor og revisors medarbeidere uten hinder av taushetsplikten gi opplysninger til skatteetaten om en persons forbindelse med kommunen eller fylkeskommunen.

Taushetsplikten er ikke til hinder for at kontrollører som er engasjert av bransjeorganisasjoner, kan kontrollere hvordan revisjonen er utført.

### **§ 21. Krav til dokumentasjon av revisors virksomhet**

Revisor skal dokumentere hvordan revisjonen er gjennomført og resultatet av revisjonen. Dokumentasjonen skal kunne underbygge og gi grunnlag for å etterprøve revisors konklusjoner. Forhold som tilsier at det kan foreligge misligheter eller feil, skal dokumenteres særskilt med angivelse av hva revisor har foretatt seg.

Ved rådgivning og andre tjenester for den reviderte virksomheten skal revisor dokumentere oppdragets art, omfang og en eventuell anbefaling.

Revisor skal oppbevare dokumentasjonen på en ordnet og betryggende måte i minst 10 år.

## Kapittel 4. Ikrafttredelse og opphevelser

### *§ 22. Ikrafttredelse og opphevelse av andre forskrifter*

Forskriften trer i kraft fra og med det konstituerende møtet i det enkelte kommunestyret og fylkestinget ved oppstart av valgperioden 2019–2023.

Fra samme tidspunkt oppheves forskrift 15. juni 2004 nr. 905 om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner og forskrift 15. juni 2004 nr. 904 om revisjon i kommuner og fylkeskommuner mv.

VEDLEGG 3  
SAK 21/19

## Evaluering av arbeidet i kontrollutvalet i valperioden 2015 – 2019

Suldal kommune – behandlet i kontrollutvalget 06.06.19, sak 15/19 og 05.09.19, sak 20/19

Nr.	Spørsmål	Svar
1	Klarer kontrollutvalet å fylle kontroll-funksjonen på ein god måte?  Kva kan gjerast betre?	Ja, følgjer opp mandat og budsjett på ein god måte  Vansklig å svare på. Ein følger jo lover og regelverk, men om det er in god måte?  Ja – Betre kontaktflate mot samfunn og politikk
2	Er talet på møte tilstrekkeleg i høve til saksmengda?	Ja – Ja – Ja
3	I kva grad blir møta gjennomførte på ein effektiv og engasjerande måte?  Kva kan gjerast betre?	Ja, kan vera litt omstendig nokre gonger.  Effektivt. Meiner møteleiar bør vera aktiv i saksinnleiing, konklusjon, ikkje bare sekretariatet  Bra effektivitet. Fleire kunne vore meir aktive i diskusjonen
4	I kva grad har utvalet hatt økonomiske rammer til å gjennomføre oppgåvene på ein god måte?	Det har vore gode rammer.  Synes å ha gode økonomiske rammer, fått innvilga det ein har søkt om.  Gode rammer økonomisk og praktisk
5	Korleis blir kontrollutvalet oppfatta av andre sentrale aktørar, slik som kommunestyret og administrasjonen?	Utvaret blir oppfatta på ein grei måte.  I tvil om oppfatninga frå kommunestyret, me er et pålagt organ. Adm. kan synes det er nytt med enkelte forvaltningsrevisjoner  Bra i kommuneadm. Kommunestyret veit eg ikkje
6	Har kommunestyret og administrasjonen forståing av kva rolle og ansvar utvalet har?  Korleis kan utvalet bidra til ei god forståing?	Det bør vera tettare kontakt mellom kommunestyret og utvalet. Til dømes som temamøte og ved at leiar møter i kommunestyret både som observatør og tar ordet i relevante saker  Meiner dei har god rolleforståing, men kontaktflata mellom kommunestyret og kontrollutvalet er alt for liten.
7	Er det klåre roller og klår ansvarsdeling mellom utvalet, kommunestyret og administrasjonen?	Ja, rollene er klåre  Litt uklare i høve adm. vedkomande henvendelse frå tilsette. Kommunestyret ok  Ja
8	I kva grad er kontrollutvalet synleg nok på kommunen si heimeside?	Kan bli betre  Lite  Dårleg

9	Bør kontrollutvalet gjere meir og/ eller mindre av noko?	Bli meir synlege, både hos andre politikarar og i pressa  Sjå pkt. 6  Gjera seg meir synleg overfor samfunn og kommunestyret.
10	Korleis fungerer samhandlinga med revisor? Kva kan gjerast betre?	Fungerer bra – viktig at revisor er tilstades i møta  Greitt nok. Revisor gjer det han blir beden om. Viktig med klare og utfyllande bestillingar på revisjonsarbeidet.  Bra, men skulle gjerne sett meir diskusjon om utforming av mandat.
11	Korleis fungerer arbeidet med plan for forvaltningsrevisjon og plan for selskapskontroll?	Fungerte bra.  Ok. Synes framlegga frå revisor har vore informative.  Bra. Vonar revisjonen skapar betre tenester og at dei som vert revidert oppfattar det som hjelpt meir enn som kontroll.
12	Korleis fungerer samhandlinga med sekretariatet? Kva kan gjerast betre?	Fungerer bra.  God og open tone. Viktig å avklare roller mellom sekretariatet og utvalsmedlemmer, til dømes ved publikums/tilsette henvendelser. Kven gjer kva, føl opp ihht administrasjonen?  Bra, men sekretariatet kunne vore meir utfordrande og kome med framlegg til forbetringar av funksjonen til kontrollutval.
13	Kva forbetringstiltak kan gjennomførast?	Innspel frå andre/innbyggjarar må forberedast på ein god måte. Viktig at sekretariat, administrasjon og utvalsmedlemmene snakkar godt saman om slike saker.  Sjå pkt. 12 - Sjå pkt. 9 og 12
14	Kontrollutvalet og henvendingar: - frå innbyggjarar - Tilsette - Andre folkevalde	Utvalet har handsama innkomne saker  Er med og gir utvalet legitimitet og truverde blant publikum. Bør drøftast i starten kva type saker. Vurdere nøye når ein går inn i enkelt saker, eventuelt avklare roller med administrasjonen.  Kunne godt hatt meir av det, men då må omgjevnadane forstå at me ikkje er eit klageorgan som tek enkeltsaker.
15	Kva bør folkevaldopplæringa for det nye kontrollutvalet innehalde og kor omfattande bør det vera?	Opplegget som var i starten av perioden fungerte bra.  Syns det fungerte greitt i inneverande periode.  Sjå pkt. 12. Sekretariatet kan ha ei opplæringsøkt.

16	Folkevaldopplæringa for kommunestyret: - Bør kontrollutvalet få delta her? Bør roller og ansvar for kontrollutvalet presenterast her?	Ja, og utvalet bør delta.  Kontrollutvalet fekk liten plass i opplæringa.  Ja, slik som eg hugsar det.
17	Anna	Leiar, ordførar og rådmann bør ha regelmessig kontakt.  Leiar bør møta i kommunestyret når utvalet legg fram saker.  Utvalet bør møta i kommunestyret minst ein gong i perioden for å presentera seg og planane sine som dei har utarbeid saman med politikarane.

## Skjema for evaluering av arbeidet i kontrollutvalget i valgperioden 2015 - 2019

Sekretariatet vil be kontrollutvalet, ordførar, rådmann og revisor gjennomføre evaluering av arbeidet i kontrollutvalet i valperioden 2015-2019.

Nr.	Spørsmål	Svar
1	Klarer kontrollutvalget å fylle kontroll-funksjonen på en god måte? Hva kan gjøres bedre?	Etter min mening utfører KU kontrollfunksjonen på en god måte.
2	Er antall møter tilstrekkelig i forhold til saksmengden?	Antall møter er passe i forhold til saksmengde.
3	I hvilken grad blir møtene gjennomført på en effektiv og engasjerende måte? Hva kan gjøres bedre?	Møtene er engasjerende og tilpasset saksmengden. Om mulig kan møtene gjøres kortere.
4	I hvilken grad har utvalget hatt økonomiske rammer til å gjennomføre oppgavene på en god måte?	I forhold til revisors budsjett til regnskaps- og forvaltningsrevisjon er dette tilfredsstillende.
5	Hvordan blir kontrollutvalget oppfattet av andre, slik som kommunestyret og administrasjonen?	Det er mitt inntrykk at administrasjonen har en oppfatning at KU er et utvalg med viktige oppgaver.
6	Har kommunestyret og administrasjonen forståelse av hvilken rolle og ansvar utvalget har? Hvordan kan utvalget bidra til en god forståelse?	Mitt inntrykk er at administrasjonen har en grei forståelse av rolle og ansvar til kontrollutvalget.
7	Har det vært klare roller og klar ansvarsdeling mellom utvalget, kommunestyret og administrasjonen?	Dette har etter min mening fungert på en god måte.
8	I hvilken grad er kontrollutvalget synlig nok på kommunens hjemmeside?	Møteinkalling og protokoll fra møter bør legges ut på kommunens hjemmesider, tilsvarende andre utvalg.
9	Bør kontrollutvalget gjøre mer og/ eller mindre av noe?	Kontrollutvalget har utført alle lovpålagte oppgaver og tatt opp saker som har kommet underveis. Etter min mening har dette skjedd på en tilfredsstillende måte
10	Hvordan fungerer samhandlingen med revisor? Hva kan gjøres bedre?	Samhandlingen mellom KU og revisor fungerer etter min mening på en bra måte.
11	Hvordan har arbeidet med plan for forvaltningsrevisjon og plan for selskapskontroll fungert?	Arbeidet har fungert tilfredsstillende. Med en god framdrift.  Prioritering av prosjekter i plan for forvaltningsrevisjon og KU's vedtak avvikler. Dette bør etter min mening være sammenfallende slik at planen kan brukes bedre som et arbeidsredskap ved bestilling av prosjekter i perioden. Planen er KU's dokument, selv om det er «ført i pennen» av revisor. Revisors vurderinger i forhold til risikoområder framkommer i overordnet analyse (Som fra 2020 heter risiko og vesentlighetsvurdering). Det er derfor ikke nødvendig at disse også framkommer i plan

		for forvaltningsrevisjon.
12	Hvordan har samhandlingen med sekretariatet fungert? Hva kan gjøres bedre?	Samhandlingen med sekretariatet har fungert bra
13	Hvilke forbedringstiltak kan gjennomføres for nytt utvalg?	
14	Kontrollutvalget og henvendelser: - fra innbyggere - ansette - andre folkevalgte – ditt syn?	Jeg har ikke nødvendigvis oversikt over alle henvendelser. Det er imidlertid blitt tatt opp en del henvendelser som er diskutert på møter i KU. Hvilket jeg anser som en god praksis slik at sakene er kjent for alle medlemmene og medlemmene kan gi uttrykk for sitt syn på sakene.
15	Hva bør opplæringen for det nye kontrollutvalget inneholde og hvor omfattende bør det være?	Opplæringen bør inneholde minimum en gjennomgang av kontrollutvalgets ansvar og oppgaver. Det kan også orienteres om forvaltningsrevisjon, selskapskontroller og kommunale regnskaper dersom dette er ukjente områder for det nye kontrollutvalget.
16	Folkevalgtopplæringen for kommunestyret: - her bør kontrollutvalget få delta - Ble roller og ansvar godt nok presentert ved oppstart i forrige periode?	
17	Annet – gi innspill!	

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalet	21.11.19	22/19

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

## **FRAMLEGG TIL MØTEPLAN FOR 2020**

**Vedlegg:** oversiktskalender 2020

**Bakgrunn:**

Med utgangspunkt i tidligare møtefrekvens (4 - 5 møte pr. år) er det sett opp framlegg til møteplan for kontrollutvalet for 2020. Dag og tidspunkt for møta er sett opp som før: torsdagar kl. 10.00. Kontrollutvala sine møte er opne for presse og publikum, og datoane skal gjerast kjent for innbyggjarane på kommunen sine nettsider. Det er difor viktig at møteplanen vert halden når den er vedteken.

**Saksorientering:**

Fyrste møte på nyåret vil utvalet si årsmelding bli sett på sakslista. I neste møte vil kontrollutvalet gje si innstilling til årsrekneskapen. Til hausten vil mellom anna planar og budsjettframlegg bli handsama. Etter forskriftene kan ikkje formannskapet gjere vedtak før rekneskapen har vore handsama i kontrollutvalet, dvs. at innstillingane/uttala skal følgje med. Møtet i juni vert satt opp som tidlegare år, men kan bli avlyst dersom det ikkje er saker å ta opp.

Dersom det blir endringar vil det i så fall bli gjeve melding om dette så snart dette er kjent. Vidare er det også mogeleg å ha ekstra møter dersom det skulle vere naudsynt.

**SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:**

Kontrollutvalet i Suldal vedtar følgjande møteplan for 2020:

Torsdagar kl. 10.00: 13.02, 30.04, 11.06, 17.09 og 12.11.

Utvalssekretær kan i samråd med leiar endre møtedato om det vert naudsynt.

Aksdal, 14.11.19

  
Odd Gunnar Høie  
Seniorrådgjevar/utvalssekretær

Suldal

## Oversiktskalender 2020

Januar 2020						
Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø
1			1	2	3	4
2	6	7	8	9	10	11
3	13	14	15	16	17	18
4	20	21	22	23	24	25
5	27	28	29	30	31	
3 ● 10 ○ 17 ● 24 ●						

Februar 2020						
Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø
5						1
6	3	4	5	6	7	8
7	10	11	12	13	14	15
8	17	18	19	20	21	22
9	24	25	26	27	28	29
2 ● 9 ○ 15 ● 23 ●						

Mars 2020						
Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø
9						1
10	2	3	4	5	6	7
11	9	10	11	12	13	14
12	16	17	18	19	20	21
13	23	24	25	26	27	28
14	30	31				
2 ● 9 ○ 16 ● 24 ●						

April 2020						
Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø
14			1	2	3	4
15	6	7	8	9	10	11
16	13	14	15	16	17	18
17	20	21	22	23	24	25
18	27	28	29	30		
1 ● 8 ○ 15 ● 23 ● 30 ●						

Mai 2020						
Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø
18					1	2
19	4	5	6	7	8	9
20	11	12	13	14	15	16
21	18	19	20	21	22	23
22	25	26	27	28	29	30
7 ○ 14 ● 22 ● 30 ○						

Juni 2020						
Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø
23	1	2	3	4	5	6
24	8	9	10	11	12	13
25	15	16	17	18	19	20
26	22	23	24	25	26	27
27	29	30				
5 ○ 13 ● 21 ● 28 ●						

Juli 2020						
Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø
27			1	2	3	4
28	6	7	8	9	10	11
29	13	14	15	16	17	18
30	20	21	22	23	24	25
31	27	28	29	30	31	
5 ○ 13 ● 20 ● 27 ●						

August 2020						
Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø
31					1	2
32	3	4	5	6	7	8
33	10	11	12	13	14	15
34	17	18	19	20	21	22
35	24	25	26	27	28	29
36	31					
3 ○ 11 ● 19 ● 25 ●						

September 2020						
Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø
36	1	2	3	4	5	6
37	7	8	9	10	11	12
38	14	15	16	17	18	19
39	21	22	23	24	25	26
40	28	29	30			
2 ○ 10 ● 17 ● 24 ●						

Oktober 2020						
Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø
40			1	2	3	4
41	5	6	7	8	9	10
42	12	13	14	15	16	17
43	19	20	21	22	23	24
44	26	27	28	29	30	31
1 ○ 10 ● 16 ● 23 ● 31 ○						

November 2020						
Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø
44					1	
45	2	3	4	5	6	7
46	9	10	11	12	13	14
47	16	17	18	19	20	21
48	23	24	25	26	27	28
49	30					
8 ○ 15 ● 22 ● 30 ○						

Desember 2020						
Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø
49	1	2	3	4	5	6
50	7	8	9	10	11	12
51	14	15	16	17	18	19
52	21	22	23	24	25	26
53	28	29	30	31		
8 ○ 14 ● 22 ● 30 ○						

1. jan Nyttårsdag
21. jan Prinsesse Ingrid Alexandra, 16 år
6. feb Samefolkets dag
9. feb Morsdag
14. feb St. Valentines dag
21. feb Kong Harald, 83 år
23. feb Fastelavn
20. mar Vårjevndøgn
21. mar Offisielt vårjevndøgn
29. mar Sommertid start
5. apr Palmesøndag
9. apr Skjærtorsdag
10. apr Langfredag

12. apr 1. påskedag
13. apr 2. påskedag
1. mai Off. høgtidsdag
8. mai Frigjøringsdag 1945
17. mai Grunnlovsdag 1814
21. mai Kr. Himmelfartsdag
31. mai 1. pinsedag
1. jun 2. pinsedag
7. jun Unionsoppløsning 1905
20. jun Sommersolverv
23. jun Jonsokafoten
4. jul Dronning Sonja, 83 år
20. jul Kronprins Haakon, 47 år
29. jul Olsokdagen

19. aug Kronprinsesse Mette-Marit, 47 år
22. sep Høstjevndøgn
25. okt Sommertid slutt
31. okt Halloween
1. nov Allehelgensdag
8. nov Farsdag
29. nov 1. søndag i advent
13. des Luciadagen
21. des Vintersolverv
25. des 1. juledag
26. des 2. juledag

<b>SAKSGANG</b>		
<b>Utval</b>	<b>Møtedato</b>	<b>Saksnummer</b>
Kontrollutvalet	21.11.19	23/19

<b>Saksansvarleg:</b>	<b>Arkivkode:</b>	<b>Arkivsak:</b>
Odd Gunnar Høie	033	

## GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTE 05.09.19

**Vedlegg:** protokoll frå kontrollutvalsmøte 05.09.19

**Saksorientering:**

Utkast til protokoll frå kontrollutvalet sitt møte 05.09.19 følgjer vedlagt. Protokollen er gjennomlest og godkjent av leiar i etterkant av møtet og er oversendt kommunen slik han ligg føre. Det er ikkje kommet merknader til vedlagt protokoll.

Protokollen godkjennast formelt i dette møtet, og utvalsleiar eller evt. møteleiar vil så signere protokollen.

### SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Protokoll frå møte i kontrollutvalet 05.09.19 blir godkjent slik han ligg føre.

Aksdal, 14.11.19

Odd Gunnar Høie  
Seniorrådgjevar/utvalssekretær

## SULDAL KONTROLLUTVAL

### PROTOKOLL

Torsdag **5. september 2019** blei det halde møte i Suldal kontrollutval under leiing av leiar Vanja Ignjatic.

<b>MØTESTAD:</b>	Suldal kommunehus, formannskapssalen
<b>MØTESTART-MØTESLUTT:</b>	kl. 12.00 – 13.00
<b>MØTANDE MEDLEMMER:</b>	Vanja Ignjatic (H), Otto Underbakke (H) og Tormod Skeie (SV)
<b>MØTANDE VARAMEDLEMMER:</b>	2. vara Silje Helen Færøy (Uavh.)
<b>FORFALL:</b>	Eldbjørg Sivertsen (Uavh.), Berit Myrland (SV) og 1. vara – kort varsel
<b>FRÅ SEKRETARIATET MØTTE:</b>	Seniorrådgjevar Odd Gunnar Høie, Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
<b>FRÅ REVISJONEN MØTTE:</b>	Forvaltningsrevisor Elin Fagerheim Bjerke - Rogaland Revisjon IKS
<b>FRÅ ADMINISTRASJONEN MØTTE:</b>	Leiar bygdeutvikling Endre Gjil, t.o.m. sak 18
<b>ANDRE SOM MØTTE:</b>	Ingen
<b>MERKNADER TIL INNKALLING:</b>	Ingen
<b>MERKNADER TIL SAKLISTE:</b>	Ingen

### **FØLGJANDE SAKER BLEI HANDSAMA:**

#### **SAK 16/19 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTE 06.06.19**

##### **Sekretariatet si innstilling:**

Protokoll frå møte i kontrollutvalet 06.06.19 blir godkjent slik han ligg føre.

##### **Handsaming i kontrollutvalet 05.09.19:**

Utvalet hadde ingen merknader til protokollen.

##### **Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 05.09.19:**

*Protokoll frå møte i kontrollutvalet 06.06.19 blir godkjent slik han ligg føre.*

## SAK 17/19 REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 05.09.19

26. Statusoversyn pr. september 2019
27. Perioderapportering pr. 31.07.19 fra Rogaland Revisjon IKS
28. Protokoll fra generalforsamling i Haugaland Kraft AS 11.06.19
29. Representantskapsprotokoll av 28.06.19 - Haugaland brann og redning IKS
30. Protokoll fra årsmøte i Forum for kontroll og tilsyn 04.06.19
31. Val av kontrollutval for perioden 2019-2023 – brev fra FKT 01.07.19

### **Handsaming i kontrollutvalet 05.09.19:**

Leiar orienterte. Utvalet hadde ingen særskilte merknader til referatsakene.

### **Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 05.09.19:**

*Referatsakene 26 - 31 blir tatt til orientering.*

## SAK 18/19 REVISJONSRAPPORT - «KLIMA OG ENERGIPLAN»

### **Sekretariatet si innstilling:**

1. Suldal kommunestyre har merka seg det som kjem fram i Rogaland Revisjon IKS sin rapport «Klima og energiplan» og tek denne til orientering.
2. Rapporten vert oversendt til rådmannen for vidare oppfølging av rapporten sine seks tilrådingar.
3. Rådmannen gir tilbakemelding til kommunestyret via kontrollutvalet om oppfølging av rapporten innan 9 månader etter at kommunestyret har gjort sitt vedtak.

### **Handsaming i kontrollutvalet 05.09.19:**

Forvaltningsrevisor Bjerke gjorde greie for rapporten og viste ein presentasjon på skjerm. Ho gjorde mellom anna greie for føremål og problemstillingar. I faktadelen viste ho mellom anna til at statistikk syner at det hadde vore ein reduksjon i klimagassutslepp på 15,6 % i perioden 2009-2017. Dette skyldast mellom anna reduksjon i utslepp frå vegtrafikk.

Ho gjorde greie for revisjonen sine funn og tilrådingar til kommunen. Revisor svarte på spørsmål undervegs.

Utvalet var nøgd med rapporten og slutta seg til innstillinga. Medlemmene ønskete at dei seks tilrådingane frå revisor blei lista opp i vedtaket.

### **Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 05.09.19 og innstilling til kommunestyret:**

1. *Suldal kommunestyre har merka seg det som kjem fram i Rogaland Revisjon IKS sin rapport «Klima og energiplan» og tek denne til orientering.*
2. *Rapporten vert oversendt til rådmannen for vidare oppfølging av følgjande seks tilrådingar:*

- a) Revidere klima- og energiplanen kvart fjerde år.
  - b) Vurdere å utarbeide meir ambisiøse mål for utsleppsreduksjon i tråd med målsettinga til Noreg.
  - c) Ha hovudfokus på tiltak for å redusere dei største utsleppskjelda; vegtrafikk, jordbruk og sjøfart.
  - d) Vurdere om klima- og energiplanen bør inngå som ein integrert del av kommuneplanen.
  - e) Utarbeide ein handlingsplan som ikkje er for omfattande, og auka fokuset på å følge opp tiltaka i klima- og energiplanen.
  - f) Rapportere jamleg på mål for klimagassutslepp og energi.
3. Rådmannen gir tilbakemelding til kommunestyret via kontrollutvalet om oppfølging av rapporten innan 9 månader etter at kommunestyret har gjort sitt vedtak.

## **SAK 19/19 KONTROLLUTVALET SITT FRAMLEGG TIL BUDSJETT FOR KONTROLL OG TILSYN 2020**

### **Sekretariatet si innstilling:**

Samla budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i Suldal kommune for 2020 vert på i alt kr 1 293 000,- eks mva fordelt på følgjande:

Kontrollutvalet (teneste 1100 funksjon 100/110)	kr	255 000
Kjøp av sekretærtenester (teneste 1100 art 13750)	kr	183 000
Kjøp av revisjonstenester (teneste 1100 art 13700)	kr	855 000
<b>Totalt</b>	kr	<b>1 293 000</b>

### **Handsaming i kontrollutvalet 05.09.19:**

Utvalssekretær orienterte om framlegget. Medlemmene peika på at det var nytt utval neste år og difor ekstra behov for midlar til opplæring. Utvalet vedtok å auke budsjettet for «kurs og opplæring» med kr 25 000.

Utvalet slutta seg til framlegget med ei auke til «kurs og opplæring».

### **Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 05.09.19:**

Samla budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i Suldal kommune for 2020 vert på i alt kr 1 318 000,- eks mva fordelt på følgjande:

Kontrollutvalet (teneste 1100 funksjon 100/110)	kr	280 000
Kjøp av sekretærtenester (teneste 1100 art 13750)	kr	183 000
Kjøp av revisjonstenester (teneste 1100 art 13700)	kr	855 000
<b>Totalt</b>	kr	<b>1 318 000</b>

## **SAK 20/19 EVALUERING AV KONTROLLUTVALET SITT ARBEID I INNEVERANDE PERIODE – 2. GONG HANDSAMING**

### **Sekretariatet si innstilling:**

Suldal kontrollutval ber sekretariatet om samanfatte dei innspel som har kome fram i møta og leggje samandraget fram for det nye kontrollutvalet.

### **Handsaming i kontrollutvalet 05.09.19:**

Medlemmene drøfta innspel etter førre møte og skjema som var innsendt frå to av medlemmene. Tormod Skeie meinte det var særsviktig at også ordførar, rådmann, revisor og sekretariat gjennomfører evalueringa.

Sekretær samanfattar innspela og nyttar det i opplæringa av det nye utvalet.

### **Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 05.09.19:**

*Suldal kontrollutval ber sekretariatet om samanfatte dei innspel som har kome fram i møta og leggje samandraget fram for det nye kontrollutvalet.*

### **YMSE**

Ingen saker blei meldt eller tatt opp.

Leiar takka medlemmene, revisor og utvalssekretær for eit godt samarbeid i perioden.

**Neste møte: torsdag 21.11.19, kl. 10.00 (nytt utval)**

Sand/Aksdal, 05.09.19

Vanja Ignjatic  
Leiar



Odd Gunnar Høie  
Kontrollutvalssekretær

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalet	21.11.19	24/19

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	212	

Kan bli handsama i lukka møte – OFL § 24/KL § 11-5 tredje ledd, bokstav b

## REVISJONSPLAN FOR REKNESKAPSÅRET 2019

**Vedlegg:** revisjonsplan 2019 - Rogaland Revisjon AS (blir lagt fram i møtet)

### Saksorientering

Ifølge kommuneloven § 23-2 bokstav a skal kontrollutvalet ”*påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte*”. Tilsynet blir gjennomført mellom anna ved at revisjonen rapporterer til kontrollutvalet på dei ulike trinna i revisjonsprosessen. Rapporteringa skal dekke både planlegging, gjennomføring og oppsummering av arbeidet.

I følgje kommuneloven § 24-2 andre ledd og god kommunal revisjonsskikk skal revisor planlegge sitt arbeid, og då med ha *årleg* utarbeide ein plan for revisjon av rekneskapet. Dette er eit internt dokument som styrer det arbeidet revisor må utføre for å kunne godkjenne rekneskapet. Rogaland Revisjon AS har utarbeida ein slik plan for Suldal kommune.

Revisor vil i tillegg gje ein munnleg orientering til utvalet om hovudinhaldet i arbeidet. Opplysningar som kjem fram i møtet kan bli vurdert som ikkje offentlege og møtet kan difor bli lukka, jfr. i medhald av Offentleglova § 24/ kommuneloven § 11-5 tredje ledd bokstav b, men dette skal også vurderast opp mot omsyn til meir-offentlegheit, før eventuelt lukking.

Rekneskapet vert ikkje avslutta før etter at rekneskapen for 2019 er avgjort våren 2020. Hovudarbeidet i det enkelte rekneskapsåret starter difor ikkje før om hausten og på nyåret.

Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19 pålegg også oppdragsansvarleg revisor årleg, og elles ved behov, å gje ein skriftleg eigenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalet. Eigenerklæringa for 2019 blei lagt fram for kontrollutvalet i februarmøtet.

Kontrollutvalet si handsaming av revisjonsplan og informasjon om rekneskapsrevisjonen så langt i 2019, vil altså vere eit ledd i å sjå til at kommunen sitt rekneskap blir revidert på ein tryggande måte og at kommunen har ei forsvarleg revisjonsordning.

Slik sekretariatet ser det, bør kontrollutvalet få høve til å komme med innspel til fokusområde i interimsrevisjonen som skal gjennomførast, evt. seinare revisjonar, dersom dei ønskjer det, sjølv om det er revisjonen som fastset den endelige revisjonsplanen.

**Konklusjon**

Dersom det ikkje kjem fram noko særskilt i møtet vert det tilrådd at kontrollutvalet tar informasjonen frå Rogaland Revisjon til orientering.

**SEKRETARIATET SITT FORSLAG TIL VEDTAK:**

Suldal kontrollutval tar revisjonsplan 2019 frå Rogaland Revisjon IKS om rekneskapsrevisjonen og presentasjon frå oppdragsansvarleg revisor om interimsrevisjonen så langt i 2019 til orientering.

Aksdal, 14.11.19



Odd Gunnar Høie  
*Seniorrådgjevar/utvalssekretær*

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalet	21.11.19	25/19

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

**BESTILLING AV RISIKO- OG VESENTLEGHEITSVURDERINGER OG PLANAR FOR FORVALTNINGSREVISJON OG EIGARKAPSKONTROLL 2020 - 2024 FOR SULDAL KOMMUNE**

**Vedlegg:** prosjektmandat utarbeida av Rogaland Revisjon AS , november 2019

**Saksorientering**

Kontrollutvalet skal i tråd med ny kommunelov § 23.2 annet ledd «*minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner*» og etter kommunelov § 23-4 «*utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres.*»

Ny plan for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll er det kommunestyret sjølv etter innstilling fra kontrollutvalet som skal vedta. Planen «*baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens virksomhet og virksomheten i kommunens selskaper*» (tidligare kalla «Overordna analyse»). «*Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon/ eierskapskontroll.*»

Kontrollutvalet må også ha ein prosess der ein ber om innspel frå både politisk og administrativt hald, før endeleg plan vert gjort klar til handsaming i kommunestyret hausten 2020.

Analysen kan bli utarbeidd av enten sekretariatet eller av revisor. Sekretariatet meiner at det er revisor som kjenner kommunane best, og som difor bør gjennomføre denne analysen. Rogaland Revisjon har vore revisor for Suldal kommune i mange år og kjenner organisasjonen svært godt. Det gjer at selskapet vil ha eit godt grunnlag for å gjennomføre dette arbeidet på ein god måte.

Kontrollutvalet bør drøfte enkelte føringar for gjennomføring av arbeidet. Slike føringar kan til dømes vere kven som bør involverast i gjennomføringa av risiko- og vesentlegvurderinga, kontrollutvalet sjølv si involvering i arbeidet, kor djupt analysen skal gå (omfanget), kor mange timer skal ein kunne bruke på jobben og når skal arbeidet leverast ferdig til kontrollutvalet for endeleg handsaming. Denne drøftinga bør gå fram i ei skisse for vidare framdrift i saka.

Det skal også utarbeidast plan for eigarskapskontroll i løpet av 2020, og det vil vere føremålstenleg og kostnadssparande å sjå arbeidet med utarbeiding av begge planane under eitt. Dersom ein skal dele dette arbeidet opp i eit prosjekt innan forvaltningsrevisjon, og eit prosjekt innan eigarskapskontroll, vil det truleg føre til meir ressursbruk.

Sekretariatet har bedt Rogaland Revisjon utarbeide framlegg til prosjektplan for arbeidet med gjennomføring av risiko- og vesentlegvurderingar av Suldal kommune si verksemd og kommunen sine selskap.

Prosjektmandatet er vedlagt saka. Rogaland Revisjon har berekna at det vil ta totalt 110 timer å gjennomføre ein Risiko- og vesentlighetsvurdering.

**Konklusjon**

Sekretariatet vil foreslå at kontrollutvalet planlegg å handsama ny plan for forvaltingsrevisjon og eigarskapskontroll på følgjande måte:

- Februar: diskutere og vurdere risikoar innanfor kommunen sine ansvarsområde og knytt til drifta i selskap der kommunen har eigarinteresser, og å gjere ei fyrste vurdering av aktuelle prosjekt.
- April og juni: kontrollutvalet gjer prioritering av dei enkelte prosjekta på grunnlag av innspel. Som grunnlag for diskusjonen i møtet vil analysedokumenta vere ferdiggjort. I dokumenta vil alle data som er samla inn bli presentert i ei risikovurdering, inkludert det som ble samla inn frå møtet i februar.
- September: utkast til plan for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll vert lagt fram for utvalet for endeleg godkjenning og vidaresending til kommunestyret, eller til ny handsaming i neste møte.
- November: Plan for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll 2020 – 2024 blir vedtatt eller på ny til handsaming av kontrollutvalet og vidaresendt kommunestyre for slutthandsaming.

I kontrollutvalet si innstilling til budsjett for 2020 er det lagt inn ca 400 timer til kjøp av revisjonstenester, og truleg vil kommunestyret følgje utvalet si innstilling. Budsjettet vil då vere på kr 855 000 og skal dekke både den faste rekneskapsrevisjonen og kjøp av andre tenester.

**SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:**

Suldal kontrollutval tingar ein risiko- og vesentlegvurdering frå Rogaland Revisjon IKS i tråd med vedlagt prosjektplan/ med desse endringane.....  
Ramma vert sett til 110 timer.

Sudal kontrollutval ber revisor utarbeide Plan for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll 2020 - 2024 for Suldal kommune.

Aksdal, 14.11.19

Odd Gunnar Høie  
Seniorrådgjevar/utvalssekretær



## PROSJEKTMANDAT

# Risiko- og vesentlighetsvurdering

## Suldal kommune, 2019

Haugaland  
Kontrollutvalgssekretariat IKS  
Mottatt dato: 11.11.19  
Journalført: 191402/obj6  
Arkivkode: 216

## BAKGRUNN

Kontrollutvalget skal, i henhold til kommuneloven § 23.3, utarbeide en plan for forvaltningsrevisjon minst én gang i valgperioden. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens virksomhet, og virksomheten i kommunens selskaper. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon. Planen skal vedtas av kommunestyret, men kommunestyret kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.

Planen skal baseres på en overordnet analyse av Suldal kommunes virksomhet ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger, med sikte på å identifisere behovet for forvaltningsrevisjoner på de ulike sektorer og virksomheter.

## METODE

Vi retter analysen inn mot hele kommunens organisasjon og tjenesteområder. Dette innebærer at tilnærmingen blir nokså omfattende. Samtidig er det et viktig poeng at analysen skal være på et overordnet nivå, slik at det vil være mange detaljer som ikke blir omtalt.

Metodene vi foreslår å bruke i dette arbeidet er følgende:

- Dokumentanalyse
  - Dokumentanalysen tar utgangspunkt i planer, strategier og rapporter fra kommunen. Disse vil samlet gi et overblikk over kommunens mål og strategier, og vil gi et viktig bidrag til å avdekke områder med risiko eller behov for forbedring. Det vil også bli sett hen til tidligere forvaltningsrevisjoner i kommunen, samt tilsyn fra fylkesmannen og andre.
- Gjennomgang av statistikk
  - Offentlig statistikk (blant annet hentet fra KOSTRA og Framsikt) vil vise tall fra alle tjenesteområdene som blir gjennomgått i analysen. I analysen vil vi gjøre en sammenlikning av kommunen sine tall opp mot tall fra andre kommuner/kommunegrupper, noe som gir et godt grunnlag for å finne indikasjoner på avvik eller forbedringsområder.
- Intervju
  - Vi vil gjennomføre intervju med både politiske og administrative ledere i kommunen.

## **OMFANG**

Analysen utføres under ledelse av fagansvarlig for forvaltningsrevisjon. Det forutsettes et tett samarbeid med representanter for kommunen. Tidsanslag til kartlegging, analyser og rapportering er om lag 110 timer. Analysen vil gjennomføres i perioden januar-mai med en forventet ferdigstillelse innen juni 2020.

<b>SAKSGANG</b>		
<b>Utvæl</b>	<b>Møtedato</b>	<b>Saksnummer</b>
Kontrollutvalet	21.11.19	<b>26/19</b>

<b>Saksansvarleg:</b>	<b>Arkivkode:</b>	<b>Arkivsak:</b>
Odd Gunnar Høie	033	

**REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER**

32. Statusoversyn pr. november 2019
33. Kst. vedtak 01.10.19, sak 63/19 – Val av kontrollutval 2019-2023
34. Kst. vedtak 24.09.19, sak 56/19 – Revisjonsrapport – Klima og energiplan
35. Taushetserklæringsskjema (vert signert i møtet)
36. Innkalling til årsmøte i RYMI 13.11.19
37. Innkalling til representantskapsmøte i Haugaland brann og redning IKS 14.11.19
38. Innkalling til representantskapsmøte i Haugaland Vekst IKS 13.12.19
39. Konferanse 2020 for kontrollutvalgene – Sandnes 09.01.20
40. Invitasjon til NKRFs kontrollutvalgskonferanse 29. – 30. januar 2020
41. Ønsker åpenhet og innsyn i kommunenes arbeid – Kommunal Rapport 28.10.19

**Saksorientering:**

Sakene blir lagde fram for kontrollutvalet til orientering.

**SEKRETARIATET SITT FORSLAG TIL VEDTAK:**

Referatsakene 32 - 41 blir tatt til orientering.

Aksdal, 14.11.19



Odd Gunnar Høie  
Seniorrådgjevar/utvalssekretær



## Kontrollutvalet - statusoversyn november 2019

### **Saker fra bestilling til handsaming i kontrollutvalet**

Forvaltningsrevisjonar	Bestilt	Tidsbruk	Status	Ferdig dato	Merknader
Risiko- og vesentleg-vurderingar	21.11.19	110 timer	Prosjektplan er utarbeidd	Juni 2020	
Planar for forvaltnings-revisjon og eigarskaps-kontroll	21.11.19				
<b>Selskapskontroller</b>					

### **Saker under politisk handsaming eller til oppfølging i kontrollutvalet**

Forvaltningsrevisjonar	Bestilt	Handsama i KU	Handsama i KST	Planlagt oppfølging	Merknader
Eigarskapsforvaltning	08.11.19	06.06.19	05.09.19	Juni 2020	150 timer
Klima og energiplan	14.02.19	05.09.19	24.09.19	Juni 2020	180 timer

### **Avslutta prosjekt**

Forvaltningsrevisjonar	Bestilt	Handsama i KU	Handsama i KST	Følgt opp i KU/KST	Merknader
Plan for forvaltnings-revisjon 2016-2019	23.09.15	26.04.16	14.06.16		
Plan for selskaps-kontroll 2016-2019	23.09.15	15.09.16	18.10.16		
Plan- og byggesaker	19.06.14	11.02.15	17.03.15	28.01.16	
Legetenesta i Suldal kommune	11.02.15	23.09.15	03.11.15	15.09.16/ 13.12.16	
Pleie og omsorg	15.09.16	16.02.17	21.03.17	01.02.18/ 22.03.18	
Forenkling, forbetring og effektivisering	25.04.17	26.04.18	15.05.18	14.02.19/ 19.03.19	
Oppfølging av politiske vedtak	09.11.17	06.09.18	18.09.18	06.06.19/ 05.09.19	
<b>Selskapskontroller</b>					

# Sakspapir

**Sakshandsamar**  
Turid Vaage

**Arkiv**  
K1 - 014

**ArkivsakID**  
18/30

## Val av kontrollutval 2019 - 2023

- 1/10 -19, Sak 63/19

### Rådmannen si innstilling

Kontrollutvalet i kommunestyreperioden 2019 – 2023 skal vera:

Medlemmer	Varamedlemmer
Per Gudmund Øxtra SP Henrik Halsne AP Tormod Skeie SV Eldbjørg Sivertsen Uavh Ragnhild Sukka V	Dag Fisketjørn V Svein Øystein Berge AP Janneke Wijergangs MDG

**Leiar:** Tormod Skeie SV  
**Nestleiar:** Henrik Halsne AP

### Saksopplysningar

#### Samandrag

#### Fakta

I samsvar med kommunelovas § 23-1 skal kommunestyret sjølv velje eit kontrollutval som skal føre løpende kontroll på deira vegne. Utvalet skal ha minst 5 medlemmar.

Kommunestyret vel sjølv leiar og nestleiar blant utvalets medlemmer. Minst eitt av utvalets medlemmer skal veljast blant kommunestyrets medlemmar.

Utelukka frå val er

- Ordførar og varaordførar
- Medlemmer og varamedlemmer av formannskap
- Medlemmer og varamedlemmer av folkevald organ med avgjerdsmynde. Medlemmer og varamedlemmer av kommunestyret er likevel valbare
- Medlemmer av kommuneråd
- medlemmer og varamedlemmer av kommunestyrekomité
- tilsette i den aktuelle kommunen
- personar som har ei leiande stilling, eller som er medlem eller varamedlem av styret eller bedriftsforsamlingen, i eit selskap som kommunen har eigarinteresser i

Suldal kommune tek ikkje klagen frå Kartverket til følgje og vil behalde namnet Øykjahålo og Steinaslåtto. Dette for å ta vare på den språkelege identiteten i området som har tydlege o-endingar.

Samrøystes vedtak for Olav Nerheim, V sitt forslag.

**LMT- 081/19 Vedtak:**

Suldal kommune tek ikkje klagen frå Kartverket til følgje og vil behalde namnet Øykjahålo og Steinaslåtto. Dette for å ta vare på den språkelege identiteten i området som har tydlege o-endingar.

**24.09.2019 Kommunestyret**

**Handsaming:**

Forslag frå Venstre, foreslått av Eskil Nerheim, Venstre

Suldal kommune tek klagen frå Kartverket til følgje og endrar namnet Øykjahålo til Øykjahølo slik at skrivemåten blir i tråd med gjeldande rettskrivingsprinsipp.

Eskil Nerheim, V, fremja forslag.

**Røysting:**

Innstilling frå LMT mot forslag frå Venstre

For forslag frå Venstre: 14 (SP, V, KrF, SV)

For innstilling frå LMT: 5 (AP, H)

Forslag frå Eskil Nerheim, V, vart vedtatt.

**K- 055/19 Vedtak:**

Suldal kommune tek klagen frå Kartverket til følgje og endrar namnet Øykjahålo til Øykjahølo slik at skrivemåten blir i tråd med gjeldande rettskrivingsprinsipp.

24.09.19 - 056/19: Revisjonsrapport - Klima og energiplan

**Kontrollutvalet si innstilling**

1. Suldal kommunestyre har merka seg det som kjem fram i Rogaland Revisjon IKS sin rapport «Klima og energiplan» og tek denne til orientering.

2. Rapporten vert oversendt til rådmannen for vidare oppfølging av følgjande seks tilrådingar:

- Revidere klima- og energiplanen kvart fjerde år.
- Vurdere å utarbeide meir ambisiøse mål for utsleppsreduksjon i tråd med målsettinga til Noreg.
- Ha hovudfokus på tiltak for å redusere dei største utsleppskjelda; vegtrafikk, jordbruk og sjøfart.
- Vurdere om klima- og energiplanen bør inngå som ein integrert del av kommuneplanen.
- Utarbeide ein handlingsplan som ikkje er for omfattande, og auka fokuset på å følge opp tiltaka i klima- og energiplanen.

f) Rapportere jamleg på mål for klimagassutslepp og energi.

3. Rådmannen gir tilbakemelding til kommunestyret via kontrollutvalet om oppfølging av rapporten innan 9 månader etter at kommunestyret har gjort sitt vedtak.

#### **24.09.2019 Kommunestyret**

##### **Handsaming:**

Nytt pkt d), forslag fra KrF; foreslått av Svanhild Løge Skålheim, Kristeleg folkeparti

Nytt forslag til vedtak (KrF)

d) Klima- og energiplanen skal inngå som ein integrert del av kommuneplanen

Svanhild Løge Skålheim, KrF, fremja forslag.

##### **Røysting:**

Innstilling frå kontrollutvalet mot forslag frå KrF:

For forslag frå KrF: 3 (KrF, Sverre Underbakke, H)

For innstilling: 16 (SP, V, SV, AP, Terje Bjørndal H)

Innstilling frå kontrollutvalet vart vedtatt.

##### **K-056/19 Vedtak:**

1. Suldal kommunestyre har merka seg det som kjem fram i Rogaland Revisjon IKS sin rapport «Klima og energiplan» og tek denne til orientering.

2. Rapporten vert oversendt til rådmannen for vidare oppfølging av følgjande seks tilrådingar:

- a) Revidere klima- og energiplanen kvart fjerde år.
- b) Vurdere å utarbeide meir ambisiøse mål for utsleppsreduksjon i tråd med målsettinga til Noreg.
- c) Ha hovudfokus på tiltak for å redusere dei største utsleppskjelda; vegtrafikk, jordbruk og sjøfart.
- d) Vurdere om klima- og energiplanen bør inngå som ein integrert del av kommuneplanen.
- e) Utarbeide ein handlingsplan som ikkje er for omfattande, og auka fokuset på å følge opp tiltaka i klima- og energiplanen.
- f) Rapportere jamleg på mål for klimagassutslepp og energi.

3. Rådmannen gir tilbakemelding til kommunestyret via kontrollutvalet om oppfølging av rapporten innan 9 månader etter at kommunestyret har gjort sitt vedtak.

## TAUSHETSERKLÆRING

### § 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 punktumet foran og opplysninger om den enkeltes personlige status for øvrig, samt om vilkårene for å gi slike opplysninger.*

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

### § 209 Brudd på taushetsplikt

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

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

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

Som medlem/varamedlem av kontrollutvalget i **Suldal kommune** erklærer jeg med dette på ære og samvittighet at jeg skal beholde taushet omkring alle opplysninger som har taushetsplikt etter forvaltningsloven 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.

Sand, \_\_\_\_\_

**Representantskapet i Ryfylke Miljøverk IKS  
Revisor  
Styret**

**INNKALLING TIL ÅRSMØTE I REPRESENTANTSKAPET I RYMI**

**Stad:** Rymi sine kontor, Nordmarka

**Dato:** 13. november 2019 kl 09.30

Innkalling og førebels sakliste til årsmøte i Ryfylke Miljøverk IKS. Andre saker kan meldast inn til administrasjonen i Rymi innan 4. november 2019.

**Sakliste**

Sak 10/19 Godkjenning av innkalling

Sak 11/19 Val av møteleiar

Sak 12/19 Val av referent

Sak 13/19 Val av to personar til å godkjenne protokollen saman med møteleiar

Sak 14/19 Orientering frå styret og dagleg leiar

Sak 15/19 Innsamling glass/metall

Sak 16/19 Fastsetjing av gebyr for 2020

Sak 17/19 Driftsbudsjett for 2020

Eventuelt

Moglege forfall må meldast på telefon til administrasjonen: 51759550, eller e-post: post@rymi.no så tidleg at det er mogleg å kalle inn vararepresentant.

Stavanger 14. oktober 2019

For leiar Thore Håland

Audun Roalkvam



# **PROTOKOLL FRÅ REPRESENTANTSKAPET RYFYLKE MILJØVERK IKS**

Stad: Finnøy kommunehus  
Dato: Onsdag 25. april 2019, kl 09.00-11.30

## Mötande representantar:

Namn	Kommune	Merknad
Thore Håland	Forsand	
Eskil Nerheim	Suldal	
Berit Hopland	Finnøy	
Henrik Halleland	Finnøy	
Håkon Helgøy	Hjelmeland	Vara for Anita Husøy Riskedal
Torhild Pedersen	Strand	
Sølve Hatteland	Strand	
Knud Idsø	Strand	Vara for Bjørn Arild Veland
<b>Ikkje møtt:</b>		
Henrik Rosså	Strand	Vara har og meldt forfall
Bjørn Arild Veland	Strand	Vara innkalla
Odd Vestersjø	Strand	Vara har og meldt forfall
Berit F. Haugsland	Suldal	Vara har og meldt forfall
Sven Gil Westersjø	Hjelmeland	Vara har og meldt forfall
Anita Husøy Riskedal	Hjelmeland	Vara innkalla

#### *I tillegg var desse representerte:*

Leiar i styret Alf Henning Heggheim, revisor John Nag

#### **Frå administrasjonen møtte:**

Audun Roalkvam, Tormod Rugland, Tore Tagholdt

#### **Følgjande saker vart handsama:**

## SAK 01/19 Godkjenning av innkalling og sakliste

## Vedtak:

## **Innkalling og sakliste vart samrøystes godkjent**

SAK 02/19 Val av møteleiar

## Vedtak:

## **Thore Håland blei valt til møteleiar**

[Skriv her]

SAK 3/19 Val av referent

**Vedtak: Audun Roalkvam vart valt til referent.**

SAK 4/19 Val av 2 personar til å godkjenne protokollen saman med leiar i representantskapet (jf. §9, 7. ledd i IKS-lova)

Vedtak:

**Følgjande representantar vart valte til å underteikne protokollen saman med representantskapsleiar:**

**Håkon Helgøy og Torhild Pedersen**

SAK 5/19 Orientering frå styret

Leiar i styret Alf Henning Heggheim orienterte styret om økonomi, vedtak frå styret om utvida samarbeid/samanslåing med IVAR, kommunereform, ny ordning for innsamling av avfall, samarbeidsavtale med Renovasjonen IKS, glassinnsamling og administrasjonsbygg. Dagleg leiar orienterte om IVARs ettersorteringsanlegg.

Vedtak:

**Representantskapet tek orienteringa til vitande**

SAK 6/19 Årsmelding og rekneskap, inkl. melding frå revisor

Vedtak:

**Representantskapet vedtek årsmelding og årsrekneskap for 2018**

SAK 07/19 Investeringsbudsjett – flytting av postar

Vedtak:

**Representantskapet godkjenner den framlagde reviderte investeringsplanen for 2019.**

SAK 08/19 Fastsetje godtgjersle for revisjon

Vedtak:

**Godtgjersla for revisjon for 2018 vert sett til kr. 75.000,- + mva.**

SAK 09/19 Avvikling RYMI

Det ble fremma et tillegsforslag, pkt 4 i vedtak, frå representant Knud Idsø. Tillegsforslag ble einstemmig vedtatt.

[Skriv her]

Vedtak:

1. **På bakgrunn av eier/medlemskommunene i RYMI IKS sine vedtak, vedtar Representantskapet å opp löse RYMI IKS med virkning fra 01.01.2020.**
2. **Representantskapet oppnevner sittende styre som avviklingsstyre for RYMI IKS.**
3. **Avviklingen gjennomføres i henhold til IKS loven.**
4. **Representantskapet anmoder eierkommunene ved konstituering etter kommunestyrevalget i september 2019 å la sittende Representantskap og det oppnevnte avviklingsstyret fortsette inntil avviklingen av RYMI er fullført.**

#### Eventuelt

Finnøy, 25. april 2019

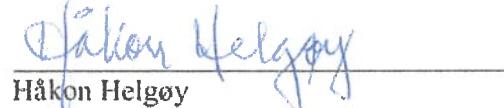


Audun Roalkvam  
Referent

Underteikning:

  
Torhild Pedersen

Torhild Pedersen

  
Håkon Helgøy

Håkon Helgøy

  
Thore Håland

Thore Håland



## Haugaland brann og redning iks

Haugaland  
 Kontrollutvalgssak  
 Mottatt døbt  
 Journalfør  
 Arkivkode

# Møteinkalling

for

representantskapet for Haugaland brann og redning iks

*Tysverknes - Aksdal*

Møtested: Haugesund, Dikterveien 8

Møtedato: 14.11.2019

Tid: 09<sup>00</sup>-12<sup>00</sup>

Ved forfall skal varamedlem møte. Hvis ikke medlem eller varamedlemmet kan møte skal dette meldes brannsjef.

### SAKSLISTE

Sak nr	Tittel	Saksbehandling
19/015	Godkjenning av innkalling og saksliste	Vedtak
19/016	Godkjenning av protokoll 26.04.2019	Vedtak
19/017	Godkjenning av protokoll 28.06.2019	Vedtak
19/018	Budsjett 2020 med økonomi og handlingsplan 2020-2023	Vedtak
19/019	Haugesund sin utmelding av selskapet	Drøfting
19/020	Låneopptak i Kommunalbanken	Vedtak
19/021	Handlingsplan for brannstasjoner	Tilråding
19/022	Konstituering av representantskapet	Vedtak
19/023	Eventuelt	-

Sted: Haugesund  
 Dato: 10.10.2019

---

Gerd Helen Bø  
 representantskapsleder

---

Dag Botnen  
brannsjef



## Innkalling til møte i representantskapet for Haugaland Vekst IKS

**DATO/TID: Fredag 13.desember 2019**

**STED: Hemmingstad kultursenter, Spannavegen 135, 5514 Haugesund**

**TID: 09.00-10.00**

### Sakliste:

- Sak 04/19: Valg av møteleder
- Sak 05/19: Godkjennelse av innkalling og dagsorden
- Sak 06/19: Behandling av budsjett 2020
- Sak 07/19: Valg av styre med leder og nestleder
- Sak 08/19 Konstituering av regionråd, valg av leder, nestleder og arbeidsutvalg
- Sak 09/19 Valg av revisor

Saksdokumentene til budsjett ettersendes etter at styret har behandlet saken. En ettersender også forslag fra Valgkomiteen knyttet til nytt styre.

Ole Bernt Thorbjørnsen  
styreleder

K. Tormod Karlsen  
adm.dir.

# FORUM FOR KONTROLLUTVALG I ROGALAND

## Konferanse 2020 for kontrollutvalgene

Quality Hotel Residence, Sandnes

Haugaland

Kontrollutvalgssekretariat IKS

Mottatt dato: 13.11.19

Journalført: 19/4/7/tha/lok

Arkivkode: 033

9. januar 2020

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

### PROGRAM

10:00	<b>Velkommen</b> <i>Einar Roald Endresen – leder av arbeidsutvalget i forumet</i>
10:05	<b>Hjelp – jeg er valgt inn i kontrollutvalget!</b> <i>Bjørn Bråthen, seniorrådgiver, Norges Kommunerevisorforbund (NKRF)</i>
10:45	<b>Pause</b>
11:00	<b>Forvaltningsrevisjon – erfaringer fra revisor</b> <i>Christian Jerejian Friestad, leder forvaltningsrevisjon, Advokat, Rogaland Revisjon IKS</i>
11:45	<b>Årsmøte</b> – Forum for kontrollutvalg i Rogaland
12:00	<b>Lunsj</b>
13:00	<b>Styring og kontroll i kommunal sektor</b> <i>Bjørn Bråthen, NKRF</i>
13:45	<b>Pause</b>
14:00	<b>Kontrollutvalgets oppgaver – regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll</b> <i>Bjørn Bråthen, NKRF</i>
14:30	<b>Pause</b>
14:45	<b>Korrupsjon og økonomiske misligheter</b> <i>Einar Roald Endresen, politioverbetjent og avsnittsleder, FEE -Seksjon for økonomisk kriminalitet - nord, Sør-Vest politidistrikt</i>
15:15	<b>Avslutning</b>

Pris kr 950.- pr. person

Påmelding innen **18. desember** ved å sende e-post til [mette.jensen.moen@rogfk.no](mailto:mette.jensen.moen@rogfk.no) med navn, verv/funksjon, kommune/firma og mailadresse. Kontrollutvalgsmedlemmer som oppgir epostadresse, vil få årsmøtesakene tilsendt via e-post før konferansen.

### VELKOMMEN!

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

## NKRFs Kontrollutvalgskonferanse 2020

[Tilbake til kursoversikten](#)

### Nøkkelinfor

Fra/til 29.1–30.1

Påmeldingsfrist 12.12

Pris Kr 6 900 eks. mva.  
med overnatting (ikke-medl.: kr 7 300 eks. mva.) Kr 5 250 eks. mva. uten  
overnattning (ikke-medl.: kr 5 650 eks. mva.) Kr 1 114 eks. mva. for  
overnattning m/frokost fra 28. til 29. januar 2020 Deltakere fra  
kontrollutvalg i kommuner/fylkeskommuner hvor sekretærtjenesten ivaretas  
av virksomheter som er bedriftsmedlem i NKRF, oppnår  
medlemspris.

Sted [The Qube - Clarion Hotel & Congress Oslo Airport, Gardermoen](#)

Varighet 29.1.:  
10.00 - 17.00 30.1.: 09.00 - 13.00

Vi har gleden av å invitere til NKRFs årlige Kontrollutvalgskonferanse 29. - 30. januar 2020, som vanlig på Gardermoen. Vi benytter **The Qube**, som ligger i tilknytning til hotellene [Clarion Hotel & Congress Oslo Airport](#) og [Comfort Hotel RunWay](#).

Fra den første konferansen i 2005 med ca. 300 deltagere har dette årlige arrangementet vokst betydelig og etablert seg som det viktigste og største treffpunktet for kontrollutvalgene i kommunal sektor. I 2019 samlet konferansen rundt 650 deltagere. Deltakerrekorden er fra 2016 med ca. 800 deltagere.

#### Målgruppe

Ledere og medlemmer av kontrollutvalg, kontrollutvalssekretærer, revisorer, ordførere, rådmenn og ellers alle med interesse for kontroll, revisjon og tilsyn i kommunal sektor.

Til [påmeldingsskjema >>](#)

---

### Program | #ku20nkrf



[Åpne/last ned programmet i pdf-versjon >>](#)

## PLENUM

Onsdag 29. januar 2020:

09.00: Registrering og enkel servering

10.00: Velkommen

- Konferansier **Anne Grosvold** og daglig leder **Rune Tokle**, NKRF



Anne Grosvold (foto: Trine Hisdal)

10.10: Åpning

- Kommunal- og moderniseringsminister **Monica Mæland** (H)



Monica Mæland (foto:  
Hans Jørgen Brun)

10.40: Demokratiets kåر

- **Øystein Djupedal**, tidl. politiker, fylkesmann, "Arendalsuke-general" m.m., nå regiondirektør i Husbanken sør

11.20: Pause

11.40: Hat og trusler mot folkevalgte?

- **Carina Riborg Holter**, Senior Research Executive i Ipsos

På oppdrag fra KS har Ipsos kartlagt omfanget av hatefulle ytringer og trusler blant folkevalgte politikere i Norge.

11.50: Hets av politikere – en trussel mot demokratiet?

**Anne Grosvold** i samtale med:

- **Carina Riborg Holter**
- **Ole Ueland** (H), gruppeleder i Rogaland fylkesting og tidl. ordfører i Sola kommune
- **Kamzy Gunaratnam** (A), varaordfører i Oslo kommune

12.20: Lunsj

13.20: Hvordan jobbe i et kontrollutvalg?

- **Bård Hoksrød** (FrP), leder av kontrollutvalget i Bamble kommune

14.00: Pause

14.20: Rent drikkevann – hva gikk galt?

- **Bård Espelid** (Askøylisten), tidligere varaordfører, nå kommunestyrerrepresentant, i Askøy kommune

14.45 Rent drikkevann – en selvfolge?

- **Kjetil Furuberg**, avdelingsleder vanntjenester i Norsk Vann

15.10 Rent drikkevann – et felles ansvar

**Anne Grosvold** i samtale med:

- Innlederne m.fl. (kommer)

15:50: Pause

16.10 - 17.00: Bærekraft i et revisjonsperspektiv

- Riksrevisor **Per-Kristian Foss**

19.30: Middag

---

**Torsdag 30. januar 2020:**

09:00: Bærekraft - hva er det?

- **Carlo Aall**, professor og leder for Norsk senter for berekraftig klimatilpassing ved Vestlandsforskning

09.30: Bærekraftmålene – hva må til lokalt og sentralt?

**Anne Grosvold** i samtale med:

- **Carlo Aall**
- **Tina Bru** (H), andre nestleder i Stortingets energi- og miljøkomite
- M.fl. (kommer)

10.00: Pause

10.20: Gode bestillinger og gode analyser – kontrollutvalgets muligheter

**Anne Grosvold** i samtale med:

- **Beate Marie Dahl Eide** (Sp), ordfører i Seljord kommune
- **Torbjørn Berglann**, daglig leder i Konsek Trøndelag IKS
- **May Britt Lagesen** (A), leder av kontrollutvalget i Steinkjer kommune og medlem av fylkestinget i Trøndelag

11.00: Pause

11.20: Personvern – hva gjør vi i kommunene?

- **Anette Engum**, personvernombud i Bærum kommune

12.00: Pause

12.20: Bompengeselskapenes pengebruk

- **Peter Svaar**, journalist i Nrk

13.00: Lunsj

---

## "Minikurs"

Parallelt med hovedprogrammet tilbyr vi følgende "minikurs" rettet mot nye ledere og medlemmer av

kontrollutvalg (begrenset antall plasser):

**Onsdag 29. januar 2020:**

14.20 - 17.00: A. Kontrollutvalgets formål, rolle og oppgaver

- Renate Borgmo og Bjørn Bråthen, seniorrådgivere i NKRF

**Torsdag 30. januar 2020:**

09.00 - 10.00: B. Lederrollen i kontrollutvalget

- Alexander Etsy Jensen, rådgiver i VETAKS og tidl. leder av kontrollutvalget og tidl. medlem av kommunestyret i Vennesla kommune

11.20 - 13.00: C. De sentrale momentene for å forstå det kommunale regnskapet

- Ann Katharine Gardner og Knut Tanem, regnskapsrevisorer i Revisjon Midt-Norge SA

---

Vi tar forbehold om endringer. Sist oppdatert: 11. november.

**Etterutdanning:**

- 11 timer iht. NKRFs krav til etterutdanning

## Påmeldingsskjema

Selskap/enhet

Fakturaadresse

Postnummer

Poststed

Ressursnr. e.l. (som ref. på faktura)

Er medlem i NKRF

Epost, kopimottaker

## Deltakere

### Deltaker #1

Fornavn

Etternavn

Epost

Mobil

Fødselsår

## Ønsker åpenhet og innsyn i kommunens arbeid

**ÅPENHET.** Å være folkevalgt eller kommunalt ansatt kan innebære kontakt med media. Alle landets kommuner mottar nå en åpenhetsplakat fra Pressens offentlighetsutvalg.

Anne Rodvang – Kommunal Rapport 28/10-19  
Publisert i dag, kl. 7.41

– Etter valget vil 356 kommuner få ny ledelse. De skal i fire år gjøre en svært viktig jobb for innbyggerne. Det vil bli debatt om mange saker og prioriteringer. Da er åpenhet helt avgjørende, sier leder i Pressens offentlighetsutvalg, Tron Strand, i en nyhetsmelding lagt ut på Norsk Presseforbunds hjemmesider.

### Åpenhetsplakat

Pressens offentlighetsutvalg oppnevnes av styret i Presseforbundet og består av journalister og redaktører fra ulike redaksjoner. Utvalget jobber for å sikre og forsterke retten til innsyn og tilgangen til informasjon.

Pressens offentlighetsutvalg har nå sendt en åpenhetsplakat til alle landets kommuner.

- Her minner vi om at åpenhet og innsyn i kommunens arbeid er både en plikt og en nødvendighet. POU inviterer kommunene til å rådføre seg med oss, om de har spørsmål om åpenhet og innsyn, sier Strand.

### Ti råd

Åpenhetsplakaten består av ti råd utvalget mener kan bidra til mer åpenhet i Kommune-Norge i møte med pressen. Disse er:

#### 1. Vær åpen

Vær tilgjengelig for intervjuer og kommentarer, gi ut mest mulig informasjon, også i «negative saker» for kommunen.

#### 2. Tilrettelegg for åpenhet

Kommunen plikter etter Grunnloven å legge til rette for åpenhet. Gjør det enkelt å få innsyn og å følge møter i folkevalgte organ. Ikke lukk flere saker enn nødvendig, husk at man må ha lovhemmel for å lukke møter.

#### 3. Skap engasjement

Åpenhet skaper engasjerte borgere og bedre avgjørelser. Sørg for at alle politikere og ansatte i kommunen er godt kjent med kommunelovens regler om møteoffentlighet og offentlighetslovens bestemmelser om dokumentoffentlighet, og at de forstår verdien av åpenhet.

#### 4. Likebehandle mediene

Sørg for at alle medier får lik tilgang til dokumenter og informasjon.

## **5. Tilrettelegg for ytringsfrihet**

Offentlig ansatte har mye kunnskap om sine fagområder. Gi klart uttrykk for at du ønsker og forventer at ansatte deler av denne og deltar i den offentlige debatten, også der dette innebærer kritikk av kommunen.

## **6. Tilrettelegge for varsling**

Sikre deg at dere har gode rutiner for varsling, både skriftlig og i praksis. Gjør det klart at du forventer at ansatte sier ifra om mulige kritikkverdige forhold i din kommune. Vær tydelig på at varsling er et virkemiddel for at samfunnet skal bli kjent med vesentlig informasjon, og at kritikk og varsling ikke skal føre til negative sanksjoner.

## **7. Ha god og synlig dokumentasjon**

Forsikre deg om at kommunen journalfører alle dokumenter raskt og senest innen tre virkedager. Sørg for systemer som gjør at all arkivverdig e-post, SMS, kommunikasjon på sosiale medier og andre plattformer utenfor kommunenes ordinære saksbehandlingssystem, registreres og arkiveres.

## **8. Svar raskt**

Sørg for at innsynskrav som hovedregel behandles samme dag og senest innen tre virkedager, og at klager over avslag avgjøres raskt. Det er viktig at innsyn gis når saken er aktuell.

## **9. Unngå ulovlig hemmelighold**

Utrygghet om jussen kan føre til at kommunen hemmeligholder mer enn det er hjemmel for i loven. Sørg for jevnlig kursing og veiledning i offentlighetsloven. Unngå at den som skal vurdere innsyn har egeninteresser i at dokumentet unntas fra offentlighet.

## **10. Kontakt pressens offentlighetsutvalg**

Pressens offentlighetsutvalg hjelper deg gjerne hvis du står fast.