

BOKN KONTROLLUTVAL

MØTEINNKALLING

Dato: **Onsdag 20. november 2019**
Tid: **kl. 18.00**
Sted: **Møterom 1. etasje, Boknatun**

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

Medlem som må melde forfall eller meiner seg ugild, må gje melding om dette så tidleg som råd er. Varamedlemmer vil bli innkalla særskilt. Saker merka *Ikkje offentleg - jf. off.l.*, blir berre sendt internt. Sakskart vil lagt ut på kommunen si nettside og på www.kontrollutvalgene.no

Rådmannen er invitert/innkalla til å orientere i sak 23/19 og 24/19.

Saksliste:

18/19 Kontrollutvalet sine oppgåver og ansvar

19/19 Kontrollutvalet si møteplan for 2020

20/19 Godkjenning av protokoll fra møtet 18.09.19

21/19 Revisjonsplan for rekneskapsåret 2019

22/19 Bestilling av risiko- og vesentlegheitsvurderinger og planar for forvaltnings-revisjon og eigarskapskontroll 2020-2024 for Bokn kommune

23/19 Orientering om økonomisituasjonen i Bokn kommune og framlegg til budsjett 2020 – økonomiplan 2021-2023

24/19 Referat – og orienteringssaker 20.11.19

Eventuelt

Aksdal, 13.11.19

Lars Øyvind Alvestad (sign.)
utvalsleiar


Toril Hallsjø (sign.)
dagleg leiar/utvalssekretær

Kopi: Ordførar	(møte- og talerett)
Revisor	(møte- og talerett)
Rådmann	(invitert/kalla inn i sak 23-24/19)
Varamedlemmer	(til orientering)
Presse/publikum	

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalet	20.11.19	18/19
Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	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. Nestleiar og eit medlem og ordførar har delteke 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 har vore praksis at Sveio og Etne har deltatt på desse, då sekretariatet ordnar med felleskjøring frå Aksdal. I Hordaland har det vore praksis med fellessamling på Solstrand med overnatting.

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 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 Bokn kommune kan bli betre. Tilbakemeldingane er lagt med saka som vedlegg.

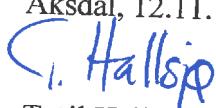
SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Bokn 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, 12.11.19



Toril Hallsjø (sign.)

Dagleg leiar/utvalssekretær

*VEDLEGG 1**SAK*

→ 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

Ikriftredelse 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. Tausheitsplikt 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 delegerere 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 delegerere 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 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 avlagt 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 mangfull 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 avgive 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 etterlevelseskонтroll 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 avgjøre 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 revisjonens leder. Kontrollutvalget innstiller i slike saker. Revisjonens leder ansetter, suspenderer, sier opp og avskjediger revisjonens 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 revisjonsselskaper slår seg sammen, viderefører det nye selskapet de revisjonsoppdragene som selskapene hadde før sammenslutningen. Det samme gjelder ved selskapsrettslig omorganisering av et revisjonsselskap, og når en personlig drevet revisjonsvirksomhet tas opp i et revisjonsselskap.

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 revisjonsprosjekter.

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 fullmektig 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 avgive 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.

Tauhetsplikten 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.

Evaluering av arbeidet i kontrollutvalget i valgperioden 2015 - 2019

BOKN kontrollutvalg 18.09.19, sak 16/19

Nr.	Spørsmål	Svar
1	Klarer kontrollutvalget å fylle kontroll-funksjonen på en god måte? Hva kan gjøres bedre?	<i>Ja, mener det ut i fra gitt mandat og tilgjengelige ressurser.</i>
2	Er antall møter tilstrekkelig i forhold til saksmengden?	<i>Ja.</i>
3	I hvilken grad blir møtene gjennomført på en effektiv og engasjerende måte? Hva kan gjøres bedre?	<i>Møtene har vært korte og effektive. Møtene har blitt gjennomført på en god måte. I noen saker kan det kanskje bli noe ut, men tror det kommer mye godt ut av en litt løsere tone også</i>
4	I hvilken grad har utvalget hatt økonomiske rammer til å gjennomføre oppgavene på en god måte?	<i>Mener utvalget burde hatt enda mer midler til å foreta dypere forvalningsrevisioner. Pr. nå blir det bare å skrape på overflaten. Man må holde seg innenfor gitte rammer. Dette kan være vanskelig. I liten grad. Det må bevilges mer penger til kontrollutvalgets arbeid.</i>
5	Hvordan blir kontrollutvalget oppfattet av andre, slik som kommunestyret og administrasjonen?	<i>Et nødvendig onde? Tror svært få i kommunestyret er klar over funksjonen til utvalget. Dette kan leses av sats på godtgjørelsen. Det har ikke samme prioritet. Virker som utvalget ikke blir oppfattet som viktig. Bare et forstyrrende element.</i>
6	Har kommunestyret og administrasjonen forståelse av hvilken rolle og ansvar utvalget har? Hvordan kan utvalget bidra til en god forståelse?	<i>Nei, det tror ikke det, ref. punktet over. Utvalget skulle kanskje vært fast med på kommunestyremøter, hvor det var saker som omhandlet revisjon etc. (saker fra og til kontrollutvalget). Man skjønner det ofte ikke før det er blitt prøvd.... Liten forståelse. Må bli mere synlig.</i>

7	Har det vært klare roller og klar ansvarsdeling mellom utvalget, kommunestyret og administrasjonen?	<i>Ja. Synes ikke det.</i>
8	I hvilken grad er kontrollutvalget synlig nok på kommunens hjemmeside?	<i>Utvalget er nok noe bortgjemt på nettsidene, og til dels utdatert informasjon. For liten.</i>
9	Bør kontrollutvalget gjøre mer og/eller mindre av noe?	<i>Tøffere oppfølging av forvaltningsrevisioner. Sørge for at tiltak blir gjennomført o.l. Bli flinkere å presse administrasjonen på tidsfrister.</i>
10	Hvordan fungerer samhandlingen med revisor? Hva kan gjøres bedre?	<i>Det er bra fra utvalget sitt ståsted. Mener det er en god dynamikk i samarbeidet med revisor. De er tydelige i kommunikasjonen. Greit. Bra.</i>
11	Hvordan har arbeidet med plan for forvaltningsrevisjon og plan for selskapskontroll fungert?	<i>Bra. Det er og har vært en god enighet i hvilke områder vi ville se på i inneværende periode. For overfladisk. For lite penger til å gjøre en grundig jobb.</i>
12	Hvordan har samhandlingen med sekretariatet fungert? Hva kan gjøres bedre?	<i>Bra! Sekretariatet gjør en veldig god jobb.</i>
13	Hvilke forbedringstiltak kan gjennomføres for nytt utvalg?	<i>De må først og fremst få bedre opplæring i starten! Ha et åpent sinn og være fremoverlent når det kommer til planarbeidet med forvaltningsrevisjonen. Være nysgjerrige. Bevilge mere penger. Bedre informasjon til kommunestyret om viktigheten til kontrollutvalget.</i>

14	<p>Kontrollutvalget og henvendelser:</p> <ul style="list-style-type: none"> - fra innbyggere - ansette - andre folkevalgte? 	<p><i>Det har vært lite konkrete henvendelser.- Noe har nok gått på at vår funksjon ikke har vært helt forstått – noen har kanskje en oppfatning av at vi skal være en form for «politi» for administrasjonen.</i></p> <p><i>Lite henvendelser. Da kommune er liten er det veldig sårbart og gjennomsiktig, saksbehandler er i noen tilfeller både økonomisjef og personalsjef.</i></p>
15	<p>Hva bør opplæringen for det nye kontrollutvalget inneholde og hvor omfattende bør det være?</p>	<p><i>Mandat, roller og funksjon. Bør være mer enn noen timer en kveld.</i></p> <p><i>Grei innføring i rollen.</i></p>
16	<p>Folkevalgtopplæringen for kommunestyret:</p> <ul style="list-style-type: none"> - her bør kontrollutvalget få delta - <p>Ble roller og ansvar godt nok presentert ved oppstart i forrige periode?</p>	<p><i>Fikk ingen opplæring.</i></p> <p><i>Fikk ikke delta.</i></p>
17	Annet	

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalet	20.11.19	19/19
Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	033	

MØTEPLAN FOR 2020 - KONTROLLUTVALET

Vedlegg: Oversiktskalender for 2020

Bakgrunn:

Med utgangspunkt i tidligare møtefrekvens (4 møte pr. år) er det sett opp framlegg til møteplan for kontrollutvalet for 2020. Framlegget er satt opp med utgangspunkt i at møta har i hovudsak vore lagt til onsdagar dei siste åra. Møtestart kl. 17.00 har tidlegare vert etter ønske fra administrasjonen, men neste år må det, av omsyn til at Vindafjord kontrollutval har også har onsdagar kl. 15.00 og same oppdragsansvarleg revisor, bli sett til kl. 18.00.

Kontrollutvala sine møte er opne for presse og publikum, og datoane skal gjerast kjent for innbyggjarane på kommunen sine nettsider. Det er difor viktig at møteplanen vert halden når den er vedteken. Medlemmene må merke seg datoane, og ikkje legge ferier og andre oppdrag til desse fire dagane i året, når dei fyrst har sa ja til vervet.

Fyrste møte i kontrollutvalet på nyåret vil utvalet si årsmelding bli sett på sakslista og det vert halden prosessmøte 1, jf sak 22/19. I neste møte vil kontrollutvalet handsama kommunen sin årsrekneskap og ha prosessmøte 2. I Bokn har det vore praksis for at rekneskapen vert lagt fram for kommunestyret i junimøtet.

Formannskapet kan ikkje gjere vedtak før årsrekneskapen har vore handsama i kontrollutvalet, dvs. at innstillinga/uttalen skal følgje saka. Møtet blir foreslått til 22. mai, slik at uttalen kan sendast ut med sakspapira til formannskapets møte i byrjinga av juni og kommunestyret medio juni.

I september blir budsjettet for kontrollutvalet handsama, og i november møteplanen. Vinterferie og haustferie er planlagt lagt til veke 9 og veke 41, og det har vore tradisjon for ikkje å leggje møte i desse vekene.

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

SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Bokn kontrollutval vedtar følgjande møteplan for 2020:

onsdag 12.02, onsdag 06.05, onsdag 09.09 og onsdag 11.11 kl. 18.00.

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

Aksdal, 12.11.19

Toril Hallsjø, Utvalsekretær

BOKN

Oversøkskalender 2020

Januar 2020							Februar 2020							Mars 2020								
Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø	Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø	Uke	Ma	Ti	On	Fr	Lø	Sø
1			1	2	3	4	5	5							1	9						1
2	6	7	8	9	10	11	12	6	3	4	5	6	7	8	9	10	2	3	4	5	6	7
3	13	14	15	16	17	18	19	7	10	11	12	13	14	15	16	11	9	10	11	12	13	14
4	20	21	22	23	24	25	26	8	17	18	19	20	21	22	23	12	16	17	18	19	20	21
5	27	28	29	30	31			9	24	25	26	27	28	29		13	23	24	25	26	27	28
<i>NKRF</i>							<i>VINTER</i>							<i>PÅSKE</i>								
3 ● 10 ○ 17 ● 24 ●							2 ● 9 ○ 15 ● 23 ●							2 ● 9 ○ 16 ● 24 ●								
April 2020							Mai 2020							Juni 2020								
Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø	Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø	Uke	Ma	Ti	On	Fr	Lø	Sø
14			1	2	3	4	5	18						1	2	23	1	2	3	4	5	6
15	6	7	8	9	10	11	12	19	4	5	6	7	8	9	10	24	8	9	10	11	12	13
16	13	14	15	16	17	18	19	20	11	12	13	14	15	16	17	25	15	16	17	18	19	20
17	20	21	22	23	24	25	26	18	19	20	21	22	23	24		26	22	23	24	25	26	27
18	27	28	29	30				22	25	26	27	28	29	30	31	27	29	30				
<i>HKS</i>							<i>PÅSKE</i>							<i>onsdager</i>								
1 ● 8 ○ 15 ● 23 ● 30 ●							7 ○ 14 ● 22 ● 30 ●							5 ○ 13 ● 21 ● 28 ●								
Juli 2020							August 2020							September 2020								
Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø	Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø	Uke	Ma	Ti	On	Fr	Lø	Sø
27			1	2	3	4	5	31						1	2	36	1	2	3	4	5	6
28	6	7	8	9	10	11	12	32	3	4	5	6	7	8	9	37	7	8	9	10	11	12
29	13	14	15	16	17	18	19	33	10	11	12	13	14	15	16	38	14	15	16	17	18	19
30	20	21	22	23	24	25	26	34	17	18	19	20	21	22	23	39	21	22	23	24	25	26
31	27	28	29	30	31			35	24	25	26	27	28	29	30	40	28	29	30			
5 ○ 13 ● 20 ● 27 ●							3 ○ 11 ● 19 ● 25 ●							2 ○ 10 ● 17 ● 24 ●								
Oktober 2020							November 2020							Desember 2020								
Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø	Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø	Uke	Ma	Ti	On	Fr	Lø	Sø
40			1	2	3	4	5	44						1	2	49	1	2	3	4	5	6
41	-5	6	7	8	9	10	11	45	2	3	4	5	6	7	8	50	7	8	9	10	11	12
42	12	13	14	15	16	17	18	46	9	10	11	12	13	14	15	51	14	15	16	17	18	19
43	19	20	21	22	23	24	25	47	16	17	18	19	20	21	22	52	21	22	23	24	25	26
44	26	27	28	29	30	31		48	23	24	25	26	27	28	29	53	28	29	30	31		
1 ○ 10 ● 16 ● 23 ● 31 ○							8 ● 15 ● 22 ● 30 ○							8 ● 14 ● 22 ● 30 ○								
<i>fest</i>							<i>12. apr 1. påskedag</i>							<i>19. aug Kronprinsesse Mette-Marit, 47 år</i>								
<i>21. jan Prinsesse Ingrid Alexandra, 16 år</i>							<i>13. apr 2. påskedag</i>							<i>22. sep Høstjevndøgn</i>								
<i>6. feb Samefolkets dag</i>							<i>1. mai Off. høgtidsdag</i>							<i>25. okt Sommertid slutt</i>								
<i>9. feb Morsdag</i>							<i>8. mai Frigjøringsdag 1945</i>							<i>31. okt Halloween</i>								
<i>14. feb St. Valentines dag</i>							<i>17. mai Grunnlovsdag 1814</i>							<i>1. nov Allehelgensdag</i>								
<i>21. feb Kong Harald, 83 år</i>							<i>21. mai Kr. Himmelfartsdag</i>							<i>8. nov Farsdag</i>								
<i>23. feb Fastelavn</i>							<i>31. mai 1. pinsedag</i>							<i>29. nov 1. søndag i advent</i>								
<i>20. mar Vårjevndøgn</i>							<i>1. jun 2. pinsedag</i>							<i>13. des Luciadagen</i>								
<i>21. mar Offisiell vårjevndøgn</i>							<i>7. jun Unionsoppløsning 1905</i>							<i>21. des Vintersolverv</i>								
<i>29. mar Sommertid start</i>							<i>20. jun Sommersolverv</i>							<i>25. des 1. juledag</i>								
<i>5. apr Palmesøndag</i>							<i>23. jun Jonsokaften</i>							<i>26. des 2. juledag</i>								
<i>9. apr Skjærtorsdag</i>							<i>4. jul Dronning Sonja, 83 år</i>							<i>KI 18°C</i>								
<i>10. apr Langfredag</i>							<i>20. jul Kronprins Haakon, 47 år</i>							<i>KI 12°C</i>								
<i>29. apr</i>							<i>29. jul Olsokdagen</i>							<i>06.05</i>								
<i>1. mai</i>							<i>1. mai</i>							<i>09.09</i>								
<i>14. mai</i>							<i>14. mai</i>							<i>(04.11)</i>								
<i>17. mai</i>							<i>17. mai</i>							<i>11.11</i>								
<i>21. mai</i>							<i>21. mai</i>							<i>25. des</i>								
<i>23. mai</i>							<i>23. mai</i>							<i>26. des</i>								
<i>26. mai</i>							<i>26. mai</i>							<i>05.06</i>								
<i>29. mai</i>							<i>29. mai</i>							<i>06.05</i>								
<i>31. mai</i>							<i>31. mai</i>							<i>09.09</i>								

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalet	20.11.19	20/19

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	033	

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTET 18.09.19

Vedlegg: Protokoll frå møtet 18.09.19

Saksorientering:

Utkast til protokoll frå kontrollutvalet sitt møte 18.09.19 følgjer vedlagt. Protokollen er gjennomlest og godkjent av utvalsleiaren i etterkant av møtet og er oversendt kommunen slik han ligg føre. Det er ikke kommet merknader til vedlagt protokoll.

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

SEKRETARIATET SITT FORSLAG TIL VEDTAK:

Protokoll frå møtet i Bokn kontrollutval 18.09.19 blir godkjent slik han ligg føre.

Aksdal, 11.11.19

Toril Hallsjø
Utvalssekretær

BOKN KONTROLLUTVAL**PROTOKOLL**

Onsdag **18. september 2019** blei det halde møte i Bokn kontrollutval under leiing av leiar Lars Øyvind Alvestad.

MØTESTAD:	Boknatun, møterom 1. etasje
MØTESTART/-SLUTT:	kl. 17.00 – kl. 18.20
MØTANDE MEDLEMMER:	Lars Øyvind Alvestad (Ap) og Dagny Grønnestad (Sp)
FORFALL:	Jørn Hansen (Uavh.)
MØTANDE VARAMEDLEM:	Ingen
FRÅ SEKRETARIATET MØTTE:	Dagleg leiar/utvalssekretær Toril Hallsjø, Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
FRÅ REVISJONEN:	Ingen frå Deloitte AS etter avtale
ANDRE SOM MØTTE	Ingen
FRÅ ADMINISTRASJONEN MØTTE:	Rådmann Jan Erik Nygaard
MERKNADER TIL INNKALLING:	Dokumenta kunne ikkje hentast i Dropbox
MERKNADER TIL SAKSLISTE:	Ingen

Utvalsleiar ønskte Dagny Grønnestad velkommen til hennar fyrste møte i kontrollutvalet etter at ho blei valt inn av kommunestyret i mai.

FØLGJANDE SAKER BLEI HANDSAMA:**SAK 12/19 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTET 22.05.19****Sekretariatet si innstilling:**

Protokoll frå møtet i Bokn kontrollutval 22.05.19 blir godkjent slik han ligg føre.

Handsaming i kontrollutvalet 18.09.19:

Utvalet hadde ingen merknader til protokollen.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 18.09.19:

Protokoll frå møtet i Bokn kontrollutval 22.05.19 blir godkjent slik han ligg føre.

SAK 13/19 OPPFØLGING AV SELSKAPSKONTROLL – KARMSUND HAVN IKS

Sekretariatet si innstilling:

Bokn kommunestyre tar tilbakemeldinga om oppfølging av revisjonsrapporten «Selskapskontroll - Karmsund Havn IKS» til orientering.

Handsaming i kontrollutvalet 18.09.19:

Sekretær innleia. Rådmannen meinte administrasjon og politisk leiing var godt orientert om stoda til kommunale selskap gjennom representantskapsmøte og eigarstrategimøte. Han meinte det ikkje hadde vore behov i Bokn for å ha eit eige dokument som omhandla kommunale selskap, då kommunen har pr. i dag inga eigne selskap eller føretak og er berre medeigar i nokre få selskap med liten eigardel. Rådmannen vil likevel innrette seg etter nytt lovkrav å få laga eigarskapsmelding, etter mal frå ein nabokommune, i løpet av neste periode.

Salet av aksjane i Haugaland Kraft AS var no gjennomført og ca. 80 mill. kr var no motteken og sett på øyremerka fond til bygging av ny skule.

Utvalet hadde ingen merknader.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 18.09.19 og innstilling til kommunestyret:

Bokn kommunestyre tar tilbakemeldinga om oppfølging av revisjonsrapporten «Selskapskontroll - Karmsund Havn IKS» til orientering.

SAK 14/19 REVISOR SIN EIGENERKLÆRING FOR 2019

Sekretariatet si innstilling:

Bokn kontrollutval tar den framlagde eigenerklæring for 2019 frå oppdragsansvarleg revisor Else Holst-Larsen, Deloitte AS til orientering.

Handsaming i kontrollutvalet 18.09.19:

Utvalet hadde ingen merknader.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 18.09.19:

Bokn kontrollutval tar den framlagde eigenerklæring for 2019 frå oppdragsansvarleg revisor Else Holst-Larsen, Deloitte AS til orientering.

SAK 15/19 BUDSJETT FOR 2020 – KONTROLLARBEIDET I KOMMUNEN - KONTROLLUTVALET SITT FRAMLEGG

Sekretariatet si innstilling:

Bokn kontrollutval gjer framlegg om budsjett for kontrollarbeidet i Bokn kommune med ein totalramme på **kr 455 000,- eks mva** for 2020 fordelt med følgjande:

Kontrollutvalet	kr	67.000
Kjøp av sekretærnester (HKS IKS)	kr	119.000
Kjøp av revisjonstenester (Deloitte AS)	kr	269.000

Handsaming i kontrollutvalet 18.09.19:

Utvalssekreter gjorde greie for oppsettet. Det blei igjen reagert på den låge satsen på godtgjøring (kr 400 pr. møte) til medlemma. Nytt utval vil auke frå 3 til 5 medlemmer som følge av lovendring. Førårets auke i revisjonstimar blei vidareført som eit minimum.

Utvalet slutta seg til framlegget.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 18.09.19 og innstilling til kommunestyret:

Bokn kontrollutval gjer framlegg om budsjett for kontrollarbeidet i Bokn kommune med ein totalramme på kr 455 000,- eks mva for 2020 fordelt med følgjande:

Kontrollutvalet	kr	67.000
Kjøp av sekretærtenester (HKS IKS)	kr	119.000
Kjøp av revisjonstenester (Deloitte AS)	kr	269.000

SAK 16/19 EVALUERING AV KONTROLLARBEIDET I PERIODEN 2016-2019

Sekretariatet si innstilling:

Bokn kontrollutval godkjenner innspela som har blitt sendt inn om evaluering av kontrollarbeidet i perioden 2015-2019.

Utvalsleiar får fullmakt til å godkjenne den endelege oppsummeringa, som så vert lagt fram for kontrollutvalet som referatsak i neste møte.

Handsaming i kontrollutvalet 18.09.19:

Utvalssekreter gjekk igjennom vedlegg. Utvalet hadde ingen fleire merknader enn dei som var tatt inn i skjema.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 18.09.19:

Bokn kontrollutval godkjenner innspela som har blitt sendt inn om evaluering av kontrollarbeidet i perioden 2015-2019.

Oppsummeringa vert lagt fram for kontrollutvalet som referatsak i neste møte.

SAK 17/19 REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 18.09.19

26. Statusrapport pr. september 2019
27. Kommunestyrevedtak 18.06.19, sak 29/19 – Revisjonsavtalen – bruk av opsjon
28. Komm.styrevevdak 18.06.19, sak 30/19 – Forvaltningsrevisjon «Rusomsorg og psykiatri»
29. Komm.styrevevdak 18.06.19, sak 31/19 – Oppfølging av «Plan, byggesak og eigedom»
30. Fylkesmannen sin rapport frå tilsyn med samfunnstryggleik og beredskap 2018
31. Protokoll frå representantskapsmøte 28.06.19 – Haugaland Brann og redning IKS
32. Innkalling til møte i havneråd/repr.skap 05.09.19 – Karmsund Havn IKS
33. Valg av kontrollutvalg for perioden 2019-2023 – brev fra FKT 01.07.19
34. NKRF – «Rettssikkerhet – en del av felleskapets verdier»

Handsaming i kontrollutvalet 18.09.19:

Sekretær og rådmann gjorde greie for referatsakene.

Tenestavtalen om tekniske tenester med Karmøy blei utsett i sist formannskapsmøte og vil bli lagt fram for nytt formannskap. Ny heilhetleg ROS-analyse og oppdatert beredskapsplan er no utarbeida. Manglande beredskapskoordinator dei siste åra er no på plass gjennom at Karmøy varetar oppgåva tilsv. 30 % stilling. Dei to avvika frå FM vil då truleg vere retta.

Rådmannen orienterte også om stoda rundt det brotne brannsamarbeidet og endringane av planane knytte til utfylling av kaiområde no i Føresvik, med fyllmasse frå ROGFAST.

Sekretær opplyste at sekretariatet hadde sendt ønskje til ordfører om numerisk varamedlemsliste ved val av nytt kontrollutval. Rådmannen vil sørge for at også kontrollutvalet blei invitert med på kommunen si folkevaltopplæring. Sekretariatet vil ha opplæringskveld i Tysvær rådhus 12. november for alle kontrollutvala på Haugalandet.

Utvalet hadde elles ingen særskilte merknader.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 18.09.19:

Referatsakene 26 - 34 blir tatt til orientering.

Eventuelt

Ingen saker blei meldt eller tatt opp.

Leiar og sekretær takka kvarandre for godt samarbeid i løpet av desse 4 åra.

Neste møte

Etter møteplan er dato sett til onsdag **20. november** (nytt utval).

Bokn, 18. september 2019

Lars Øyvind Alvestad
leiar (sign.)


Toril Hallsjø
utvalssekretær (sign.)

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalet	20.11.19	21/19

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	212	

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

REVISJONSPLAN FOR REKNESKAPSÅRET 2019

Vedlegg: Revisjonsplan 2019 for Bokn kommune - Deloitte AS ([eige vedlegg](#))

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 følge 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. Deloitte AS har utarbeida ein slik plan for Sveio kommune, som følgjer som vedlegg. Vedlegget er lagt ved som eige dokument.

Vedlegget er eit internt arbeidsdokument, men ifølge revisor finn ho ikkje grunn til at dette skal skånast, dvs. at det ikkje treng vere «ikkje offentleg».

Revisor vil i tillegg gje ein munnleg orientering til utvalet om hovudinnhaldet 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 avlagt 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 møtet 18.09.19, som sak 14/19.

Kontrollutvalet si handsaming av revisjonsplan og evnt. 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, evnt. seinare revisjonar, dersom dei ønskjer det, sjølv om det er revisjonen som fastset den endelige revisjonsplanen.

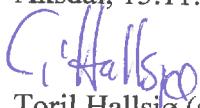
Konklusjon:

Dersom det ikkje kjem fram noko spesielt i møtet, vert det tilrådd at kontrollutvalet tar informasjonen frå Deloitte til orientering.

SEKRETARIATET SITT FORSLAG TIL VEDTAK:

Bokn kontrollutval tar revisjonsplan 2019 frå Deloitte AS om rekneskapsrevisjonen og presentasjon frå oppdragsansvarleg revisor om interimsrevisjonen så langt i 2019 til orientering.

Aksdal, 13.11.19



Toril Hallsjø (sign.)

Dagleg leiar/utvalssekreterær

Deloitte.



Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 13.11.19
Journalført: 19/420/tha
Arkivkode: 216

VERDLEGG
SAK 21/19
© 2017 Deloitte AS

eget vedlegg
Her 2 sider
av totalt
22 sider

Bokn
Revisjonsplan regnskapsrevisjon 2019

Else Holst-Larsen

Tids- og kommunikasjonsplan

	mar 19	apr 19	mai 19	jun 19	jul 19	aug 19	sep 19	okt 19	nov 19	dec 19	jan 20	feb 20	mar 20	apr 20
Planlegging														
Interimsrevisjon														
Årsoppgjørsrevisjon														
Revisjon av årsregnskapet														
Kommunikasjon														
Møte med kontrollutvalget														

• Planlegging

- Foreløpig risikovurdering og identifisering av fokusområde
- Gjennomgang av og legge opp tidsplan for revisjon og rapportering
- Fastsette revisjonsplan for fokusområdene
- Presentasjon av revisjonsplan for administrasjonen og kontrollutvalg

• Interimsrevisjon

- Foreløpig analyse av kommunens regnskap
- Revisjon av nøkkelprosesser inkludert møter og intervju av prosesseierne for identifiserte fokusområder
- Møte med kommunens økonomi og regnskapsavdeling for å kartlegge samt løse identifiserte problemstillinger
- Møte med administrasjonen, oppsummering interimsrevisjon
- Detaljtesting utgifter

• Kommunikasjon

- Revisjonsberetning
- Revisjonsrapporter
- Møter med kontrollutvalg

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalet	20.11.19	21/19

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	216	

**BESTILLING AV RISIKO- OG VESENTLEGHEITSVURDERINGER OG
PLANAR FOR FORVALTNINGSREVISJON OG EIGARSKAPSKONTROLL
2020-2024 FOR BOKN KOMMUNE**

Vedlegg:

1. Prosjektplan utarbeida av Deloitte AS , november 2019
2. Framdriftsplan- eige vedlegg - ikkje offentleg - OFL §23.3 – vert lagt fram i møtet

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 frå 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 gjort av enten sekretariatet eller av revisor. Sekretariatet meiner at det er revisor som kjenner kommunane best, og som difor bør gjennomføre denne analysen. Deloitte hadde også analysearbeidet og utarbeida plan for perioden 2016-2020.

Deloitte har vore revisor for Bokn kommune sidan 2012 gjennom to anbodsunder 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 bad Deloitte utarbeide framlegg til prosjektplan for arbeidet med gjennomføring av risiko- og vesentlegheitsvurderingar av Bokn kommune si verksemd og kommunen sine selskap i brev av 16.10.19. Prosjektplanen måtte omfatte utarbeiding av framlegg til plan for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll for perioden 2020 – 2024, inkludert ressursbruk og forventa levering.

Det blei sett krav om at prosjektplanen skulle omfatte:

- a. Korleis risiko- og vesentlegheitsvurdering av Bokn kommune si verksemd og verksemda i kommunen sine selskap skal gjennomførast.
- b. Framlegg til korleis arbeidet med plan for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll for perioden 2020 – 2024 skal gjennomførast.

Revisjonsselskapet Deloitte har i oversending 11.11.19 skrevet følgjande:

Vedlagt finn de prosjektplan for risiko- og vesentlegheitsvurderingar og planar for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll.

Vedlagt finn de òg eit vedlegg der detaljert timeestimat for prosjektet går fram. Vi gjer merksam på at dette vedlegget inneholder opplysningar som av omsyn til konkurranse ikkje skal offentleggjera.

Prosjektplanen følger saka som vedlegg og timebudsjettet er ikkje offentleg då dette er informasjon som Deloitte ønskjer å hemmelighalde. Det vil bli informert om timeestimatet i møtet. I 2015 blei det estimert/fakturert 70 timer. No er det frå Deloitte berekna at det vil ta totalt 83 timer å gjennomføre prosjektet.

Sekretariatet sine kommentarer/konklusjon

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

- februar: Prosessmøte 1 – 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 gjennom bruk av eit «risikospel»
- mai: Prosessmøte 2 - kontrollutvalet gjer endeleg 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 prosessmøte 1.

- september: Utkast til plan for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll vert lagt fram for utvalet for endeleg godkjenning og videresending til kommunestyret, eller til ny handsaming i neste møte.
- november: Plan for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll 2020 – 2024 er vedtatt eller på ny til handsaming av kontrollutvalet og videresendt kommunestyre for sluthandsaming.

I kontrollutvalet sitt framlegg til budsjett for 2020 er det lagt inn ca 140 timer til kjøp av revisjonstenester, og truleg vil kommunestyret følgje utvalet si innstilling. Budsjettet vil då vere på kr 269 000 og skal dekke både den faste rekneskapsrevisjonen og kjøp av andre tenester.

SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Bokn kontrollutval bestiller risiko- og vesentlegheitvurderinger og Plan for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll 2020-2024 for Bokn kommune slik den ligg føre i vedlagt prosjektplan/ med desse endringane.

Ramma vert sett til 83 timer.

Aksdal, 13.11.19



Toril Hallsjø
Utvalssekretær



Bokn kommune

Risiko- og vesentlegvurderingar og planar for
forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll

Prosjektplan/engagement letter

November 2019

Innhold

1. Føremål og problemstillingar	4
2. Risiko- og vesentlegvurdering	6
3. Plan for forvaltningsrevisjon og plan for eigarskapskontroll	8
4. Tid og ressursbruk	9

1. Føremål og problemstillingar

1.1 Bakgrunn

Deloitte har i samsvar med bestilling frå sekretariatet for kontrollutvalet i Bokn kommune i brev dagsett 16. oktober utarbeidd ein prosjektplan for risiko- og vesentlegvurderingar og planar for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll i Bokn kommune.

1.2 Forvaltningsrevisjon

I kommunelova § 23-3 går det fram at forvaltningsrevisjon inneber å gjere systematiske vurderingar av økonomi, produktivitet, regeletterleving, målinnfriing og verknader ut frå kommunestyret sine vedtak og føresetnader. Same lov § 23-2 bokstav c), pålegg kontrollutvalet å sjå til at det blir gjennomført forvaltningsrevisjon av kommunen si verksemd og av selskap som kommunen har eigarinteresser i.

Kommunelova § 23-3 anna ledd stiller krav om at det skal utarbeidast ein plan for forvaltningsrevisjon:

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.

Det er vidare eit krav at plan om forvaltningsrevisjon skal vere basert på ein risiko- og vesentlegvurdering (ROV-vurdering):

Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet og virksomheten i kommunens eller fylkeskommunens selskaper.

Hensikten med ROV-vurderinga er å skaffe relevant informasjon om verksemda i kommunen og i selskapa der kommunen har eigarinteresser, slik at det er mogleg for kontrollutvalet å leggje ein plan for forvaltningsrevisjon og å prioritere mellom ulike område og ulike selskap der det kan vere aktuelt å gjennomføre forvaltningsrevisjon.

Det er kommunestyret som vedtek plan for forvaltningsrevisjon. Kommunestyret kan delegere til kontrollutvalet å gjere endringar i planen.

1.3 Eigarskapskontroll

Eigarskapskontroll er ei oppgåve som er lagt til kontrollutvalet etter kommunelova § 23-2 bokstav d), og er nærmere skildra i kommunelova § 23-4. Der går det fram at eigarskapskontroll inneber å kontrollere om forvaltinga av kommunen sine eigarinteresser blir skjøtta i samsvar med regelverk, kommunestyret sine vedtak og anerkjende prinsipp for eigarstyring.

Kommunelova § 23-4 anna ledd stiller krav om at det skal utarbeidast ein plan for eigarskapskontroll:

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.

Som med plan for forvaltningsrevisjon, skal også plan for eigarskapskontroll vere basert på ei ROV-vurdering:

Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens og fylkeskommunens eierskap.

Hensikten med ROV-vurderinga er å skaffe relevant informasjon om kor det er størst behov for eigarskapskontroll, slik at det er mogleg for kontrollutvalet å leggje ein plan for eigarskapskontroll og å prioritere kva eigarskapskontrollar det kan vere aktuelt å gjennomføre.

Det er kommunestyret som vedtek plan for eigarskapskontroll. Kommunestyret kan delegere til kontrollutvalet å gjere endringar i planen.

1.4 Vår tilnærming til risiko- og vesentlegvurdering – involvering og forankring

I prosessen med ROV-vurderingar og utforming av planar, nyttar vi ein metodikk med høg grad av involvering, både av kontrollutvalet og av sentrale aktørar i administrasjonen og politisk leiing. Med ei tilnærming der utvalet spelar ei aktiv rolle vil vi sikre at vi avdekker kva forvaltningsområde, kva selskap og kva eigarskap det er knytt størst risiko til. I tillegg vil høg grad av involvering bidra til å forankre planarbeidet og gjere det kjent både i politisk leiing og i administrasjonen. Dette vil skape eit godt grunnlag for gjennomføringa av prosjekta som blir prioritert i planane.

Vi ønskjer at arbeidet med ROV-vurderingane skal gjennomførast med vekt på:

- Involvering og forankring i administrasjonen
- Involvering og forankring i politisk leiing
- Involvering og forankring i kontrollutvalet

Ei brei forankring og involvering vil sikre følgjande:

- Kontrollutvalet får informasjon om dei sentrale risikoområda i kommunen
- Prosjekta kontrollutvalet vel er dei med høgast risiko
- Legitimitet for val av prosjekt i politisk leiing og i administrasjonen
- Læring og forbetring i administrasjonen

I tillegg til grunnlag for val av prosjekt vil ROV-vurderingane også gje innspel til tema som kontrollutvalet kan følgje opp gjennom andre metodar som til dømes orienteringar frå administrasjonen.

2. Risiko- og vesentlegvurdering

2.1 Innleiing

Formålet med ROV-vurderingane er å skaffe relevant informasjon om verksemda til kommunen, slik at det er mogleg for kontrollutvalet å legge planar for forvaltningsrevisjonar og eigarskapskontollar, og å prioritere mellom ulike område og selskap der det kan vere aktuelt å gjennomføre prosjekt.

ROV-vurderingane vil avdekkje indikasjoner på avvik eller sårbarleie område i forvaltninga og selskapa der kommunen har eigarskap, sett i forhold til regelverk, politiske mål og vedtak. I denne samanhengen viser «risiko» til *sannsynet for og konsekvensane av* at det kan førekome avvik frå til dømes regelverk, mål, vedtak og andre føringar som kommunen har sett. Risiko vil bli vurdert innanfor alle kommunen sine tenesteområde og eigarskap.

På bakgrunn av ROV-vurderinga vil det bli utarbeidd forslag til forvaltningsrevisjons- og eigarskapskontroll-prosjekt, og kontrollutvalet må sjølv vurdere dei ulike områda opp mot kvarandre, og avgjere kva dei meiner det er mest vesentleg å undersøkje.¹

2.2 Analysedokument

Det vil bli utarbeidd eitt analysedokument i samband med ROV-vurderingane som vil omfatte vurderingar av risiko og vesentlegheit knytt til både forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll. Analysedokumentet vil gje eit grunnlag for kontrollutvalet til å velje ut og prioritere prosjekt, og legg slik grunnlag for både plan for forvaltningsrevisjon og plan for eigarskapskontroll.

2.2.1 Del 1: Forvaltningsrevisjon

Seksjon 1: Innleiing

I denne seksjonen vil vi beskrive arbeidet med plan for forvaltningsrevisjon og utarbeidinga av ROV-vurderinga. Vi vil også beskrive kva metodar som er nytta.

Seksjon 2: Risikoanalyse

I denne seksjonen vil vi gjere ein oppsummerande presentasjon og analyse av data knytt til kvart tenesteområde og kvart selskap, slik at det går fram kva område og kva selskap det er knytt risiko til.

Seksjon 3: Identifiserte behov for forvaltningsrevisjon

I denne siste seksjonen i del 1 vil vi samanfatte dei områda det er knytt størst risiko til, basert på risikoanalysen i seksjon 2, og knytte desse til moglege forvaltningsrevisjonsprosjekt. Det er kontrollutvalet som skal prioritere mellom prosjekta. Kontrollutvalet står også fritt til å legge til og ta bort prosjekt. Dette vil skje i prosessmøte 2 med kontrollutvalet (sjå avsnitt 2.3.7).

2.2.2 Del 2: Eigarskapskontroll

Seksjon 1: Innleiing

I denne seksjonen vil vi beskrive arbeidet med plan for eigarskapskontroll og utarbeidinga av ROV-vurderinga. Vi vil også beskrive kva metodar som er brukte.

Seksjon 2: Risikoanalyse

I denne seksjonen vil vi gjere ein oppsummerande presentasjon og analyse av data slik at det er mogleg å peike ut kva eigarskap det er knytt risiko til.

Seksjon 3: Identifiserte behov for eigarskapskontroll

I den siste seksjonen i del 2 vil vi samanfatte dei eigarskapa det er knytt størst risiko til, basert på risikoanalysen i seksjon 2, og knytte desse til moglege eigarskapskontollar. Det er kontrollutvalet som skal prioritere mellom prosjekta. Kontrollutvalet står også fritt til å legge til og ta bort prosjekt. Dette vil skje i prosessmøte 2 med kontrollutvalet (sjå avsnitt 2.3.7).

¹ For ein nærmare presentasjon av ROV-vurdering, sjå kapittel 6 i *Kontrollutvalshandboka* utgjeve av kommunaldepartementet (<https://www.regjeringen.no/no/dokumenter/kontrollutvalgsboken/id2468270/>).

2.3 Metodisk tilnærming og involvering av sentrale aktørar

2.3.1 Dokumentanalyse

Dokumentanalysen tar utgangspunkt i økonomiplan og årsmeldingar frå kommunen. Vi vil òg undersøkje kva tilsyn som er gjennomført og eventuelt planlagt i kommunen. Desse vil samle gje eit oversyn over kommunen sine mål og strategiar, samt gje eit viktig bidrag til å avdekkje område med risiko eller behov for forbeting.

2.3.2 Statistikk

Offentleg statistikk er i første rekke henta frå KOSTRA,² og viser tal frå alle tenesteområda som blir gjennomgått i analysen. I analysen vil vi gjere ei samanlikning av kommunen sine tal opp mot tal frå kommunegruppe, noko som gjev eit godt grunnlag for å finne indikasjonar på avvik eller forbettingsområde.

2.3.3 Gjennomgang av selskapsopplysningar i bedriftsdatabase

Deloitte nyttar Bisnode SmartCheck for å få tilgang til rekneskapsopplysningar og informasjon om eigarskap og eigarskapsstruktur. Denne informasjonen vil nyttast både for å få oversyn over alle aktuelle selskap som skal omfattast av ROV-vurderingane, og for å avdekkje eventuelle risikoar gjennom dei føreliggjande finansielle nøkkeltala.

2.3.4 Intervju

Vi vil gjere intervju med både politiske og administrative leiarar i kommunen. Vi ønskjer å intervju rådmann, samt sentrale leiarar frå administrasjonen (3-4 personar). I tillegg vil vi intervju ordførar og varaordførar (2 personar). Intervjua vil bli gjennomført per telefon for å sikre ei effektiv gjennomføring.

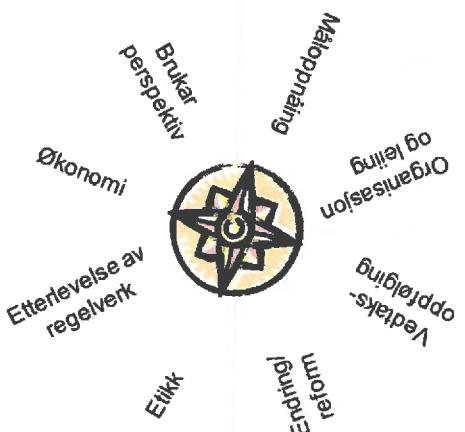
2.3.5 Elektronisk spørjeundersøking

Administrative leiarar blir involvert i ROV-vurderingane gjennom ei undersøkinga i Questback (elektronisk spørjeundersøkingsverktøy). I denne blir desse bedne om å peike på potensielle risikoar innanfor det tenesteområdet dei har ansvar for eller kjenner til, samt risikoområde knytte til selskap kommunen eig.

2.3.6 Prosessmøte 1 med kontrollutvalet

I det første prosessmøtet vil kontrollutvalet få høve til å diskutere og vurdere risikoar innanfor kommunen sine ansvarsområde og knytt til drifta i selskapa der kommunen har eigarinteresser, basert på eiga erfaring frå arbeidet i kontrollutvalet.

I denne prosessen nyttar vi eit «risikospel» som har ei oversikt over dei ulike tenesteområda i kommunen. Ved bruk av farga spelbrikker får kontrollutvalsmedlemmane høve til å vurdere risiko knytt til ulike tenesteområde.



2.3.7 Prosessmøte 2 med kontrollutvalet

Føremålet med det andre prosessmøtet er at kontrollutvalet skal gjennomføre si endelege prioritering til plan for forvaltningsrevisjon og plan for eigarskapskontroll. Som eit grunnlag for diskusjonen i møtet vil analysedokumenta bli ferdiggjort og lagt fram for kontrollutvalet i god tid før møtet. I dokumenta vil alle data som er samla inn bli presentert i ei risikovurdering, inkludert dei data som blei samla inn frå kontrollutvalet i prosessmøte 1. På bakgrunn av risikoanalysen vil det gå fram kva område det er knytt størst risiko til.

Det er kontrollutvalet som i prosessmøtet skal prioritere og vurdere dei ulike risikoområda og avgjere kva område og selskap som skal bli gjenstand for forvaltningsrevisjon, og kva eigarskap ein skal prioritere å gjere eigarskapskontroll med.

² Kommune-STat-RApportering (<https://www.ssb.no/offentlig-sektor/kostra/>).

3. Plan for forvaltningsrevisjon og plan for eigarskapskontroll

Når ROV-vurderingane er gjennomførte og kontrollutvalet har prioritert prosjekta i prosessmøte 2, vil vi utarbeide utkast til plan for forvaltningsrevisjon og utkast til plan for eigarskapskontroll.

Utkast til plan for forvaltningsrevisjon vil omfatte:

- Skildring av forvaltningsrevisjon
- Skildring av ROV-vurderinga
- Liste med prioriterte prosjekt der det går fram prosjekttittel, tema og problemstillingar
- Liste med uprioriterte prosjekt der det går fram prosjekttittel og tema
- Retningsliner for bestilling av prosjekt, rapportering og endringar i planen

Utkast til plan for eigarskapskontroll vil omfatte:

- Skildring av eigarskapskontroll
- Skildring av ROV-vurderinga, inkludert ei liste over eigarskapa til kommunen
- Liste med prioriterte prosjekt der det går fram prosjekttittel, tema og problemstillingar
- Ev. liste med uprioriterte prosjekt der det går fram prosjekttittel og tema
- Retningsliner for bestilling av prosjekt, rapportering og endringar i planen

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

4. Tid og ressursbruk

4.1 Nøkkelpersonell

Birte Bjørkelo er oppdragsansvarleg partner på oppdraget. I tillegg vil teamet bestå av prosjektleiar Kari Gåsemyr, med prosjektmedarbeidarar Annbjørg Ryssdal og Samson Johnsen. Deloitte har sett saman eit team som sikrar at prosjektet blir gjennomført i samsvar med gjeldande retningsliner, samt med nødvendig kompetanse og erfaring innanfor kommunal revisjon.

4.2 Ressursbruk og gjennomføringsplan

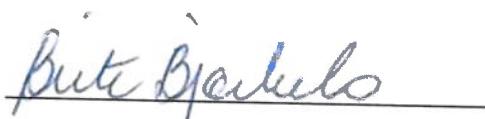
Med utgangspunkt i prosjektet sin karakter og planen som er lagt for korleis prosjektet skal bli gjennomført vil det ta totalt 83 timer å gjennomføre prosjektet.

Prosjektet vil gjennomførast våren 2020, slik at forslag til plan for forvaltningsrevisjon og plan for eigarskapskontroll kan leggjast fram for kommunestyret hausten 2020.

Sjå vedlegg for oversikt over timefordeling.

Fakturering av kostnadane ved prosjektet vil skje i samsvar med avtale mellom Bokn kommune og Deloitte.

Bergen, 8. november 2019



Birte Bjørkelo
Birte Bjørkelo

Oppdragsansvarleg partner

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalet	20.11.19	23/19
Kommunestyret		
Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	151	

ORIENTERING OM ØKONOMISITUASJONEN I BOKN KOMMUNE OG FRAMLEGG TIL BUDSJETT 2020 - ØKONOMIPLAN 2021-2023

Bakgrunn:

Kontrollutvalet deltar ikkje i sjølve handsaminga av kommunen sine økonomirapporter. Men som kommunen sitt kontrollorgan bør kontrollutvalet følgje med i utviklinga av kommunen si løpende drift. Det bør difor bli fast praksis at kontrollutvalet følgjer med på dei to økonomirapportane som kommunedirektøren, i følgje kommunelova § 14-5, årleg er pliktig til å rapportere til kommunestyret om utviklinga i inntekter og utgifter, samanholdt med årsbudsjettet. Siste budsjetttrapport 2019 frå januar til august blei lagt fram for kommunstyret 01.10.19, sak 42/19, og er lagt under referatsakene. Eventuelle kommentarar til rekneskapet frå kontrollutvalet skal bli gjeve i samband med handsaminga av årsrekneskapen til våren, etter rekneskapsavslutninga.

Kontrollutvalet har eit lovpålagt ansvar for å utarbeide budsjettframlegg for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Utvalet er i sitt arbeid kun underlagt kommunestyret, ikkje rådmannen. Framlegget kan derfor bare endrast politisk. Kommunelova har regler i kapittel 14 om økonomiforvaltninga og det er sett krav om at årsbudsjett og økonomiplan skal vere sett opp i balanse og vere realistiske, fullstendige og oversiktlege. Innstilling skal vere klar (offentleg) minst 14 dagar før kommunestyret si handsaming.

Budsjett 2020 og økonomiplan 2021-2023

Utvalet sitt framlegg for 2020 blei handsama i møtet 18.09.19, sak 15/19. Under budsjettsamlinga 05.11.19 presenterte rådmannen sitt framlegg til budsjett for 2020 og økonomiplan 2021-2023 Budsjettframlegget skal også vere å finne på kommunen sin nettside www.bokn.kommune.no.

Budsjettframlegget inneholder rådmannen sine kommentarar, kommentarar frå organisasjonen, ulike budsjettkjema, tiltaksliste, hovudoversikt og detaljbudsjett for ansvarsområda. Budsjett og økonomiplan vil bli endeleg handsama i kommunestyremøte den 17. desember.

Framlegg til årsbudsjett og økonomiplan vil det bli gjort greie for i møtet av rådmannen. Sekretariatet har kontaktet administrasjonen og fått opplyst at han/dei stiller på møtet.

SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Bokn kontrollutval tar rådmannen si orientering om budsjettsituasjonen 2019 og framlegg til budsjett for 2020 og økonomiplan 2021-2023 til orientering.

Aksdal 12.11.19

Toril Hallsjø (sign.) Utvalssekretær

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalet	20.11.19	24/19

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	033	

REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 20.11.19**Vedlegg:**

34. Statusrapport pr. november 2019
35. Kommunestyrevedtak 15.10.19, sak 48/19 – Val av kontrollutval for perioden 2019-2023
36. Komm.styrevedtak 15.10.19, sak 49/19 – Val av leiar og nestleiar i Bokn kontrollutval
37. Kommunestyrevedtak 01.10.19, sak 42/19 – Budsjettkontroll 2019 – januar -august
38. Kommunestyrevedtak 01.10.19, sak 43/19 – Oppfølging av selskapskontroll - KH IKS
39. Taushetserklæringsskjema (vert signert i møtet)
40. Innkalling til representantskapsmøte 14.11.19 – Haugaland Brann og redning IKS
41. Innkalling til representantskapsmøte 27.11.19 – Haugal. Interkom. Miljøverk (HIM) IKS
42. Kommunal Rapport 28.10.19 – Ønsker åpenhet og innsyn i kommunens arbeid
43. Invitasjon til éndagssamling – Forum for kontrollutvalg i Rogaland 09.01.20 i Sandnes
44. Invitasjon til Kontrollutvalgskonferansen 2020 -29.-30.20 på Gardermoen

Saksorientering:

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

SEKRETARIATET SITT FORSLAG TIL VEDTAK:

Bokn kontrollutval tar referatsakene 34 – 44 under sak 24/19 til orientering

Aksdal, 13.11.19

Toril Hallsjø (sign.)

Dagleg leiar/utvalssekretær



Kontrollutvalet i Bokn

Statusoversikt november 2019

Saker frå bestilling til behandling i kontrollutvalet

Forvaltningsrevisjon	Bestilling	Tidsbruk	Status	Ferdig dato	Merknader
Andre saker					
<i>Plan 2020-2024 med analyse</i>	20.11.19, sak 22/19	83 timer	Til bestilling	I løpet av 2020	

Saker under politisk behandling eller til oppfølging i kontrollutvalet

Forvaltningsrevisjon	Bestilt	Behandla i KU	Behandla i KST	Planlagt oppfølging	Merknader
<i>Rus- og psykiatritenesta</i>	07.11.18. sak 18/18	22.05.19, Sak 7/19	18.06.19, sak 30/19	Våren 2020	76 t. /9 mnd. etter vedtak
«Sjukefråver i skule og barnehage»	22.05.18, sak 8/18	18.03.19, sak 2/19	14.05.19, sak 17/19	Haust 2019 vår 2020	76 t. /6 mnd. etter vedtak
Selskapskontroll				Oppfølging	
<i>Karmsund Havn IKS</i>	28.02.18, sak 2/18	22.05.18, sak 10/18	19.06.18, sak 25/18	01.10.19, sak 43/19	7 t. av 180 t. KPMG AS
Andre saker					
Personvernlova		22.05.18			
Bokn Arena/ Event	-	15.02.17			

Avslutta prosjekt

Forvaltningsrevisjon	Bestilt	Behandla i KU	Behandla i KST	Fylgt opp	Merknader
«Plan, byggesak og eideedom»	5.02.17, sak 3/17	18.10.17, sak /17	07.11.17, sak 48/17	18.06.19, sak31/19	
«Post/arkivhandtering i Bokn kommune»	03.09.15, sak 16/15	10.02.16, sak 2/16	08.03.16, sak 5/16	15.11.16, Sak 59/16	
« Tilpassing til Samhandlingsreforma»	04.09.14, sak 8/14	26.02.15, sak 3/15	17.03.15, sak 4/15		6 månader etter vedtak
Selskapskontroll					
<i>Haugaland Kraft AS og Hgl Næringspark AS</i>	04.09.14, Sak 5/14	28.05.15, sak 9/15	16.06.15, sak 27/15	08.11.16, sak	
Andre saker					
Plan for forvaltningsrevisjon 2016-2020	26.11.15, sak 25/11	14.09.16, sak 16/16	15.11.16, sak 58/16	-	Deloitte
Plan for selskapskontroll 2016-20	26.11.15, sak 25/11	14.09.16, sak 17/16	15.11.16, sak 57/16	-	Deloitte

BOKN KOMMUNE

Sakspapir

Styre, utval, komite m.m.	Møtedato	Saksnr
Kommunestyret	15.10.2019	048/19

Saksansv. Jan Erik Nygaard	Arkiv K1 - 033	Arkivsaknr 19/474
----------------------------	----------------	-------------------

Val av Kontrollutval i Bokn kommune for perioden 2019 - 2023

Kommunestyret 15.10.2019:

Behandling:

Det ble lagt fram felles forslag til Kontrollutval for perioden 2019 - 2023.

Parti	Stilling	Medlemmer
AP	leiar	Lars Øyvind Alvestad
AP	medlem frå KS	Anne Løvereide Faye
SP		Catharina Øvrebø
H		Kim Erik Larsen
KRF		Hans Jørgen Ognøy

H	1. vara	Fredrik Sunde Olaussen
SP	2. vara	Daghild Alvestad
H	3. vara	Edgar Våge
H	4. vara	Tom Inge Aksdal
AP	5. vara	Ingrid Kallevik
KRF	6. vara	Torstein Alvestad

KS- 048/19 Vedtak:

Kommunestyret vedtok samråystes felles forslag til Kontrollutval for perioden 2019 - 2023.

Kva saka gjeld:

Val av Kontrollutval i Bokn kommune for perioden 2019 - 2023

Bakgrunn for saka:

Saksutgreiing:

Vurdering:

36

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 23.10.19
Journalført: 19/3904ha
Arkivkode: 033

BOKN KOMMUNE

Sakspapir

Styre, utval, komite m.m.	Møtedato	Saksnr
Kommunestyret	15.10.2019	049/19

Saksansv. Jan Erik Nygaard	Arkiv K1 - 033	Arkivsaknr 19/474
-----------------------------------	-----------------------	--------------------------

Val av leiar og nestleiar i Bokn kontrollutval for perioden 2019 - 2023

Kommunestyret 15.10.2019:

Behandling:

Det blei lagt fram felles forslag til avtaleval for leiar og nestleiar i Bokn kontrollutval for perioden 2019 - 2023:

Parti	Stillings	Namn:
Ap	leiar	Lars Øyvind Alvestad
Ap	nestleiar	Anne Løvereide Faye

KS- 049/19 Vedtak:

Kommunestyret vedtok samråystes felles forslag til leiar og nestleiar i Kontrollutvalet for 2019 - 2023.

Leiar i Kontrollutvalet: Lars Øyvind Alvestad

Nestleiar i Kontorllutvalet: Anne Løvereide Faye

Kva saka gjeld:

Val av leiar og nestleiar i Bokn kontrollutval for perioden 2019 – 2023

Bakgrunn for saka:

Saksutgreiing:

Vurdering:

BOKN KOMMUNE

Sakspapir

Styre, utval, komite m.m.	Møtedato	Saksnr
Formannskapet	01.10.2019	055/19
Kommunestyret	01.10.2019	042/19

Saksansv. Solrunn Alvestad | Arkiv K1 - 151

Arkivsaknr 19/255

Budsjettkontroll 2019 - januar - august

Rådmannen sitt framlegg til vedtak:

Inntektene frå sal av aksjer på kr. 79.162.315,- vert sett til kapitalfond.

Konsulentbistand i teknisk vert auka med kr. 500.000,- og vert dekka av disposisjonsfond.
Elles vert budsjettkontrollen tatt til etterretning.

Formannskapet 01.10.2019:

Behandling:

FS- 055/19 Vedtak:

Formannskapet rår til at rådmannen sitt forslag til vedtak vert vedtatt.

Kommunestyret 01.10.2019:

Behandling:

KS- 042/19 Vedtak:

Formannskapet sitt forslag til vedtak vart samråysta vedtatt.

Kva saka gjeld:

Budsjettkontroll pr. 30. august 2019

Bakgrunn for saka:

	Buds(end) 2019	Regnskap 2019	%- forbr
Grp. Ansvar: 1 SENTRALADMINISTRASJONEN			
Utgifter	17.381.300	11.283.883	65
Inntekter	-790.200	-1.351.503	171
Sum grp. Ansvar: 1 SENTRALADMINISTRASJONEN	16.591.100	9.932.379	60
Grp. Ansvar: 2 SEKSJON KULTUR, SKULE OG BJHAGE			
Utgifter	28.920.406	19.428.802	67
Inntekter	-3.097.000	-1.965.324	63
Sum grp. Ansvar: 2 SEKSJON KULTUR, SKULE OG BJHAGE	25.823.406	17.461.278	68
Grp. Ansvar: 3 SEKSJON HELSE, SOSIAL OG BARNEVERN			
Utgifter	30.214.050	20.170.742	67
Inntekter	-4.866.000	-4.744.623	98
Sum grp. Ansvar: 3 SEKSJON HELSE, SOSIAL OG BARNEVERN	25.348.050	15.426.119	61
Grp. Ansvar: 4 SEKSJON SOSIAL			
Utgifter	2.439.600	1.552.944	64
Inntekter	-144.200	-4.444	3
Sum grp. Ansvar: 4 SEKSJON SOSIAL	2.295.400	1.548.501	67
Grp. Ansvar: 6 SEKSJON TEKNISK			
Utgifter	9.857.206	7.458.590	76
Inntekter	-5.884.200	-4.055.604	69
Sum grp. Ansvar: 6 SEKSJON TEKNISK	3.973.006	3.402.986	86
T O T A L T	74.030.962	47.771.262	65

Saksutgreiing:

Finansiering

Kommunen har solgt aksjene i Haugaland Kraft, kr. 79.162.315,-. Ihht budsjettvedtak for 2019 (KS 064/18) skal desse pengane setjast av til fond (kapitalfond)

Rammeområde 1 Sentraladministrasjonen

Utgiftene på rammeområdet er i balanse, medan ein har ca 500.000,- i høgare inntekt enn budsjettert. Dette skuldast høgare mva.refusjon og litt større refusjonskrav enn budsjettert. Sjukefråværet i seksjonen er på 0,3%.

Rammeområde 2 Kultur, skule og barnehage

Seksjon kultur, skule og barnehage har eit lite overforbruk i forhold til budsjett på lønn. Det kan se ut til at det er lagt inn for lite lønn i budsjettet på nokre ansvar, samt at det i skulen har vore mykje overtid til faste ansatte grunna mangel på vikarar. Ein reknar med at regnskapet vil gå i balanse ved årsslutt 2019 grunna forventa reduksjon i årsverk i skulen frå hausten 2019. Sjukefråværet i seksjonen er på 4%

Rammeområde 3 Helse / pleie og omsorg

Seksjonen har eit overforbruk på lønn. Dette skuldast i hovedsak ei auke i ressursbehovet i sektoren knytta til ressurskrevande brukarar. Denne auken vil vedvare ut året og vil utgjere om lag 5 mill over det som er budsjettet. Seksjonen har eit sjukefråvær på 6,5%.

Rammeområde 4 Sosial og barnevern

Dette rammeområdet vert ivaretatt av Karmøy. Rekneskapen er pt. I balanse.

Rammeområde 6 Teknisk

Rammeområdet har pt eit overforbruk på ca. 1 mill. ca 0,5 mill av dette skuldast bruk av konsulenttenester i forbindelse med kommuneplanarbeidet, Seksjonen ber om at konsulenttenester vert auka med 0,5 mill. Sjukefråværet er på 0,2%

BOKN KOMMUNE

Sakspapir

Styre, utval, komite m.m.	Møtedato	Saksnr
Kommunestyret	01.10.2019	043/19

Saksansv. Jan Erik Nygaard	Arkiv K1 - 217	Arkivsaknr 18/245
----------------------------	----------------	-------------------

Oppfølging av selskapskontroll Karmsund Havn IKS

Kontrollutvalet sitt framlegg til vedtak:

Bokn kommunestyre tar tilbakemeldinga om oppfølging av revisjonsrapporten «Selskapskontroll - Karmsund Havn IKS» til orientering.

Kommunestyret 01.10.2019:

Behandling:

KS- 043/19 Vedtak:

Kommunestyret tok saka til etterretning.

Kva saka gjeld:

Oppfølging av selskapskontroll Karmsund Havn IKS

Bakgrunn for saka:

Sjå vedlagt sakframstilling frå Kontrollutvalet

Saksutgreiing:

Vurdering:

Vedlegg:

Dok.nr	Tittel på vedlegg
26.09.2019	brev -selskapsktrl KK IKS
26.09.2019	Særutskrift 15-19
26.09.2019	13-19 Oppfølging av selskapskontroll - Karmsund Havn IKS
26.09.2019	Rådmannens sin tilbakemelding - oppfølging KH IKS
26.09.2019	Tilbakemelding av rapport KH IKS

TAUSHETSERKLÆRING

§ 13 Tushetsplikt

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 reknas 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.

Tushetsplikten 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 tushetsplikt

*Med bot eller fengsel inntil 1 år straffes den som røper opplysning som han har tushetsplikt 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 tushetsplikt 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 tushetsplikt etter at tjenesten eller arbeidet er avsluttet. Grovt uaktsom overtredelse straffes på samme måte.
Medvirkning er ikke straffbar.*

§ 210. Grovt brudd på tushetsplikt

Grovt brudd på tushetsplikt straffes med fengsel inntil 3 år. Ved avgjorelsen av om tushetsbruddet 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 **Bokn kommune** erklærer jeg med dette på ære og samvittighet at jeg skal beholde taushet omkring alle opplysninger som har tushetsplikt 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 tushetsplikt. Videre er jeg gjort kjent med at straffeloven har bestemmelser (§ 209 og 210) om straff for brudd på tushetsplikten.

Føresvik, _____



Haugaland brann og redning iks

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariatet
Mottatt dato: 10.10.19
Journalført: 19/378/tha/ogr
Arkivkode: 217
40

Møteinkalling

for
representantskapet for Haugaland brann og redning iks

Møtested: Tysvær, Tysværtunet
Haugesund, Dikterveien 8
Møtedato: 14.11.2019
Tid: 09⁰⁰-12⁰⁰

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



HIM
Telefon 52 76 50 50
Telefax 52 76 50 51
e-post: HIM@him.as

Kontrollutvalgssekretariat IKS

Mottatt dato: 30.10.19
Journalført 19/398/4x/og
Arkivkode 217

Dato 30.10.19

INNKALLING TIL MØTE I REPRESENTANTSKAPET I HAUGALAND INTERKOMMUNALE MILJØVERK IKS ONSDAG 27. NOVEMBER KL 15.00

Det innkalles til møte i representantskapet for Haugaland Interkommunale Miljøverk, jf. §8 i loven og §10 i vedtekten. **Møtet holdes onsdag 27.11.19 kl 15.00-17.00 på Toraneset Miljøpark.**

Saksdokumentene blir sendt ut i uke 46. Dersom noen ikke kan møte, ber vi om å bli varslet snarest over tlf 52 76 50 50 eller e-post: gro.staveland@him.as

Tysvær kommune har valgt nye medlemmer til HIM sitt representantskap: ordfører Sigmund Lier og varaordfører Sven Ivar Dybdal.

Det bes om at nye representanter som velges i Bokn, Etne, Haugesund og Vindafjord kommune får innkallingen til møtet 27.11.19 når valget er avklart.

Innkallingen sendes også til:
Haugaland kontrollutvalgssekretariat
Styreleder i HIM, Arild Karlsen

Saksliste:

Innkalling

Evt. merknader til innkallingen

Valg av protokollfører

Valg av 2 representanter til å signere protokollen sammen med møteleder
Godkjenning av saksliste

Vedtakssaker:

19.06 Valg av leder og nestleder i representantskapet

19.07 Valg av valgnemnd

Referat- og orienteringssaker:

19.08 Protokoll fra møte i representantskapet 22.05.19

19.09 Orientering om HIM pr nov. 2019 v/Gro Staveland

19.10 Orientering om regnskap og andre nøkkeltall ved økonomi- og administrasjonsleder
Trond Kampen

Vedtakssaker:

19.11 Budsjett 2020 og økonomiplan 2020 – 2023

Sigmund Lier
Leder representantskapet

Gro Staveland
Adm direktør

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 rádføre 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.

FORUM FOR KONTROLLUTVALG I ROGALAND

Konferanse 2020 for kontrollutvalgene

Quality Hotel Residence, Sandnes

Haugaland

Kontrollutvalgssekretariat IKS

Mottatt dato: 13.11.19

Journalført: 19/4/17 iha/ogv

Arkivkode: 033

9. januar 2020

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

PROGRAM

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

Pris kr 950.- pr. person

Påmelding innen **18. desember** ved å sende e-post til 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

44

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 overnatting (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 deltakere 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 deltakere. Deltakerrekorden er fra 2016 med ca. 800 deltakere.

Målgruppe

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

[Til påmeldingsskjema >>](#)

Program | #ku20nkrf

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 kommunestyrerepresentant, i Askøy kommune

14.45 Rent drikkevann – en selvfølge?

- **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, 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.** Lederollen 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

Tilleggsopplysninger

Ønsket deltagelse

Velg ...

Påmelding til "minikurs" A

Velg ...