



KINN KOMMUNE - KONTROLLUTVALET

**INNKALLING
KONTROLLUTVALET**

I

KINN

M Ø T E

20. januar 2020

kl. 10.15

**Kinn sitt rådhus i Måløy
Møterom: Einevarden**

Medlemar må ha gyldig grunn for å ikkje møte.

Meld fråfall i god tid til Vest kontroll

tf. 70030440 / 90187950

eller pr. epost: post@vestkontroll.no

Varamedlemer som ikkje er kalla inn, får saksdokumenta førebels til orientering.
Sekretariatet kallar inn varamedlemer.

Ved tvil om habilitet, ta kontakt med sekretariatet før møtet for vurdering.

Kontrollutvalet sine medlemmar:

Bjørn Hollevik	Leiar
Nils Myklebust	Nestleiar
Hanne Husebø Kristensen	Medlem
Bente Frøyen Steindal	Medlem
Kjell Heggen	Medlem


SAKLISTE

- SAK 01/20 GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKLISTE. UNDERSKRIFT AV MØTEPROTOKOLLEN
- SAK 02/20 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLLEN FRÅ SISTE MØTE
- SAK 03/20 SKRIV OG MELDINGAR
- SAK 04/20 ORIENTERING OM KONTROLLUTVALET SITT ANSVAR OG OPPGÅVER
- SAK 05/20 ORIENTERING OM KONTROLLUTVALET SITT SEKRETARIAT – VEST KONTROLL
- SAK 06/20 ORIENTERING OM KOMMUNEN SIN REVISJON – VESTLAND REVISJON
- SAK 07/20 ORDFØRAREN OG KONTROLLUTVALET. FORVENTNINGAR BEGGE VEGAR
- SAK 08/20 RÅDMANNEN OG KONTROLLUTVALET. FORVENTNINGAR BEGGE VEGAR
- SAK 09/20 MØTEGODTGJERSLE, TAPT ARBEIDSFORTENESTE, GODTGJERSLE VED DELTAKING PÅ KURS OG SYSTEM FOR REISEGODTGJERSLE
- SAK 10/20 ORIENTERING OM KONTROLLUTVALET I KOMMUNESTYRET - AVKLARING
- SAK 11/20 MØTEPLAN FOR 2020
- SAK 12/20 BUDSJETT FOR KONTROLLSYSTEMET I 2020 – ORIENTERING
- SAK 13/20 KURS OG KONFERANSAR. DELTAKING
- SAK 14/20 MEDLEMSKAP I FORUM FOR KONTROLL OG TILSYN
- SAK 15/20 ABONNEMENT PÅ KOMMUNEREVISOREN
- SAK 16/20 OPPFØLGING AV SAKER FRÅ FLORA KOMMUNE (OPPFØLGINGSLISTE)
- SAK 17/20 OPPFØLGING AV SAKER FRÅ VÅGSØY KOMMUNE (OPPFØLGINGSLISTE)
- SAK 18/20 ARBEIDET I KONTROLLUTVALET I 2020 – OPPLYSNINGAR OG INNSPEL FOR UTARBEIDING AV PLAN

SAKER SOM MÅTTE KOMME TIL.

Florø/Åram, 13. Januar. 2020

Bjørn Hollevik
-leiar- (sign)


Jostein Støylen
-dgl.leiar/sekr. ktr.utv.-

Kopi til:

○ **Varamedlemer kontrollutvalet:**

Rune Nilsen Møter fast på kvart møte

Bjarne Holme

Stein Malkenes

Hilde Kvamsås Aa

Aud Norunn Vig

Olaug Tennebø

Solveig Willis

○ **Kinn kommune:**

Ordførar Ola Teigen

Rådmann Terje Heggheim

○ **Vestland revisjon KO:**

Revisjonssjef Terje Førde

Kontrollutvalet

Saksnr.:	Arkivnr.:	Dato:	Møtedato:	Saksbehandlar:
01/20	033	10.01.2020	20.01.2020	KS

01

GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKLISTE. UNDERSKRIFT AV MØTEPROTOKOLLEN

Forslag til vedtak

1. Innkalling og sakliste vert godkjent.
2. Til å skrive under møteprotokollen saman med leiaren vert vald


Jostein Støylen
Dagleg leiar


Karoline Sighaug
Konsulent

Kontrollutvalet

Saksnr.:	Arkivnr.:	Dato:	Møtedato:	Saksbehandlar:
02/20	049	10.01.2020	20.01.2020	KS

02

GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLLEN FRÅ SISTE MØTE

Forslag til vedtak

Kontrollutvalet godkjenner møteprotokollen frå møtet 28.11.2019.

Vedlegg

Møteprotokollen frå møtet 28.11.2019.



Jostein Støylen
Dagleg leiar



Karoline Sighaug
Karoline Sighaug
Konsulent

Møteprotokoll

Kinn kontrollutvalg

Dato: 28.11.2019 kl. 12:30
Sted: Florø, kulturhuset møterom Ytterøyane
Arkivsak: 19/16937

Til stede: Leiar Bjørn Hollevik (H)
Nestleiar Nils Myklebust (Sp)
Bente Frøyen Steindal (Ap)
Kjell Heggen (R)

Møtende
varamedlemmer: Bjarne Holme (FrP)

Forfall: Hanne Eva Husebø Kristensen (H)
Rune Otto Nilsen (V)

Andre: Dagleg leiar Line Bosnes Hegna

Protokollfører: Agder og Telemark kontrollutvalgssekretariat IKS v/Line Bosnes Hegna

Sakskart	Side
Møteinnkalling	
2/19 19/16937-13 Godkjenning av innkalling	3
Møteprotokoll	
2/19 19/16937-14 Godkjenning av protokoll 01.11.19	4
Saker til behandling	

<u>3/19</u>	19/16541-12	Val av sekretariat for kontrollutvalet i Kinn kommune	5
<u>4/19</u>	19/17689-1	Budsjett for kontrollarbeidet 2020 - Kinn kommune	6
<u>5/19</u>	19/16937-15	Eventuelt	7

Florø, 28.11.2019

Bjørn Erik Hollevik
Kontrollutvalgsleiar

Line Bosnes Hegna
Sekretær

Møteinnkalling

2/19 Godkjenning av innkalling

Handsama av	Møtedato	Saknr
1 Kinn kontrollutvalg	28.11.2019	2/19

Forslag frå sekretariatet:

Innkallinga godkjennast.

Møtehandsaming

Leiar melde inn sak under eventuelt – informasjon om folkevalgtopplæring og konferanser i 2020.

Sak om val av sekretariat tas sist på sakslista.

Votering

Forslag til vedtak samrøystes vedteke.

Vedtak

Innkallinga godkjennast.

[Lagre] [Lagre endelig vedtak]

2/19 Godkjenning av protokoll 01.11.19

Handsama av	Møtedato	Saknr
1 Kinn kontrollutvalg	28.11.2019	2/19

Forslag frå sekretariatet:

Protokoll 01.11.19 godkjennast.

Møtehandsaming

Votering

Forslag til vedtak samrøystes vedteke.

Vedtak

Protokoll 01.11.19 godkjennast.

[Lagre] [Lagre endelig vedtak]

Saker til behandling

3/19 Val av sekretariat for kontrollutvalet i Kinn kommune

Handsama av	Møtedato	Saknr
1 Kinn kontrollutvalg	28.11.2019	3/19

Forslag frå sekretariatet:

Tilråding til kommunestyret:

- Kinn kommune vel Vest kontroll sekretariat for kontrollutval, som sekretariat for kontrollutvalet.
- Kinn kommune søker medeigarskap i Vest kontroll sekretariat for kontrollutval. Vedtaket sendast over til representantskapet i Vest kontroll snarast råd, for vidare handsaming.
- Vest kontroll er sekretariat for Kinn kontrollutval også i perioden fram til formell samarbeidsavtale er i orden.

Møtehandsaming

Leiar Hollevik fremma følgande forslag til vedtak:

- Kinn kommune vel *Sekom-sekretariat* sekretariat for kontrollutval, som sekretariat for kontrollutvalet.
- Kinn kommune søker medeigarskap i *Sekom-sekretariat* for kontrollutval. Vedtaket sendast over til representantskapet i *Sekom-sekretariat* snarast råd, for vidare handsaming.
- *Sekom-sekretariat* er sekretariat for Kinn kontrollutval også i perioden fram til formell samarbeidsavtale er i orden.
- *Kommunestyret må gjere ei sjølvstendig vurdering i høve inngåing av eigarskap i selskap.*

Votering

Sekretariatets forslag vert sett opp mot Hollevik sitt forslag.

Sekretariatets forslag blei vedtatt med 3 mot 2 stemmer. Hollevik og Steindal utgjorde mindretallet.

Vedtak

Tilråding til kommunestyret:

- Kinn kommune vel Vest kontroll sekretariat for kontrollutval, som sekretariat for kontrollutvalet.
- Kinn kommune søker medeigarskap i Vest kontroll sekretariat for kontrollutval. Vedtaket sendast over til representantskapet i Vest kontroll snarast råd, for vidare handsaming.
- Vest kontroll er sekretariat for Kinn kontrollutval også i perioden fram til formell samarbeidsavtale er i orden.

[Lagre] [Lagre endelig vedtak]

4/19 Budsjett for kontrollarbeidet 2020 – Kinn kommune

Handsama av	Møtedato	Saknr
1 Kinn kontrollutvalg	28.11.2019	4/19

Forslag frå sekretariatet:

Kontrollutvalet innstiller følgjande til kommunestyret:

Kommunestyret vedtek framlegg til budsjett for 2020 for kontrollarbeidet i Kinn kommune med ei ramme på kr 2 105 000,-.

Kontrollutvalet sitt budsjettframlegg skal fylgje budsjettsaka til kommunestyret via formannskapet.

Møtehandsaming

Budsjettforslaget vart lagt fram for utvalet.

Votering

Samrøystes vedteke.

Vedtak

Kontrollutvalet innstiller følgjande til kommunestyret:

Kommunestyret vedtek framlegg til budsjett for 2020 for kontrollarbeidet i Kinn kommune med ei ramme på kr 2 105 000,-.

Kontrollutvalet sitt budsjettframlegg skal fylgje budsjettsaka til kommunestyret via formannskapet.

[Lagre] [Lagre endelig vedtak]

5/19 Eventuelt

Handsama av	Møtedato	Saknr
1 Kinn kontrollutvalg	28.11.2019	5/19

Møtehandsaming

- Informasjon om opplæringsdag i februar 2020 – påmeldingsfrist 16.12. Temark sørger for påmelding.
- Informasjon om KU konferansen på Gardermoen – påmeldingsfrist 12.12.
- Møteplan for 2020 vert lagt på neste møte i kontrollutvalet. Foreløpig satt til 15. januar 2020 kl 10:30 i Vågsøy.
- Avklare system for reiserekning etc. Klart til neste møte.

Votering

Samrøystes.

Vedtak

Leiar og nestleiar reiser på KU konferansen i NKRF med overnatting dagen før. Alle faste medlemmar og 1. og 2. vara reiser på kontrollutvalgskonferansen på Skei.

[Lagre] [Lagre endelig vedtak]

Kontrollutvalet

Saksnr.:	Arkivnr.:	Dato:	Møtedato:	Saksbehandlar:
03/20	033/17	10.01.2020	20.01.2020	JS

03

SKRIV OG MELDINGAR

Forslag til vedtak

Kontrollutvalet tek meldingane til vitende.

Vedlegg

Revisjonsuttale – spelemiddelrekneskapen for 1401 Kinn kommune, Anlegg 50716 Florø stadion, 3 tiltak, rehabilitering friidrett, løpebane, grasbane, med rekneskap.

Saksopplysningar

- Revisjonsuttale – spelemiddelrekneskapen for 1401 Kinn kommune, Anlegg 50716 Florø stadion, 3 tiltak, rehabilitering friidrett, løpebane, grasbane, med rekneskap. Ein viser her til vedlegga sendt over frå revisjonen.
- Dagleg leiar i Vest kontroll vil orientere om status per dato for vedtaka på samarbeidsavtalen til Vest kontroll.
Per i dag er status slik:
 - Ferdig behandla og godkjent i flg. kommunar: Hareid, Herøy, Ulstein, Vanylven, Volda og Ørsta.
 - Under behandling i Sande og Stad.
 - Saka vert sendt over til rådmannen i Kinn den 13.01.2020.
- Kontrollutvalet har tidlegar sett fram ynskje om at 1. vara skal møte fast i utvalsmøta. For å få dette til må vedkomande få rett til møtegodtgjersle, tapt arbeidsforteneste og reiseutgifter på lik linje med dei faste medlemmane. Dette tek ein opp til drøfting og avklaring i sak 9/20 Møtegodtgjersle m.m.



Jostein Støylen
Dagleg leiar

**Vestland Revisjon
Kommunale oppgåvefelleskap**

Dagleg leiar/
Revisjonssjef: **Terje Førde**, Mobil: 99 22 92 27
terje.forde@krvssrevisjon.no
postmottak@krvssrevisjon.no
Bank: 3705.08.27845
Org. nr.: 987 608 064 MVA

Kinn Kommune
v/Rådmannen
6900 Florø

Dykkar ref.: Vår ref.: Arkivkode: Journalnr.: Dokumentdato:

F://flora/spelem.rek/Florø stadion

243

001 / 2020

08. januar 2020

**REVISJONSUTTALE – SPELEMIDDELREKNESKAPEN FOR 1401 KINN KOMMUNE,
Anlegg 50716 Florø stadion, 3 tiltak, rehabilitering friidrett, løpebane, grasbane,**

Rekneskapen for ovannemnde spelemiddelanlegg har vore førelagt kommunerevisjonen i Kinn kommune for gjennomsyn og kontroll. I kommunerekneskapen har dette prosjektet blitt ført i eit samanslått prosjektrekneskap for Florø stadion, 3 tiltak, rehabilitering friidrett, løpebane, grasbane. Vi viser til rundskrivet om bestemmelsane for tilskot til anlegg for idrett og fysisk aktivitet.

Vi har gjennomført dei kontrollhandlingar som er avtala kring slik rapportering. Vårt oppdrag er utført i samsvar med «*ISRS 4400, Avtala kontrollhandlingar*». Revisjonshandlingane er utført for å bistå kommunen og fylkeskommunen i høve spelemidlar, i vurderinga av riktigheita av rekneskapen og for at anlegget er i samsvar med Kulturdepartementet sine retningslinjer i eige rundskriv.

Vi vil oppsummere vårt arbeide slik:

Det ligg føre rekneskapssamandrag i fastsett skjema for bygging av anlegg for idrett og fysisk aktivitet, for Florø stadion, 3 tiltak, rehabilitering friidrett, løpebane, grasbane. Prosjektet har ein samla dokumentert kostnad på kr 13 527 557,-. Det er utgifter i prosjektet som ikkje er spelemiddelberettigede på kr 2 637 323,-. Kostnader som gjev rett på spelemiddel er på kr 10 890 234. Nærmare spesifikasjon går fram av rekneskapsskjemaet, side 2. Det er søkt om kr. 3 500 000,- i spelemidlar til desse anlegga.

Vi har gjennomført følgjande kontrollhandlingar:

- ⊙ om rekneskapssamandraget er underskrive på vegne av kommunen
- ⊙ om rekneskapen er samanliknbar med kostnadsoverslaget
- ⊙ om verdien av dugnad, gåver, m.v. er ført opp iht godkjent kostnadsoverslag
- ⊙ om sluttkostnaden for anlegget i rekneskapssamandraget utgjer verdien av kontantutgifter og verdiar av dugnader, mv. slik det er oppstilt i rekneskapssamandraget/-skjemaet
- ⊙ eit tilfeldig utplukk av utgiftsbilaga mht om:

Regionskontor for kommunane:
Flora, Bremanger
Flora kommune, Strandgt. 43, 2. etg., 6900 Florø
Tlf. Terje Førde: 57 61 26 40 evt. 57 61 26 41
Mobiltlf. 99 22 92 27
Tlf. Trine Vokuhl, mobiltlf. 91 74 20 35

Hovudkontor/regionskontor for kommunane:
Førde, Jølster, Naustdal, Gaular, Askvoll, Gulen
Førde kommune, Rådhuset, Hafstadv 28, 6800 Førde
Postboks 487, 6802 Førde. Tlf. Terje Førde, 57 61 26 41
Tlf. Charles Litsheim, 57 61 26 42, mobil. 91 33 30 46
Tlf. Stig Årdal, 57 61 26 45, mobil: 90 52 48 55
Tlf. Asgeir Tveit, 57 61 26 44, mobil: 90 87 43 88

Regionskontor for kommunane:
Hyllestad, Fjaler, Solund
Hyllestad kommune, 6957 Hyllestad
Tlf. regionskontoret;
Tlf. Aud Marit Nyland Eide, 57 61 26 46
- evt mobiltlf. 99 23 52 16
Tlf. Torill Nordstrand, 57 61 26 47;
- evt. mobiltlf. 47 65 50 93

- fakturaene er bokført med rett beløp
- det er utgifter som åpenbart ikkje synest å vedkome prosjektet
- utgiftene er stønadsberettiga etter regelverket

Vi har ingen merknader til dette og gjer merksam på at vi har bygt på dokumentasjon og rekningar/fakturaer/bilag frå rekneskapen. Vi viser her til det rekneskapsmaterialet som har vore førelagt kommunerevisjonen i samband med denne særattestasjonsoppgåva for dette anlegget.

Utover det vi har nemnt i tredje avsnitt ovanfor, har ikkje vi ytterlegare kommentarar til sluttrekneskapen. Vi har gjeve vår påteikning på rekneskapsrapporteringa, med visning til denne melding, og reknar med at kommunen tek rekneskapsrapporteringa vidare til fylkeskommunen og dei instansar som elles er berørt i saka i høve spelemidlar.

Florø 08. januar 2020


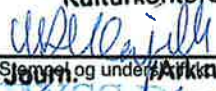
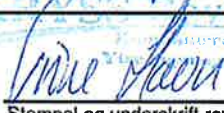


Trine Havn
Kommunerevisor

Vedlegg:
Rekneskapssamandrag

KOPI: Sogn og Fj. Fylkeskommune – Kulturavdelinga
Økonomiavdelinga i Kinn kommune
Kultursjefen i Kinn kommune
Flora kommune, avd. Plan og Samfunn
Kontrollutvalet i Kinn kommune

Rekneskapsamandrag for bygging av anlegg for idrett og fysisk aktivitet

Anlegg:	Flora stadion	Anleggsnr.:	50716
Anleggseigar:	Flora kommune	Kommune:	Flora kommune
Rekneskapsen er	<input type="radio"/> Delrekneskap <input checked="" type="radio"/> Sluttrekneskap	for perioden frå	01.01.2013 til 01.01.2019
Florø Stad		08.01.20 Dato	 Underskrift anleggseigar FLORA KOMMUNE Kulturkontoret
Anlegget er fullført i samsvar med planen		8.1.20 Dato	 Stempel og underskrift arkivkommune
Rekneskapsen er kontrollert. Revisorattest er vedlagt. Florø Stad		8.1.20 Dato	 Stempel og underskrift revisor

Finansiering av anlegget

	Budsjett i søknaden	Rekneskap
Søknadsbeløp spelemidler	3 500 000	
Utbetalte spelemidler		
Eigenkapital	10 027 556	10 027 556
Kommunale tilskot (inkl. ikkje-utbetalte tilskot)		
Fylkeskommunale tilskot (inkl. ikkje-utbetalte tilskot)		
Private tilskot/gåver, kontantar		
Andre tilskot		
Lån		
Sum kontantinntekter	13 527 556	10 027 556
Verdi av dugnad		
Sum samla finansiering i søknaden	13 527 556	
Innvilga spelemidler som ikkje er utbetalt enda		3 500 000
Andre utestående fordringar		
Sum samla finansiering i rekneskapsen		13 527 556



Kulturdepartementet

Kulturdepartementet
Avdeling for sivilsamfunn og idrett
Postboks 8030 Dep, 0030 Oslo
Telefon 22 24 80 64
postmottak@kud.dep.no

Utgifter

Hovudpostane i rekneskapan skal vere dei same som postane i det godkjende budsjettet.
Før inn tala frå kostnadsoverlaget.

Hovudpost	Budsjett i søknaden				Rekneskap				
	1) Sum kjøpte varer og tenester	2) Mva. på kjøpte varer og tenester	3) Verdi av dugnad	Sum totalverdi 1+2+3	Kjøpte varer og tenester	Betalt mva.	Sum betalte utgifter	Verdi av dugnad	Sum totalverdi
Utgifter som gir rett til tilskot									
1 frildrett				0			0		0
2 230 totalentreprise	5 652 902	1 413 228		7 066 128	5 652 902	1 413 228	7 066 128		7 066 128
3 230 byggetenester	1 375 848	343 962		1 719 810	1 375 848	343 962	1 719 810		1 719 810
4 270 konsulent	228 698	30 345		259 041	228 696	30 345	259 041		259 041
5 andre/private	286 920	71 730		358 650	286 920	71 730	358 650		358 650
6 div. anna	17 224	4 306		21 530	17 224	4 306	21 530		21 530
7 500 byggelånsrente	195 826			195 826	195 826		195 826		195 826
8 grasbane				0			0		0
9 230 byggetenester	693 825	148 466		742 291	593 825	148 466	742 291		742 291
10 byggelånsrente	8 385			8 385	8 385		8 385		8 385
11				0			0		0
12 administrasjon	518 583			518 583	518 583		518 583		518 583
13				0			0		0
14				0			0		0
16				0			0		0
16				0			0		0
17				0			0		0
18				0			0		0
19				0			0		0
20				0			0		0
21				0			0		0
22				0			0		0
23				0			0		0
24				0			0		0
25				0			0		0
26				0			0		0
27				0			0		0
28				0			0		0
29				0			0		0
30				0			0		0
Sum	8 878 209	2 012 025	0	10 890 234	8 878 209	2 012 025	10 890 234	0	10 890 234
Utgifter som ikkje gir rett til tilskot									
1 Frildrett				-			-		-
2 010 lønn og sosiale utgifter	97 468			97 468	97 468		97 468		97 468
3 129 internadm. Prosjektutg.	16 170			16 170	16 170		16 170		16 170
4 200 inventar og utstyr	155 148	38 787		193 935	155 148	38 787	193 935		193 935
5 230 byggetenester	223 000	55 750		278 750	223 000	55 750	278 750		278 750
6 370 kjøp av tenester andre	73 000	18 250		91 250	73 000	18 250	91 250		91 250
7 230 totalentreprise	1 003 722	250 931		1 254 653	1 003 722	250 931	1 254 653		1 254 653
8 280 interne overføringer	136 833			136 833	136 833		136 833		136 833
9 Grasbane				-			-		-
10 010 lønn og sosiale utgifter	104 250			104 250	104 250		104 250		104 250
11 129 internadm. kostn	18 913			18 913	18 913		18 913		18 913
12 200 inventar og utstyr	355 953	88 988		444 941	355 953	88 988	444 941		444 941
13 130 telefon utg	128	32		160	128	32	160		160
14				-			-		-
15				-			-		-
Sum	2 184 585	452 738	-	2 637 323	2 184 585	452 738	2 637 323	-	2 637 323
Samla utgifter				13 527 557			13 527 557		13 527 557

Felt som skal fyllast ut ved søknad om mva-kompensasjon:

Betalt mva.*	
Frådragsgodkjend mva.*	
Mva. det kan søkjast om kompensasjon for	0

* Betalt mva. for utgifter som gir rett til tilskot

* Frådragsgodkjend mva. er inngående mva. som kan førast som frådrag i det ordinære avgiftsoppgjeret for dei søkjarane som er registrert i mva-registeret

Kontrollutvalet

Saksnr.:	Arkivnr.:	Dato:	Møtedato:	Saksbehandlar:
04/20	033	10.01.2020	20.01.2020	JS

04

ORIENTERING OM KONTROLLUTVALET SITT ANSVAR OG OPPGÅVER

Forslag til vedtak

Kontrollutvalet tek sekretariatet sin gjennomgang av kontrollutvalet sitt ansvar og oppgaver til orientering.

Vedlegg

1. Ny rammebetingelse og nye kontrollutvalg av Per Olav Nilsen
2. Hjelp – jeg er ny i kontrollutvalget, av Bjørn Bråthen
3. Frå Kommuneloven sjuande del Egenkontroll – kapittel 22 Kommunestyrets og fylkestingets kontrollansvar, kapittel 23 Kontrollutvalgets virksomhet, kapittel 24 Revisjon
4. Forskrift om kontrollutvalg og revisjon

Saksopplysningar

Det vert ei orientering om kontrollutvalet sitt ansvar og oppgaver. Ein viser til vedlegga og PowerPoint i møtet.

I seinare møte kan ein legge opp til orientering/opplæring i ulike tema, frå både sekretariatet, revisjonen og kommuneadministrasjonen.

Ein viser og til sak 13/20 for kurs/konferansar, lokale og sentrale, som er planlagde og under planlegging.



Jostein Støylen
Dagleg leiar

Vedlegg 1.

Styreleder **Per Olav Nilsen**

Nye rammebetingelser og nye kontrollutvalg

I løpet av juni ble både budsjett- og regnskapsforskriften og kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften fastsatt av Kommunal- og moderniseringsdepartementet.

Sommerferien er over for de fleste av oss, og hverdagen er i gang. Vi har en spennende høst foran oss.

Norges Kommunerevisorforbund opplever at våre synspunkter er blitt hørt og i all hovedsak tatt til følge i forskriftene. Vi vil her spesielt peke på at faget forvaltningsrevisjon har fått en sterkere stilling i den endelige kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften enn det hadde i høringsutkastet. Departementet har tatt inn kravet om at det skal etableres revisjonskriterier for det enkelte revisjonsprosjekt. Vårt ønske om å beholde kvalifikasjonskravet for oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor ble ikke tatt til følge, men vi opplever at både forarbeidene til loven og den praksis som er etablert i de fleste revisjonsheter vil gi forvaltningsrevisjonsfaget en sterkere stilling framover. Nå er det opp til oss å utvikle faget slik at det fortsatt oppleves relevant og som et nyttig verktøy for både administrasjon og politikere i kommunene. Som et ledd i dette, starter vi nå i høst med å oppdatere våre veiledere for kontrollutvalg, sekretariat og revisjon. Kommune-Norge er i endring. Da må også vi endre oss – og det gjør vi. Til beste for kommunene og innbyggerne.

Kommuneloven og forskriftene er nye. Men det blir også kontrollutvalgene – i løpet av oktober. Det vil helt sikkert være kontinuitet i mange utvalg, men også mange nye medlemmer blir valgt. Og som vi alltid gjør når det er nye kontrollutvalg som tar fatt: Materieell til kontrollutvalgenes opplæring oppdateres i henhold til nye rammebetingelser og sendes ut. Målet er aktive kontrollutvalg med dyktige medlemmer som tar sin plass og blir hørt i kommunene. Det er det beste virkemiddelet for en god kommunal egenkontroll. Også her vil Norges Kommunerevisorforbund være på kontrollutvalgenes side – til beste for fellesskapets verdier.

At interessen for revisjon og kontroll i kommunene er til stede, fikk vi bevist under Arendalsuka, der Norges Kommunerevisorforbund var en aktiv deltager, sammen med våre lokale bedriftsmedlemmer Agder Kommunerevisjon IKS, Aust-Agder Revisjon IKS og

Agder og Telemark kontrollutvalgssekretariat IKS. I tillegg til å møte folk som var interessert i kontroll i kommunen sin, ble det et flott møte med over 100 deltakere om rettssikkerhet, der Geir Lippestad, advokat, Aase Marthe J. Horrigmo, statssekretær i Kommunal- og moderniseringsdepartementet, Marit Gilleberg, kontrollutvalgsleder i Tolga, og Alf Erik Andersen, ordfører i Mandal, bidro med perspektiver fra sine ståsteder. I tillegg til interessante innledninger og diskusjon om temaet, bidro møtet også til økt kunnskap om kontrollutvalgenes, sekretariatenes og kommunerevisjonens rolle i kommune-Norge.

NKRF var også til stede på andre arrangement, i regi av medlemmer og samarbeidspartnere. Vi vil fortsette vårt arbeid med å belyse kommunal egenkontroll fra ulike perspektiv – og vi kommer tilbake neste år!

Til slutt vil jeg tipse alle som opplever forvaltningsrevisjon som et nyttig verktøy for utvikling og forbedring av kommunale tjenester, om å bruke den nye søkemotoren på forvaltningsrevisjonsregisteret. Gå til www.forvaltningsrevisjon.no. Der kan du foreta tekstsøk blant over 3500 forvaltningsrevisjonsrapporter fra hele kommune-Norge. Søkemotoren er utviklet av Riksrevisjonen, og brukt på de kommunale forvaltningsrevisjonsrapportene blir dette en gullgrube i den kommunale egenkontrollen. Registeret oppdateres stadig med flere rapporter. Godt søk! ☺

Målet er aktive kontrollutvalg med dyktige medlemmer som tar sin plass og blir hørt i kommunene.

Vedlegg 2.



Hjelp – jeg er ny i kontrollutvalget!

Publisert 30.10.2019



Bjørn Bråthen, seniorrådgiver, NKRF

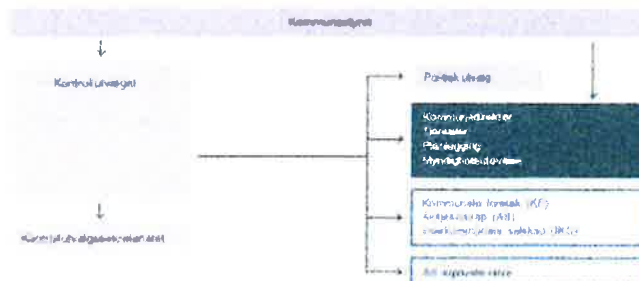
Denne artikkelen er ment som «førstehjelp» for nyvalgte kontrollutvalgsmedlemmer. Formålet er å redegjøre for utvalgets plass i det kommunale systemet samt gi en oversikt over utvalgets oppgaver, ansvar og arbeidsmåter.

I løpet av disse høstmånedene vil et betydelig antall folkevalgte møte i kommunenes kontrollutvalg for første gang. I mange kommuner har kontrollutvalget ofte en tilbaketrukket rolle med lite politisk fokus på dets ansvar og oppgaver. En del kommuner har imidlertid i forbindelse med avdekking av uheldige saker smertelig erfart viktigheten av utvalgets plass i den kommunale egenkontrollen. Mange er nok ikke klar over at kontrollutvalget står i en særstilling som ett av få politiske utvalg som er lovpålagt og regulert gjennom [kommuneloven](#) og tilhørende [forskrift](#). Dette viser at kontrollutvalget er tiltenkt en sentral og viktig rolle i kommunene.

Kort fortalt er kontrollutvalget kommunestyrets eget redskap for demokratisk kontroll for å sikre at den kommunale virksomheten skjer i tråd med gjeldende lover og regler, kommunens egne planer og vedtak, samtidig som fokus settes på kvalitet og effektivitet i myndighetsutøvelsen og produksjonen av velferd for kommunens innbyggere. Med andre ord ingen liten oppgave!

Kontrollutvalgets rolle i det kommunale styringssystemet

I Kommunal- og moderniseringsdepartementets veileder «Kontrollutvalgsboken» er kontrollutvalgets rolle illustrert på følgende måte:



Figur 1: Prinsipp-skisse som viser kontrollutvalgets plass i styringssystemet i kommunene (KMD, 2015)

Figuren viser at det fra kommunestyret i prinsippet går to styringslinjer. Den ene går fra kommunestyret til kommunedirektøren som har ansvaret for gjennomføringen av kommunens tjenesteproduksjon, planlegging og myndighetsutøvelse. Det ligger til kommunedirektøren å sørge for at kommunestyrets vedtak blir iverksatt, at virksomheten drives i samsvar med lover, forskrifter og overordnede instruksjoner, og at den interne kontrollen er systematisk og tilpasses virksomhetens størrelse, egenart, aktiviteter og risikoforhold. Dette kan gjerne omtales som den interne styringslinjen.

Den andre styringslinjen representerer en uavhengig og ekstern kontroll som går gjennom kontrollutvalget. Denne styringslinjen er derfor en kontrollinje. Kontrollutvalgets kjerneoppgave er å forestå den løpende kontrollen med den kommunale forvaltningen på kommunestyrets vegne. Denne kontrollen retter seg primært mot kommunedirektøren og den kommunale virksomheten, men kontrollen retter seg også mot politiske utvalg under kommunestyret samt ordfører og kommunestyrets politiske sekretariat. Kontrollutvalget skal også føre kontroll med hvordan kommunen forvalter sine eierinteresser i kommunale foretak, heleide kommunale aksjeselskap og interkommunale selskap, og andre selskap der kommunen har eierinteresser. I hovedsak bygger kontrollutvalget sin kontroll på de kontrollaktivitetene som blir utført og rapportert av kommunens revisor. Enkelte undersøkelser kan også utføres av kontrollutvalgets eget sekretariat.

Kontrollutvalgets kjerneoppgave er å forestå den løpende kontrollen med den kommunale forvaltningen på kommunestyrets vegne.

Begge de to styringslinjene inngår i kommunestyrets totale kontrollansvar for den kommunale virksomheten og omtales gjerne som den kommunale egenkontrollen.

Det er viktig å presisere at det ikke inngår i kontrollutvalgets kontrollansvar å overprøve politiske prioriteringer som er foretatt av kommunens folkevalgte organer eller andre kommunale organer. Kontrollutvalget er verken stedet for å drive partipolitikk eller en arena for politiske omkamper. Kontrollansvaret omfatter heller ikke kommunestyret selv.

Det er strenge valgbarhetsregler for medlemmer til kontrollutvalget. Det eneste organet de kan sitte i utenom kontrollutvalget, er kommunestyret. Kontrollutvalget skal derfor velges i det nye kommunestyrets konstituerende møte etter at formannskapet, ordfører og varaordfører er valgt, men før det er foretatt valg til de øvrige politiske organene. Det skal ha minst fem medlemmer og minst ett av medlemmene i kontrollutvalget skal sitte i kommunestyret. Kontrollutvalget trer i funksjon fra kommunestyrets konstituerende møte.

Følgende forhold bør vektlegges når kommunestyret skal velge medlemmer til kontrollutvalget:

- Kontrollutvalget skal være et objektivt organ.
- Kontrollutvalget skal være et fritt og uavhengig organ.
- Kontrollutvalget må ha kunnskap og innsikt i kommunal virksomhet.
- Kontrollutvalget må ha autoritet.
- Kontrollutvalget skal selv initiere saker.

Hvordan arbeider kontrollutvalget

Kommuneloven gir kontrollutvalget et vidtgående mandat. Kontrollutvalget kan hos kommunen, uten hinder av taushetsplikt, kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument og foreta de undersøkelser som det finner nødvendig for å gjennomføre sine oppgaver. Innsynsretten og retten til å foreta undersøkelser gjelder også interkommunale samarbeid, heleide kommunale og/eller fylkeskommunale selskaper, og aksjeselskap der en kommune eller fylkeskommune alene eller sammen med andre kommuner, fylkeskommuner eller interkommunale selskaper direkte eller indirekte eier alle

aksjer. Dette gjelder også på tilsvarende måte overfor andre virksomheter som utfører oppgaver på vegne av kommunen. Innsynet og undersøkelsene skal imidlertid i slike tilfeller bare omfatte det som er nødvendig for å undersøke om kontrakten blir oppfylt.

Kontrollutvalget har også som hovedregel rett til å være til stede i lukkede møter i kommunens folkevalgte organer.

Det understrekes at kontrollutvalget er bundet av alminnelig taushetsplikt etter forvaltningslovens bestemmelser. Men alt skriftlig materiale som blir lagt fram for kontrollutvalget er som hovedregel offentlig, og kontrollutvalgets møter er som hovedregel åpne. Men dersom utvalget skal behandle en sak som er underlagt lovbestemt taushetsplikt eller en sak som gjelder en arbeidstakers tjenstlige forhold, skal møtet lukkes. Kontrollutvalget har dessuten mulighet til å lukke et møte når hensynet til personvern eller tungtveiende offentlige interesser tilsier det.

Det er et viktig prinsipp at kontrollutvalget utøver sin kontroll og sin innsynsrett som kollegium og ikke som enkeltpersoner.

Kontrollutvalget har ikke myndighet for egen del til å fatte vedtak som forplikter administrasjonen eller andre instanser. Men gjennom å legge fram sine rapporter om gjennomførte kontroller, kan kontrollutvalget gi tilrådning til kommunestyret om å fatte vedtak som instruerer kommunedirektøren om å rette opp avdekkede avvik og svakheter. I den forbindelse pålegges kontrollutvalget å påse at kommunestyrets vedtak om regnskapsrevisjoner, forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller blir fulgt opp, og utvalget skal rapportere til kommunestyret om vedtakene er fulgt opp.

Kontrollutvalget skal ha et eget sekretariat som er uavhengig av kommunens administrasjon, og som tilfredsstiller utvalgets behov. Etter innstilling fra kontrollutvalget velger kommunestyret selv sekretariatet for utvalget. Sekretariatet er kontrollutvalgets eget operative organ og er direkte underordnet utvalget og skal følge de retningslinjer og pålegg som utvalget gir. Sekretariatet har som hovedoppgave å påse at de saker som behandles av kontrollutvalget er forsvarlig utredet, og at utvalgets vedtak blir iverksatt. NKRF har utarbeidet en egen veileder for god skikk og praksis for kontrollutvalgssekretariatene.

“ For at utvalget skal oppfylle lovens intensjon, må kontrollutvalget ha et aktivt forhold til sine kontrolloppgaver og selv ta initiativ gjennom å stille kritiske spørsmål og reise egne saker.

Kontrollutvalgets saker bygger i stor grad på det arbeidet som utføres av revisjonen og sekretariatet, og utvalgets hovedaktivitet skjer gjennom de sakene som behandles i utvalgets møter. Dette betyr ikke at kontrollutvalget bare passivt skal motta og sende videre saker som de får til behandling. For at utvalget skal oppfylle lovens intensjon, må kontrollutvalget ha et aktivt forhold til sine kontrolloppgaver og selv ta initiativ gjennom å stille kritiske spørsmål og reise egne saker.

Kontrollutvalgets oppgaver

Vi har alt beskrevet kontrollutvalget som et redskap for kommunestyret til å få innsyn i og føre kontroll med hvordan kommunedirektøren løser sine oppgaver. Kontrollansvaret omfatter også politiske instanser under kommunestyret.

Kontroll kan defineres som et virkemiddel for at:

- kommunen når sine mål,
- regelverket etterleves,
- etiske hensyn ivaretas.

Kommunens virksomhet kontrolleres ved at det utføres:

- regnskapsrevisjon,

- forvaltningsrevisjon,
- eierskapskontroll.

Gjennom å påse at de tre kontrolloppgavene utføres, ivaretar kontrollutvalget sitt kontrollansvar. NKRF har utarbeidet egne veiledere for kontrollutvalgets påse-ansvar overfor hhv. regnskapsrevisor og forvaltningsrevisjon.

Den praktiske utføringen av kontrolloppgavene ivaretas hovedsakelig av revisjonen på oppdrag fra kontrollutvalget. Derfor må kontrollutvalget også ha kontroll med revisjonen og sitt eget sekretariat.

Det er kommunestyret selv som bestemmer hvilken revisjonsordning kommunen skal ha. Kommunestyret har følgende valg:

- ansette egne revisorer,
- delta i interkommunalt samarbeid om revisjon,
- inngå avtale med annen revisor.

Dette betyr at kontrollutvalget skal spille en aktiv og sentral rolle i saksforberedelsen.

Det er også kommunestyret selv som velger revisor. Men det er viktig å merke seg at kommunestyrets vedtak i saker som gjelder valg av revisjonsordning og valg av revisor, skal treffes på grunnlag av innstilling fra kontrollutvalget. Dette betyr at kontrollutvalget skal spille en aktiv og sentral rolle i saksforberedelsen.

Kontrollformer

Under følger en kort omtale av de ulike kontrollformene og kontrollutvalgets oppgaver i den forbindelse.

1. Regnskapsrevisjon

Det er vanlig å definere regnskapsrevisjon som en uavhengig bekreftelse av økonomisk informasjon. Kontrollutvalgets hovedoppgave i forbindelse med regnskapsrevisjon er å påse at kommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte. Kontrollutvalget skal dessuten avgi uttalelse om årsregnskapene og årsberetningene før formannskapet innstiller til vedtak og kommunestyret fatter vedtak.

Kontrollutvalget plikter å holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at dette foregår i samsvar med lov og forskrift, god kommunal revisjonsskikk og kontrollutvalgets instruksjer og avtaler med revisor. Kommunen på sin side har plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger og en forsvarlig organisering av den økonomiske internkontrollen.

Revisor skal påpeke skriftlig overfor kontrollutvalget dersom det konstateres mangler ved disse forholdene. Det er kontrollutvalgets plikt å påse at revisors påpekninger blir rettet eller fulgt opp. Hvis dette ikke skjer skal utvalget rapportere det til kommunestyret. Dersom det avdekkes misligheter gjennom revisjonen eller på andre måter, skal revisor straks orientere kontrollutvalget. Når saksforholdet er nærmere klarlagt, skal revisor sende et nytt brev til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren.

Revisor skal avgi revisjonsberetning til kommunestyret senest 15. april med kopi til kontrollutvalget, formannskapet og kommunedirektøren. I tillegg inngår det i regnskapsrevisjonen å foreta en forenklet etterlevelseskontroll med kommunens økonomiforvaltning. Dette innebærer at revisor skal se etter om økonomiforvaltningen i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak. Revisor skal basere kontrollen på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges fram for kontrollutvalget. Senest 30. juni skal revisor avgi en skriftlig uttalelse om resultatet av kontrollen til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren.

2. Forvaltningsrevisjon

I kommuneloven er forvaltningsrevisjon definert som systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak. Litt forenklet kan man si at vurderinger av økonomi og produktivitet gir svar på spørsmålet: *Gjør man tingene riktig?* mens vurderinger av måloppnåelse og virkninger gir svar på spørsmålet: *Gjør man de rette tingene?* Her inngår også vurderinger av om regelverket etterleves, om styringsverktøy og virkemidler er hensiktsmessige, og om beslutningsgrunnlaget fra administrasjonen til de politiske organer samsvarer med krav til forsvarlig saksutredning. NKRF har utarbeidet en egen veileder i forvaltningsrevisjon.

De sentrale elementene i forvaltningsrevisjon kan illustreres ved hjelp av følgende modell for effektkjeden i den kommunale tjenesteproduksjonen:



Figur 2: Modell som viser effektkjeden for den kommunale virksomheten (tilpasset etter Pollitt, 1999)

Utgangspunktet for modellen er at innbyggerne har velferdsbehov som vi i vår samfunnsordning har valgt å la kommunene dekke gjennom sin tjenesteyting. Hvilke tjenester kommunen skal yte overfor sine innbyggere, følger dels av lover og regler og dels av kommunestyrets egne vedtak. Kommunestyret bevilger midler til å produsere de kommunale tjenestene. Disse tjenestene antas å ha direkte virkninger for innbyggerne i form av økt velferd. Innenfor modellens rammeverk kan kontrollutvalget utføre ulike undersøkelser av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger i forbindelse med den kommunale tjenesteproduksjonen. Økonomi fokuserer på at produksjonsfaktorene skaffes til veie på en mest mulig økonomisk måte. Produktivitet fokuserer på resultatet av produksjonen sett i forhold til forbruk av innsatsfaktorer, det vil si at tjenesteproduksjonen blir størst mulig med de tilgjengelige midlene. Vurdering av måloppnåelse og virkninger skjer ved at resultatet av produksjonen holdes opp mot kommunens vedtatte målsettinger.

Det er kontrollutvalgets oppgave å påse at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet, og rapportere om dette til kommunestyret. For å sikre at man bruker knappe kontrollressurser på de forvaltningsrevisjonene som gir størst nytte, skal utvalget utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon med utgangspunkt i en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens virksomhet og selskaper. Med risiko menes sannsynligheten for at ting går galt, for eksempel at mål ikke nås eller at lovverket brytes. Uttrykket vesentlighet henspiller på hvor viktig eller betydningsfullt et forhold er. Kontrollutvalget bestemmer selv hvem som skal utføre risiko- og vesentlighetsvurderingen – kommunens revisor, sekretariatet eller andre.

Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å avdekke indikasjoner på avvik eller svakheter i forvaltningen, og på den måten danne grunnlag for å beslutte gjennomføring av mest mulig treffsikker forvaltningsrevisjon på ulike sektorer og virksomheter og i kommunens selskaper. Planen skal vedtas av

kommunestyret, men kontrollutvalget kan med fordel gis fullmakt til å foreta justeringer i løpet av perioden. Rapporter om gjennomførte forvaltningsrevisjoner og resultatet av dem legges fram for kommunestyret.

3. Eierskapskontroll

Den tredje kontrollopgaven er eierskapskontroll. Dette er en viktig oppgave som følge av at kommunene i økende grad har tatt i bruk fristilte organisasjonsmodeller for deler av sin virksomhet. Eierskapskontrollen har som hovedfokus å få svar på spørsmålet om kommunen fører kontroll med sine eierinteresser. Dette innebærer å kontrollere om kommunen har etablert rutiner for oppfølging og evaluering av sine eierinteresser, og om disse rutinene er gode nok, og om de blir de fulgt. I dette ligger også å vurdere om kommunens eierinteresser utøves i samsvar med kommunestyrets vedtak, aktuelle lovbestemmelser og anerkjente prinsipper for eierstyring. Et sentralt element blir å vurdere om den som utøver kommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med kommunestyrets vedtak. NKRF har utarbeidet en egen veileder i selskapskontroll – med vekt på eierskapskontroll.

Kontrollutvalget skal på samme måte som for forvaltningsrevisjon utarbeide en plan for gjennomføring av eierskapskontroll som skal vedtas av kommunestyret. Planen skal baseres på risiko- og vesentlighetsvurderinger av kommunens eierskap med sikte på å identifisere behovet for eierskapskontroll med de ulike selskapene. Planen skal vedtas av kommunestyret, men kontrollutvalget kan med fordel gis fullmakt til å foreta justeringer i løpet av perioden.. Rapporter om gjennomførte eierskapskontroller og resultatet av dem legges fram for kommunestyret.

Etikk på dagsorden

I årsberetningene til kommunestyret skal administrasjonen redegjøre for tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre en høy etisk standard. Høy etisk standard er et overordnet prinsipp for all kommunal virksomhet. Innbyggernes tillit til kommunens folkevalgte og de ansatte er en forutsetning for lokaldemokratiet. Offentlighet, innsyn og åpenhet utgjør viktige bærebjelker i et velfungerende demokrati.



Offentlighet, innsyn og åpenhet utgjør viktige bærebjelker i et velfungerende demokrati.

Når pressen har oppslag om korrupsjon, juks, kameraderi og inhabilitet i kommunens beslutningsprosesser, eller når folk opplever at noen skaffer seg goder og fordeler på bekostning av fellesskapet, er det ofte lett i ettertid å påpeke hva som gikk galt. Men det må være et mål for kommunene å utvikle en praksis som hindrer feiltrinn og sikrer korrekt handlemåte i situasjoner der de etiske grensene kan være uklare, eller der det mangler bevissthet om at en handling kan føre til mistillit. Her kan kontrollutvalget spille en viktig rolle, både ved å være kommunestyrets «vaktbikkje», men også gjennom å sørge for å sette etikk, samfunnsansvar og antikorrupsjonsarbeid på dagsorden i forebyggende hensikt og på den måten bidra til å sikre gode, etiske holdninger og handlinger både blant kommunens folkevalgte og de ansatte.

Hvordan fange opp de viktige sakene

Risiko- og vesentlighetsanalyser kan gi indikasjoner på avvik i kommunens virksomhet, men det er også viktig at kontrollutvalget har åpne ører for mer uformelle, men etterrettelige signaler. Disse kan komme gjennom oppslag i media, kontakter i det politiske miljøet, henvendelser fra publikum eller varsling fra kommunens egne ansatte. Det er viktig at kontrollutvalget ikke bare passivt baserer sin virksomhet på den informasjonen som framkommer i saker som er til behandling.

«Kontrollutvalget bør ta mål av seg å bli en god «vaktbikkje» som er godt synlig og ofte lar seg høre, uten dermed å bli en «gneldrebikkje».

Kontrollutvalgets medlemmer bør hver og en ha øyne og ører åpne, aktivt stille kritiske spørsmål og legge til grunn en sunn skepsis. Kontrollutvalget bør ta mål av seg å bli en god «vaktbikkje» som er godt synlig og ofte lar seg høre, uten dermed å bli en «gneldrebikkje».

Kontrollutvalget i et nøtteskall:

- Kontrollutvalget er kommunestyrets eget kontrollorgan.
- Kontrollutvalget bidrar til en best mulig kommune som når sine mål, samtidig som regelverket etterleves og etiske hensyn ivaretas.
- Kontrollutvalget sørger for å være godt synlig i det politiske landskap.
- Kontrollutvalget er uavhengig og objektivt.
- Kontrollutvalget har et våkent og kritisk blikk.
- Kontrollutvalget er aktivt og tar egne initiativ.
- Kontrollutvalget gjennomfører de undersøkelser de måtte ønske.
- Kontrollutvalget har en vidtgående innsynsrett i kommunens saker.
- Kontrollutvalget har taushetsplikt.
- Kontrollutvalget har fokus på etikk, samfunnsansvar og antikorrupsjonsarbeid.
- Kontrollutvalget støtter seg på sitt sekretariat og kommunens revisjon.

Kontrollvettreglene

Fylkesmannen i Nordland har fått utarbeidet et hefte om hvordan lykkes med kontrollutvalgets arbeid (2015). Her formulerer de ni regler for kontrollutvalget (justert av forfatteren i tråd med begrepsbruken i ny kommunelov):

1. Ta ikke fatt på kontrollarbeidet uten opplæring

Det er avgjørende for et godt kontrollarbeid at medlemmene settes i stand til å utøve sitt verv på en god måte. Kommunestyret bør sørge for at det er tilstrekkelig budsjett til at kontrollutvalgsmedlemmene kan delta på kurs og konferanser. Siden kommunestyret har det overordnede kontrollansvaret, bør det også gis en innføring i kommunal egenkontroll til alle folkevalgte i kommunen.

2. Meld fra til kommunestyret om hva kontrollutvalget planlegger å gjøre

Planene for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll skal vedtas av kommunestyret. I den forbindelse bør kontrollutvalget framlegge gjennomførte risiko- og vesentlighetsvurderinger for å gi kommunestyret innsikt i hvilke forhold planene er tuftet på. Utvalget bør også be om mandat til å endre planene ved behov.

3. Vis respekt for kommunens administrasjon og ansatte

Selv om kontrollutvalget har vide fullmakter til å utføre de undersøkelser som en mener er nødvendig, er det viktig å vise respekt for kommunens administrasjon og ansatte. Kontrollutvalget har ikke selv myndighet til å pålegge administrasjonen tiltak. Kontrollutvalget og administrasjonen må begge bidra til et best mulig partnerskap i den kommunale egenkontrollen. Kontrollutvalget kan gjerne invitere kommunedirektøren til et møte tidlig i valgperioden der rolleforståelse og kjørerregler for samhandling er på agendaen.

4. Vær rustet for det som kommer

Sørg for å ha en revisjonsordning og et sekretariat som ivaretar kontrollutvalget og kommunen på en god måte. Avklar gjerne med sekretariatet og revisjonen hvilke forventninger utvalget har til bistand og samhandling.

5. Lytt til gode råd

Ved utskiftninger i kontrollutvalget etter kommunevalg utgjør sekretariatet i mange kommuner kontinuiteten i kontrollarbeidet. Sekretariatene har også typisk et regionalt nedslagsfelt med ansvar for flere kommuner, og besitter innsikt i hvordan kontrollarbeidet utføres i sammenlignbare kommuner. Det kan derfor ofte være verdifullt å rådføre seg med sekretæren om hvordan saker bør behandles. Også revisor har kompetanse om kommunal egenkontroll som kan være nyttig for utvalget.

6. Bruk risiko- og vesentlighetsanalyser som kart og kompass

En god risiko- og vesentlighetsvurdering er en avgjørende forutsetning for et godt kontrollarbeid, og vurderingen kan nyttiggjøres til langt flere kontrollaktiviteter enn å utarbeide planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Til tross for knappe ressurser, bør kontrollutvalget prioritere dette arbeidet. Oppdater gjerne risiko- og vesentlighetsvurderingene og planene i løpet av perioden for å tilpasse arbeidet i utvalget til et eventuelt endret risikobilde.

7. Gå ikke alene

Kontrollutvalget er et kollegium, og enkeltrepresentanter bør være varsom med å uttale seg på kontrollutvalgets vegne i media, eller på eget initiativ ta kontakt med administrasjonen. Sørg for at utvalget lager kjøreregler for hvem som uttaler seg på vegne av utvalget i ulike situasjoner, og hvordan dette bør foregå.

8. Vend i tide

Det er ingen skam å ikke gjennomføre en planlagt forvaltningsrevisjon eller avslutte en kontrollsak dersom for eksempel administrasjonen gir betryggende orienteringer som endrer risikobildet.

9. Spar på kreftene, men grav videre i sakene om nødvendig

Kontrollutvalgene har ofte knappe ressurser selv om kontrollbehovet kan være stort. Kontrollutvalget må derfor gjøre en vurdering av hvilke saker en skal gå inn i, hvilke kontrollaktiviteter som skal gjennomføres og hvor mye ressurser som skal benyttes. Noen kontrollaktiviteter er mer ressurskrevende enn andre. I tilfeller der en er usikker på om en skal iverksette en revisjon, kan det være hensiktsmessig å starte med en mindre kontroll (for eksempel ved at kommunedirektøren orienterer), før en setter i gang en mer omfattende kontroll i form av en forvaltningsrevisjon.

Kilde: [Hvordan lykkes med kontrollutvalgets arbeid? — eksempler fra Nordland](#) (Fylkesmannen i Nordland, 2015)

Litteratur:

- *Forskrift om kontrollutvalg og revisjon* av 17. juni 2019
- Kommunal- og moderniseringsdepartementet (desember 2015): *Kontrollutvalgsboken*.
- *Lov om kommuner og fylkeskommuner* (kommuneloven) av 22. juni 2018
- NKRF (september 2018): *Veileder for god skikk og praksis for kontrollutvalgssekretariatene*
- NKRF (april 2016): *Veileder i forvaltningsrevisjon*
- NKRF (oktober 2018): *Veileder i selskapskontroll - med vekt på eierskapskontroll*
- NKRF (september 2011): *Veileder vedrørende kontrollutvalgets påse-ansvar for forvaltningsrevisjon*
- NKRF (oktober 2010): *Veileder vedrørende kontrollutvalgets påse-ansvar overfor regnskapsrevisor*
- Pollitt, C., Girre, X., Lonsdale J., Mul, R., Summa, H., Waerness, M (1999) *Performance or compliance?* Oxford University Press

[Kontrollutvalgsboken](#) og [NKRFs veiledere](#) er for tiden gjenstand for oppdatering og ajourføring etter ny lov og forskrift.

[Denne artikkelen er basert på en tilsvarende artikkel skrevet av Bodhild Laastad i Kommunerevisoren nr. 6/2015. Den er imidlertid omskrevet, utvidet og oppdatert med utgangspunkt i ny kommunelov og forskrifter.]

Del artikkelen:

Denne artikkelen ble publisert i Kommunerevisoren nr. 6/2019

Norges Kommunerevisorforbund (NKRF), Haakon VIIIs gate 9, Postboks 1417 Vika, 0115 Oslo, Telefon: [23 23 97 00](tel:23239700),
Epost: post@nkrf.no

[Personvernerklæring](#) | © NKRF 2019

Vedlegg 3.

Lov om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven)

Dato	LOV-2018-06-22-83
Departement	Kommunal- og moderniseringsdepartementet
Sist endret	LOV-2019-06-21-55
Ikrafttredelse	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

Kort om loven:

Den nye **kommuneloven** har fått flere ulike ikrafttredelsestidspunkter. Kapitlene 1 til 13, 17 til 27 og 30 og 31 trer i kraft høsten 2019, jf. kgl.res. 20. desember 2018 nr. 2062. Disse kapitlene inneholder de generelle bestemmelsene i loven, bestemmelsene om folkevalgte og administrasjonen og bestemmelser om interkommunalt samarbeid. I tillegg inneholder de bestemmelser om egenkontroll i kommunene og statlig kontroll og tilsyn.

Ikrafttredelsestidspunktet er fra og med det konstituerende møtet i det enkelte kommunestyret og fylkestinget ved oppstart av valgperioden 2019-2023. Det betyr at loven trer i kraft på forskjellige tidspunkter i kommunene og fylkeskommunene, avhengig av når det enkelte kommunestyret og fylkestinget har sitt konstituerende møte etter valget. Første møte ble avholdt 3. oktober 2019, se meddelelse om ikrafttredelse 3. oktober 2019 nr. 1294.

I perioden frem til utgangen av oktober 2019 vil alle kommunestyre og fylkesting holde sitt konstituerende møte. Kapitlene 1 til 13, 17 til 27 og 30 og 31 vil derfor være trådt i kraft i alle landets kommuner og fylkeskommuner 1. november 2019.

Lovens endringsdel, § 31-6, trer i kraft 1. november 2019, se kgl.res. 25. juni 2019 nr. 879. Kapitlene 14, 15, 16, 28 og 29 som inneholder blant annet økonomibestemmelsene trer i kraft 1. januar 2020, se kgl.res. 20. desember 2018 nr. 2062. Lovens kapittel 25 vil tre i kraft på et senere tidspunkt.

Oppdatert 4. oktober 2019.

Kapitelloversikt:

Første del. Generelle bestemmelser (§§ 1-1 - 4-1)

Kapittel 1. Lovens formål og virkeområde (§§ 1-1 - 1-2)

Kapittel 2. Det kommunale og fylkeskommunale selvstyret (§§ 2-1 - 2-2)

Kapittel 3. Kommuneinndeling og kommunenavn mv. (§§ 3-1 - 3-2)

Kapittel 4. Informasjon om kommunens og fylkeskommunens virksomhet (§4-1)

Andre del. Folkevalgte (§§ 5-1 - 11-13)

Kapittel 5. Kommunal organisering. Folkevalgte organer (§§ 5-1 - 5-15)

Kapittel 6. Ordfører (§§ 6-1 - 6-2)

Kapittel 7. Valg til folkevalgte organer (§§ 7-1 - 7-11)

Kapittel 8. Rettigheter og plikter for folkevalgte (§§ 8-1 - 8-10)

Kapittel 9. Kommunale og fylkeskommunale foretak (§§ 9-1 - 9-18)

Kapittel 10. Parlamentarisk styreform (§§ 10-1 - 10-10)

Kapittel 11. Saksbehandling i folkevalgte organer (§§ 11-1 - 11-13)

Tredje del. Innbyggerdeltakelse (§§ 12-1 - 12-2)

Kapittel 12. Innbyggerdeltakelse (§§ 12-1 - 12-2)

Fjerde del. Administrasjonen (§§ 13-1 - 13-5)

Kapittel 13. Administrasjonen (§§ 13-1 - 13-5)

Femte del. Økonomi (§§ 14-1 - 16-2)

Kapittel 14. Økonomiforvaltning (§§ 14-1 - 14-22)

Kapittel 15. Selvkost (§15-1)

Kapittel 16. Kommunenes og fylkeskommunenes rapportering til staten (§§ 16-1 - 16-2)

Sjette del. Interkommunalt samarbeid (§§ 17-1 - 21-1)

Kapittel 17. Interkommunalt samarbeid (§17-1)

Kapittel 18. Interkommunalt politisk råd (§§ 18-1 - 18-4)

Kapittel 19. Kommunalt oppgavefelleskap (§§ 19-1 - 19-4)

Kapittel 20. Vertskommune (§§ 20-1 - 20-10)

Kapittel 21. Representasjon av begge kjønn i styret i aksjeselskaper (§21-1)

Syvende del. Egenkontroll (§§ 22-1 - 26-1)

Kapittel 22. Kommunestyrets og fylkestingets kontrollansvar (§22-1)

Kapittel 23. Kontrollutvalgets virksomhet (§§ 23-1 - 23-7)

Kapittel 24. Revisjon (§§ 24-1 - 24-10)

Kapittel 25. Internkontroll (§§ 25-1 - 25-2)

Kapittel 26. Eierstyring (§26-1)

Åttende del. Statlig kontroll og tilsyn (§§ 27-1 - 30-7)

Kapittel 27. Lovlighetskontroll (§§ 27-1 - 27-4)

Kapittel 28. Statlig kontroll med kommuner og fylkeskommuner med økonomisk ubalanse (§§ 28-1 - 28-6)

Kapittel 29. Utlegg og konkurs. Betalingsinnstilling og statlig tilsynsmynd (§§ 29-1 - 29-4)

Kapittel 30. Statlig tilsyn (§§ 30-1 - 30-7)

Niende del. Ikrafttredelse, overgangsbestemmelser og endringer i andre lover (§§ 31-1 - 31-6)

Kapittel 31. Ikrafttredelse, overgangsbestemmelser og endringer i andre lover (§§ 31-1 - 31-6)

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).

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 oppgavefelleskap.

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

§ 23-2. Kontrollutvalgets ansvar og myndighet

Kontrollutvalget skal påse at

- a) kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte
- b) det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak
- c) det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, og av selskaper kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i
- d) det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll)
- e) vedtak som kommunestyret eller fylkestinget treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter, blir fulgt opp.

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

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

Kontrollutvalget har rett til å være til stede i lukkede møter i folkevalgte organer i kommunen eller fylkeskommunen. Kommunestyret og fylkestinget kan selv bestemme at denne retten ikke gjelder lukkede 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 delegere 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 delegere 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 tilfredsstillende 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 oppgavefelleskap 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 kommunal 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 leddet.

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 tilsetningsforhold behandles.

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

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

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

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

§ 24-4. Revisors uavhengighet og vandel

Revisor skal være uavhengig og ha god vandel.

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

§ 24-5. Regnskapsrevisjonens innhold

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

Revisor skal vurdere om registreringene 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 forskriftsbrudd som er av vesentlig betydning for årsregnskapet.

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

§ 24-7. Skriftlige påpekninger fra regnskapsrevisor

Revisor skal gi skriftlige meldinger om

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

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

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

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

§ 24-8. Revisjonsberetning

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

I revisjonsberetningen skal revisor uttale seg om følgende:

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

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

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

§ 24-9. Forenklet etterlevelseskontroll med økonomi- forvaltningen

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

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

Revisor skal senest 30. juni avgi 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.

Vedlegg 4.



➔ Gå til opprinnelig kunngjort 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
Korttittel	Forskrift om kontrollutvalg og revisjon

Kapitteloversikt:

Kapittel 1. Kontrollutvalgets og sekretariatets oppgaver mv. (§§ 1 - 7)

Kapittel 2. Krav ved egen revisjon, valg og bytte av revisor og uttalelsesrett ved forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll (§§ 8 - 15)

Kapittel 3. Krav til revisor og revisors medarbeidere (§§ 16 - 21)

Kapittel 4. Ikrafttredelse og opphevelser (§22)

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 instruksjer 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 påpekinger 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 oppgavefelleskap 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 fratreden.

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 optak.

§ 14. Uttalelserrett ved forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

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

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

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

Uttalelsen skal i sin helhet fremgå av rapporten.

§ 15. *Krav til revisjonskriterier*

Revisor skal etablere revisjonskriterier for det enkelte revisjonsprosjektet.

Kapittel 3. Krav til revisor og revisors medarbeidere

§ 16. *Krav til revisors uavhengighet*

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

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

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

Revisor kan ikke utføre revisjon eller annen kontroll for kommunen eller fylkeskommunen hvis revisoren eller revisorens nærstående 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.

Nærstående 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) opptre 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 avgi forklaring og framlegge dokumentasjon til politiet om revisjonsoppdrag eller annen kontroll.

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

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

§ 21. Krav til dokumentasjon av revisors virksomhet

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

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

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

Kapittel 4. Ikrafttredelse og opphevelser

§ 22. Ikrafttredelse og opphevelse av andre forskrifter

Forskriften trer i kraft fra og med det konstituerende møtet i det enkelte kommunestyret og fylkestinget ved oppstart av valgperioden 2019–2023.¹

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.

¹ Antas å være 1 november 2019, se vedtak 3 okt 2019 nr. 1294.

Kontrollutvalet

Saksnr.:	Arkivnr.:	Dato:	Møtedato:	Saksbehandlar:
05/20	033	10.01.2020	20.01.2020	JS

05

ORIENTERING OM SEKRETARIATET FOR KONTROLLUTVALET – VEST KONTROLL

Forslag til vedtak

Kontrollutvalet tek sekretariatet sin gjennomgang om sekretariatet til orientering.

Vedlegg

Saksopplysningar

Dagleg leiar i Vest kontroll vil orientere om samarbeidet/selskapet.

PowerPoint vil bli ein del av orienteringa.



Jostein Støylen
Dagleg leiar

Kontrollutvalet

Saksnr.:	Arkivnr.:	Dato:	Møtedato:	Saksbehandlar:
06/20	216	10.01.2020	20.01.2020	JS

06

ORIENTERING OM KOMMUNEN SIN REVISJON – VESTLAND REVISJON

Forslag til vedtak

Kontrollutvalet tek revisjonen sin gjennomgang om revisjonen til orientering.

Vedlegg

Saksopplysningar

Dagleg leiar/revisjonssjef Terje Førde vil orientere om selskapet.

PowerPoint vil inngå som ein del av orienteringa.


Jostein Støylen
Dagleg leiar

Kontrollutvalet

Saknr.:	Arkivnr.:	Dato:	Møtedato:	Saksbehandlar:
07/20	033	13.01.2020	20.01.2020	JS

07

ORDFØRAREN OG KONTROLLUTVALET. FORVENTNINGAR BEGGE VEGAR

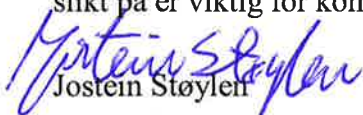
Forslag til vedtak

Ikkje forslag til vedtak, då avklaringane i møtet vil vere avgjerande for vedtaket.

Saksopplysningar

- Ordførar har møte- og talerett i kontrollutvalet, jf. kommunelova § 6-1, 3 ledd. Dette gir eit signal om ordføraren sitt tilhøve til utvalet og deltakinga der.
- Spørsmålet er om ordføraren har tenkt å møte og om han har høve til å møte i alle og i heile møta.
- Dersom ordføraren ikkje har høve å møte i heile møtet er det greitt å få avklara til kva tid han kan vere der av omsyn til saklista.
- Det er greitt å setje opp saker han bør delta på, i møte vi veit at han kan kome. At ordførar er til stades i saker som utvalet behandlar, som skal til kommunestyret, kan og vere viktig av omsyn til innsikta i sakene og behandlinga der.
- Kontrollutvalsleiar bør få tid i kommunestyremøta til å innleie/orientere om saker som vert lagt fram av kontrollutvalet.
- Saker frå kontrollutvalet bør setjast opp tidleg i møtet slik kontrollutvalsleiar, sekretariat og revisor ikkje treng vere til stades i heile møtet i kommunestyret.
- Ordførar bør sjå til at uttalen på rekneskapen frå kontrollutvalet til kommunestyret følgjer heile saksgangen.
- Ordførar bør sjå til at det er kontrollutvalet sitt forslag til budsjett for kontrollordninga som vert lagt fram for kommunestyret (ikkje endra på av administrasjonen eller formannskapet)
- Ordførar bør vidare sjå til at saker som skal gå direkte frå kontrollutvalet til kommunestyret ikkje er gått til behandling i formannskap eller andre utval (forvaltningsrevisjonsrapportar, særskilde rapportar bestilte av kontrollutvalet, budsjett, plan for forvaltningsrevisjon og plan for /eigarskapskontroll (selskapskontroll))
- Andre tilhøve som kontrollutvalet og ordførar ynskjer å ta opp.

Eit godt tilhøve mellom kontrollutval og ordførar er viktig ikkje minst for å eit godt omdøme for kommunen. Ein må vere klar over at det kan oppstå usemje om ei sak – måten ein løyser slikt på er viktig for kommunen sitt omdøme.



Jostein Støylen

Dagleg leiar

Kontrollutvalet

Saksnr.:	Arkivnr.:	Dato:	Møtedato:	Saksbehandlar:
08/20	033	13.01.2020	20.01.2020	JS

08

RÅDMANNEN OG KONTROLLUTVALET. FORVENTNINGAR BEGGE VEGAR

Forslag til vedtak

Ikkje forslag til vedtak, då avklaringane i møtet vil vere avgjerande for vedtaket.

Saksopplysningar

- Rådmannen har ikkje møte- og talerett i kontrollutvalet, slik som ordføraren.
- Det kan likevel vere ynskjeleg at rådmannen er med i enkelte møte eller deler av møta, då i spesielle saker.
- Det bør vere slik at rådmannen får høve til å gi informasjon, generell og spesielt i kontrollutvalsmøta. Då bør han gi signal om dette i rimeleg tid før møta, slik ein får setje det opp på saklista. Gjerne gi opp tidspunktet han kan kome.
- Rådmannen bør og ta seg tid til å kome å orientere etter oppmoding frå kontrollutvalet/leiar/sekretariat.
- Rådmannen har sjølv høve til å avgjere om han sjølv orienterer, han har med seg nokon til å gjere det eller sender nokon.
- I ein del høve ynskjer kontrollutvalet orientering av ein bestemt person,. Er det det då greitt at kontrollutvalet v/sekretariatet kontaktar denne direkte (m/evt. kopi/melding til rådmannen) eller vil rådmannen at innkallinga skal gå gjennom han.
- Vi snakkar heile tida om ein god dialog.
- Ein må vere klar over at det til tider vil kom opp saker der det er usemje om, i om med at det er ulike roller. Det er viktig at alle har klart for seg at det dreier seg då om den enkelte saka og ikkje må få følger ein elles gode dialog i andre saker.
- Andre tilhøve som kontrollutvalet og ordførar ynskjer å ta opp.

Eit godt tilhøve mellom kontrollutval og rådmann er viktig, ikkje minst for å eit godt omdøme for kommunen. Ein må vere klar over at det kan oppstå usemje om ei sak – måten ein løyser slikt på er viktig for kommunen sitt omdøme.



Jostein Støylen
Dagleg leiar

Kontrollutvalet

Saksnr.:	Arkivnr.:	Dato:	Møtedato:	Saksbehandlar:
09/20	033	13.01.2020	20.01.2020	JS

09

MØTEGODTGJERSLE, TAPT ARBEIDSFORTENESTE, GODGJERSLE VED DELTAKING PÅ KURS OG SYSTEM FOR REISEGODTGJERSLE

Forslag til vedtak

Kontrollutvalet tek orienteringa frå kommuneadministrasjonen il vitende.

Vedlegg

Saksopplysningar

Spørsmål og fast møtande vara

Rådmann Terje Heggheim og stabsleiar informasjon og service Linda Myhre Larsen har avklara at 1. vara som skal kallast inn fast skal ha same godtgjersla som andre møtande. Reglane om tapt arbeidsinntekt og reiserekning gjeld også for vedkomande.

Orientering om møtegodtgjersle m.m.

Stabsleiar Larsen vil i møtet gå igjennom status for saka om møtegodtgjersle, tapt arbeidsforteneste, kva rettar for dei som deltek på kurs og konferansar samt systemet for reisegodtgjersle/utfylling av reiserekningar.



Jostein Støylen
Dagleg leiar

Kontrollutvalet

Saksnr.:	Arkivnr.:	Dato:	Møtedato:	Saksbehandlar:
10/20	033	13.01.2020	20.01.2020	JS

10

ORIENTERING OM KONTROLLUTVALET I KOMMUNESTYRET

Forslag til vedtak

Kontrollutvalet tek revisjonen sin gjennomgang om revisjonen til orientering.

Vedlegg

Saksopplysningar

Kommunane har hatt Vest kontroll som sitt sekretariat, for kontrollutvalet har det vore ynskjeleg at leiaren i kontrollutvalet og sekretariatet har ei orientering om kontrollutvalet sin funksjon i kommunestyret. I ein del kommunar har det og vore ynskjeleg med ei orientering frå revisjonen.

Kontrollutvalet bør drøfte, no når ordførar og revisor også er til stades, om ei slik orientering i Kinn kommunestyret er ynskjeleg og når det kan gjennomførast.



Jostein Støylen
Dagleg leiar

Kontrollutvalet

Saksnr.:	Arkivnr.:	Dato:	Møtedato:	Saksbehandlar:
11/20	033	13.01.2020	20.01.2020	JS

11

MØTEPLAN FOR 2020

Forslag til vedtak

Kontrollutvalet vedtek forslaget til møteplan for 2020.

Vedlegg

Forslag til møteplan for kontrollutvalet
 Oversikt over møter i regi av Vest kontroll

Saksopplysningar


For Kinn kontrollutval er det set opp åtte møte i 2020. Møte kan takast vekk om det ikkje er behov. Det har vist seg at det er lettare å avlyse eit møte enn å finne ny dag til eit møte. Dersom det skulle vere behov eller oppstå spesielle situasjonar må ein seinare endre møtedato eller finne plass til nye møte.

Det er ikkje sikkert at oppsett møteplan passar for alle. Vi tek ein gjennomgang i møte og gjer eventuelle justeringar.

Vidare gjer ein merksam på at kontrollutvalet skal uttale seg om kommunerekneskapen.

Dette må skje i møtet den 28.05. som er tilpassa formannskapsmøtet den 04.06. og kommunetyret 16.06. si behandling av kommunerekneskapen for Flora og Vågsøy.

Eg har hatt samtale med revisor og rekneskapsjef om dette.



Jostein Støylen
 Dagleg leiar

Kinn
MØTEPLAN FOR KONTROLLUTVALET
2020

Kommune	Møte	Siste frist for saker til Vest kontroll	Kontrollutvalgs møte			Formannskaps- møte	Kommune- styremøte	Opplysning
			Dato	Kl	Sted			
Møtedag:	1	06.01.20	20.01.20	10:15				
	2	04.03.20	18.03.20	10:15				
	3	12.05.20	28.05.20	10:15		04.06.20	16.06.20	Rekneskap
	4	03.06.20	17.06.20	10:15				
	5	26.08.20	01.09.20	10:15				
	6	15.09.20	29.09.20	10:15				
	7	28.10.20	03.11.20	10:15				
	8	24.11.20	08.12.20	10:15				

Planlagde møte kan bli flytta eller avlyste.

Ajourført:

08.01.2020

MØTEPLAN KONTROLLUTVALA 2020

FERIE/PAUZE DAGAR

HAREID

HERØY

SANDE

ØLSTEIN

VANYLVEN

VOLDA

ØRSTA

STAD

KINN

VEST KONTROLL

Januar	Februar	Mars	April	Mai	Juni	Juli	August	September	Oktober	November	Desember
1 ons	1 laur	1 søn	1 ons	1 fre	1 mån	1 laur	1 laur	1 tys	1 tors	1 søn	1 tys
2 søn	2 søn	2 mån	2 tors	2 laur	2 tys	2 søn	2 søn	2 ons	2 fre	2 mån	2 ons
3 fre	3 mån	3 tys	3 fre	3 søn	3 ons	3 mån	3 mån	3 tors	3 laur	3 tys	3 tors
4 laur	4 tys	4 ons	4 laur	4 mån	4 tors	4 tys	4 tys	4 fre	4 søn	4 ons	4 fre
5 søn	5 ons	5 tors	5 søn	5 tys	5 søn	5 søn	5 ons	5 laur	5 mån	5 tors	5 laur
6 mån	6 tors	6 søn	6 mån	6 laur	6 laur	6 tors	6 tors	6 søn	6 tys	6 fre	6 søn
7 tys	7 fre	7 laur	7 tys	7 tors	7 søn	7 fre	7 fre	7 må	7 må	7 laur	7 må
8 ons	8 laur	8 søn	8 ons	8 fre	8 mån	8 laur	8 laur	8 tys	8 tors	8 søn	8 tys
9 tors	9 søn	9 mån	9 tors	9 laur	9 tys	9 søn	9 søn	9 ons	9 fre	9 mån	9 ons
10 fre	10 mån	10 tys	10 tors	10 søn	10 ons	10 mån	10 mån	10 tors	10 laur	10 tys	10 tors
11 laur	11 tys	11 ons	11 laur	11 mån	11 tors	11 laur	11 tys	11 søn	11 søn	11 tys	11 fre
12 søn	12 ons	12 tors	12 søn	12 tys	12 fre	12 søn	12 ons	12 laur	12 mån	12 tors	12 laur
13 mån	13 tors	13 fre	13 mån	13 ons	13 laur	13 tors	13 tors	13 søn	13 tys	13 fre	13 søn
14 tys	14 laur	14 laur	14 tys	14 tors	14 søn	14 tys	14 fre	14 må	14 ons	14 laur	14 mån
15 ons	15 laur	15 søn	15 ons	15 fre	15 mån	15 laur	15 laur	15 tys	15 tors	15 søn	15 tys
16 tors	16 søn	16 mån	16 tors	16 laur	16 tys	16 tors	16 søn	16 ons	16 fre	16 mån	16 ons
17 fre	17 mån	17 tys	17 fre	17 søn	17 ons	17 fre	17 mån	17 tors	17 laur	17 tys	17 tors
18 laur	18 tys	18 ons	18 laur	18 mån	18 tors	18 laur	18 tys	18 fre	18 søn	18 ons	18 fre
19 søn	19 ons	19 tors	19 søn	19 tys	19 fre	19 søn	19 ons	19 laur	19 mån	19 tors	19 laur
20 tors	20 tors	20 fre	20 mån	20 ons	20 laur	20 mån	20 tors	20 søn	20 tys	20 fre	20 søn
21 tys	21 fre	21 laur	21 tys	21 tors	21 søn	21 tys	21 laur	21 mån	21 ons	21 mån	21 mån
22 ons	22 laur	22 søn	22 ons	22 fre	22 mån	22 ons	22 laur	22 tys	22 tors	22 søn	22 tys
23 tors	23 søn	23 mån	23 tors	23 laur	23 tys	23 tors	23 søn	23 ons	23 fre	23 mån	23 ons
24 fre	24 mån	24 tys	24 fre	24 søn	24 ons	24 fre	24 mån	24 tors	24 laur	24 tys	24 tors
25 laur	25 tys	25 ons	25 laur	25 mån	25 tors	25 laur	25 søn	25 fre	25 søn	25 tors	25 fre
26 søn	26 ons	26 tors	26 søn	26 tys	26 fre	26 søn	26 tors	26 laur	26 mån	26 tors	26 laur
27 mån	27 tors	27 fre	27 mån	27 ons	27 laur	27 mån	27 tors	27 søn	27 tys	27 fre	27 søn
28 tys	28 fre	28 laur	28 tys	28 tors	28 søn	28 tys	28 tors	28 mån	28 ons	28 laur	28 må
29 ons	29 laur	29 søn	29 ons	29 fre	29 mån	29 laur	29 laur	29 søn	29 tors	29 søn	29 tys
30 tors	30 tors	30 mån	30 tors	30 laur	30 tys	30 søn	30 søn	30 ons	30 tors	30 mån	30 ons
31 fre	31 fre	31 tys	31 fre	31 søn	31 tys	31 mån	31 mån	31 søn	31 laur	31 mån	31 tors

Redigert: 10.01.2020

Kontrollutvalet

Saksnr.:	Arkivnr.:	Dato:	Møtedato:	Saksbehandlar:
12/20	151	13.01.2020	20.01.2020	JS

12

BUDSJETT FOR KONTROLLSYSTEMET I 2020 - ORIENTERING

Forslag til vedtak

Ikkje forslag til vedtak.

Vedlegg

Kontrollutvalssak 4/19 Budsjett for kontrollarbeidet 2020 – Kinn kommune

Saksopplysningar

Ein viser til sak 4/19 som ligg ved.

Budsjett for kontrollutvalet	kr 280.000,-
Budsjett for sekretariatet	kr 415.000,-
Budsjett for revisjonen	kr 1.410.000,-
Totalt	kr 2.105.000,-

Det er stilt spørsmål til administrasjonen om kommunestyret sitt vedtak for budsjett er i samsvar med vedtaket i kontrollutvalet. Per no ligg det ikkje føre tilbakemelding, noko ein forventar ligg føre til møtet.

For kontrollutvalet er det viktig å ha fullt oversyn over løyvingane til heile kontrollordninga.



Jostein Støylen
Dagleg leiar

4/19 Budsjett for kontrollarbeidet 2020 – Kinn kommune

Handsama av	Møtedato	Saknr
1 Kinn kontrollutvalg	28.11.2019	4/19

Forslag frå sekretariatet:

Kontrollutvalet innstiller følgjande til kommunestyret:

Kommunestyret vedtek framlegg til budsjett for 2020 for kontrollarbeidet i Kinn kommune med ei ramme på kr 2 105 000,-.

Kontrollutvalet sitt budsjettframlegg skal fylgje budsjettsaka til kommunestyret via formannskapet.

Møtehandsaming

Budsjettforslaget vart lagt fram for utvalet.

Votering

Samrøystes vedteke.

Vedtak

Kontrollutvalet innstiller følgjande til kommunestyret:

Kommunestyret vedtek framlegg til budsjett for 2020 for kontrollarbeidet i Kinn kommune med ei ramme på kr 2 105 000,-.

Kontrollutvalet sitt budsjettframlegg skal fylgje budsjettsaka til kommunestyret via formannskapet.

[Lagre] [Lagre endelig vedtak]

Temark

Agder og Telemark kontrollutvalgssekretariat IKS

Arkivsak-dok. 19/17689-1
Sakshandsamar Line Bosnes Hegna

Saksgang
Kinn kontrollutvalg

Møtedato
28.11.2019

Budsjett for kontrollarbeid 2020 - Kinn kommune

Forslag frå sekretariatet:

Kontrollutvalet innstiller følgjande til kommunestyret:

Kommunestyret vedtek framlegg til budsjett for 2020 for kontrollarbeid i Kinn kommune med ei ramme på kr 2 105 000,-.

Kontrollutvalet sitt budsjettframlegg skal fylgje budsjettsaka til kommunestyret via formannskapet.

Bakgrunn for saka:

Kontrollutvalet fremjar med dette ei sak til kommunestyret (via formannskapet) om budsjett for kontrollutvalet si verksemd og kjøp av revisjons- og kontrollutvalssekretariatstenester for 2020 i Kinn kommune.

Det å syte for god kontroll og tilsyn av den kommunale verksemda er høgaktuelt. Kommunestyret har eit ansvar for å sørge for at det vert løyvd nok med ressursar til dette.

Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2 seier følgjande om budsjetthandsaminga:

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

Saksopplysningar:

Sekretariatet har utarbeidd eit framlegg til budsjett for kontrollarbeid i Kinn kommune for 2020. Kontrollutvalet sitt budsjett omfattar utgiftene til sjølve drifta av utvalet, og utgiftene knytt til kjøp av sekretariatstenester for kontrollutvalet og kjøp av revisjonstenester.

Budsjettframlegget er basert på erfaringstal får Flora og Vågsøy og noko på anslag om forventa aktivitet i 2020. Det er viktig at det er sett av tilstrekkeleg ramme for drift av kontrollutvalet, slik at det ikkje vert store svingingar om aktiviteten/kostnadane varierer frå eitt år til eit anna.

Sekretariatet vil knytte nokre kommentarar til enkelte av postane:

1. Opplæring av kontrollutvalet

Det er viktig med tilstrekkeleg ressursar til at medlemmane får delta på ulike kurs og seminar for å halde seg oppdatert og få fagleg påfyll. Det er viktig med god kontakt og erfaringsutveksling mellom kontrollutvalsmedlemmar. Deltaking på nasjonale, fylkesvise og regionale samlingar er viktig i denne samanhengen.

Sekretariatet rår til at ein legg til rette økonomisk slik at alle medlemmane i kontrollutvalet får anledning til å delta på dei viktigaste skoleingstilboda i 2020. Norsk kommunerevisors forbund (NKRF) har ein årlege konferanse i januar, noko som er blitt ein «institusjon» for dei som driv med kontrollarbeid i kommunar. Denne er noko kostbar å delta på, men er ein svært viktig fagleg arena og som nettverksskaper. I tillegg arrangerer òg Forum for kontroll og tilsyn ein fagkonferanse i juni på Lillestrøm i 2020.

2. Kjøp av tenester

Kinn kommune har vald å delta i to kommunale oppgåvefelleskap for å løyse kontrolloppgåvene: KRYSS revisjon for revisjonsoppgåver, og Vest kontroll eller Sekom-sekretariat for sekretariatsoppgåver (kommunestyret vel sekretariat i desember 2019).

2.1 Sekretariatstenester

Kinn kommune blir medeigar i enten Vest kontroll eller Sekom-sekretariat. Kva selskap det blir skal vedtas på kommunestyremøte i desember 2019. Kostnadar i selskapet vert for begge utfalla fordelt etter ein avtalt modell. Budsjett vert vedtatt av representantskapet.

2.2 Revisjonstenester

Kinn kommune er medeigar i KRYSS Revisjon. Kostnadar i selskapet vert fordelt etter avtalt betalingsmodell, og budsjett for verksemda vart fastsatt på representantskapsmøte 22.11.19. Det faste driftstilskotet omfattar lovpålagte revisjonstenester for Kinn inkludert årsoppgjera for 2019 for Flora og Vågsøy.

4. Tappt arbeidsfortjeneste/godtgjersle

Denne posten vert mellom anna påverka av aktiviteten i utvalet, kva godtgjerslenivå kommunen ligg på og om medlemmane har krav på/treng å få dekt tappt arbeidsfortjeneste for å delta i det politiske arbeidet. Det er teke høgde for 6 kontrollutvalsmøte i året og deltaking på andre kurs/møter. Kontrollutvalet har 5 fast medlemmar den kommande perioden, men eit fast møtande varamedlem i tillegg.

Budsjettforslag 2020 for kontrollarbeidet i kommunen.

Oppgåve	Budsjett 2020
Godtgjersle	65 000
Tappt arbeidsfortjeneste	50 000
Arbeidsgjevaravgift	15 000
Servering ved møter etc	10 000
Tenestefrikjøp (ref.lønnsutg.faste arb.gj)	20 000
Opplæring/kurs/seminar	60 000
Opphald hotell/diett	30 000
Reiseutgifter til KU-møter	10 000
Leige møtelokaler	10 000
Abn/Kontingent	10 000
Sum Kontrollutvalget	280 000

<i>Kjøp av tenester:</i>	
Revisjon	1 410 000
Sekretariat	415 000
SUM	2 105 000

Vurdering frå sekretariatet:

Sekretariatet foreslår ei budsjettramme på kr 2 105 000,- for kontrollarbeidet for 2020, inkl. kjøp av revisjons- og sekretariatstenester. Vi meiner dette gjev eit realistisk bilete av forventa utgifter for kontrollarbeidet og kontrollutvalet si verksemd i komande år.

Skulle det oppstå situasjonar der det blir behov for ekstraordinære granskingar/rapporter, og der det er naudsynt å hente inn ekstern kompetanse/kjøpe ekstra tid frå revisjon eller sekretariat, kan behovet for tilleggsøyving til kontrollarbeid oppstå. Dette er i så tilfelle ei sak for kommunestyret.

Vedlegg:

Budsjettal frå Flora og Vågsøy 2019

Kontrollutvalet

Saksnr.:	Arkivnr.:	Dato:	Møtedato:	Saksbehandlar:
13/20	033	13.01.2020	20.01.2020	JS

13

KURS OG KONFERANSAR. DELTAKING

Forslag til vedtak

Kontrollutvalet vedtek deltaking på flg. kurs/konferansar:

Vedlegg


Opplysningar om ulike kurs og konferansar, unntatt dei som er under planlegging.

Saksopplysningar

Opplysningar om kurs og konferansar

1. NKRF sin Kontrollutvalgskonferanse 2020 på Gardermoen den 29.01 og 30.01.2020.
 - a. Påmelde er Bjørn Hollevik og Nils Myklebust.
2. Kontrollutvalskonferansen på Skei den 05.02.2020. Kr 1150,- pr. person.
 - a. Påmelde er alle i kontrollutvalet og første vara. Totalt kr 6.900,-.
3. Kurs i forståing av kommunalt rekneskap m.m. på Nordfjordeid den 03.03.2020. Under planlegging.
4. Kontrollutvalskonferansen på Åram den 16.03.2020. Kr 900,- pr. person
5. Kurs for styremedlemar og for dei som representerer kommunane i kommunale og interkommunale selskap og andre selskap der kommunane har eigarinteresse (representantskap og generalforsamling).
 Dette er eit kurs Vest kontroll tek på seg å arrangere i samarbeid med rådmennene. Kurset har vore arrangert fleire gongar tidlegare.
 Det vert eit eller fleire kurs på ulike stader alt etter interesse. Kontrollutvalsmedlemer, sentrale personar i den kommunale politiske og administrative leiinga er og målgruppe. Første kurs er tenkt i byrjinga av april med ekstern svært kvalifisert forelesar. Eit kurs i Kinn bør vere aktuelt. Under planlegging.
6. Kontrollutvalgslederskolen 2020 på Gardermoen den 21. og 22.04.2020. Kr 5.100 pr. person.
7. FKT Fagkonferanse årsmøte på Gardermoen den 03. og 04.06.2020. Kr 6.800,- pr. person.
8. Det kan arrangerast andre kurs i tema/område etter kontrollutvalet/a sin ynsker.

Kontrollutvalet bør i møtet vurdere kva kurs og konferansar som er aktuelle å delta i.



Jostein Støylen

Dagleg leiar



NKRFs Kontrollutvalgskonferanse 2020

[Tilbake til kursoversikten](#)

Nøkkelfo

Fra/til 29.1–30.1

Påmeldingsfrist Løpende

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 overnatting m/frokost fra 28. til 29. januar 2020

Deltakere fra kommunestyre, administrasjon og 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

Selv om påmeldingsfristen er passert, tar vi fortsatt imot påmeldinger. Det er nå registrert over 800 deltakere. Vel møtt!

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 **Eva Bratholm** og daglig leder **Rune Tokle**, NKRF



Eva Bratholm

10.10: Åpning

- Statssekretær **Aase Marthe J. Horigmo**, Kommunal- og moderniseringsdepartementet



Aase Marthe J. Horigmo (foto: Torbjørn Tandberg)

10.40: Demokratiets kår

- **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?

Eva Bratholm 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 Hoksrud** (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

Eva Bratholm 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 bærekraftig klimatilpassing ved Vestlandsforskning

09.30: Bærekraftmålene – hva må til lokalt og sentralt?

Eva Bratholm 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

Eva Bratholm i samtale med:

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

11.00: Pause

11.20: Personvern – hva gjør vi i kommunene?

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

12.00: Pause

12.20: Bompengeselskapenes pengebruk

- **Peter Svaar**, journalist i Nrk

13.00: Lunsj

"Minikurs"

Parallelt med hovedprogrammet tilbyr vi følgende "minikurs" rettet mot nye ledere og medlemmer av kontrollutvalg (begrenset antall plasser):

Onsdag 29. januar 2020:

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

- **Renate Borgmo** og **Bjørn Bråthen**, seniorrådgivere i NKRF

Torsdag 30. januar 2020:

09.00 - 10.00: B. Lederrollen i kontrollutvalget

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

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

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



FORUM FOR KONTROLL OG TILSYN

2

Invitasjon til KONTROLLUTVALSKONFERANSE

Tid og stad:

5. februar 2020, Thon Hotel, Skei, kl. 09:00 – 15:30

Påmeldingsfrist:

16. des. 2019

Pris: kr. 1 250,- (+ evt. overnatting rom/frokost frå 04.02.: kr. 1.150,- pr. pers.)

Føredragsholder : Medlem av Kontrollutval, rådmann, revisor, KU-sekretær

Hovudmålgruppe: Medlemmar og varamedlemmar av kontrollutval, politisk leiing, administrativ leiing, kontrollere, økonomi-/rekneskapsmedarbeidarar, KU-sekretærar og revisorar

Program / Innhald:

09:00 – 09:30 : Registrering, noko å bite i, kaffe/te

09:30 – 09:45 : Opning, informasjon om kontroll og tilsyn

09:45 – 10:45 : Oppgåver, ansvar og rolledeling

10:45 – 11:00 : Pause, kaffe/te, pauseservering

11:00 – 11:30 : Opplevingar og erfaringar frå ein kontrollutvalsleiar

11:30 – 12:00 : Kontrollutvalet sett frå ein rådmann sin ståstad

12:00 – 13:00 : Lunsj

13:00 – 13:30 : Risiko- og vesentlegheitsvurderingar, og revisjonsplan

13:30 – 14:00 : Kontrollutvalet sitt planarbeid

14:00 – 14:15 : Pause, kaffe, tea

14:15 – 14:45 : Forvaltningsrevisjon

14:45 – 15:15 : Kontrollutvalet og rekneskapsrevisjon

15:15 – 15:30 : Oppsummering / avslutning

**NKRF/Sogn og Fjordane Kommunerevisorforeining og FKT/KU-sekretariatet
SEKOM ønskjer deg vel møtt til kurs og kontrollutvalskonferansen på Skei
onsdag 5. februar 2020.**

Kurs i forståing av kommunalt rekneskap.

Nordfjordeid 03.03.2020.

Er under planlegging.

Invitasjon til kontrollutvalskonferanse – kontrollutvalsdag.

16.03.2020, Åram skule i Vanylven kommune.

Påmeldingsfrist 20.02.2020

Pris: kr. 900,-

Påmelding til Vest kontroll: Telf: 70030440 eller E-post: post@vestkontroll.no

09:30 - 10:00: Registrering, noko å bite i, kaffi/te

10:00 - 10:05: Velkomen v/ordførar i Vanylven, Lena Landsverk Sande.

10:05 - 10:30: Kontroll. Roller og ansvar v/dagleg leiar i Vest kontroll, Jostein Støylen.

10:30 - 11:00: Revisjonen sine oppgåver. Rekneskap, forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll (selskapskontroll). v/ Søre Sunnmøre kommunerevisjon IKS, Bodill Skeide, Haldis Moltu og Alf Marius Grønnevik.

11:00 - 11:10: Pause

11:10 - 11:30: Etterlevelserevisjon v/Vestland revisjon KO, Terje Førde.

11:30 - 12:00: Kontrollutvalsarbeid i praksis v/ordførar i Sande, Olav Myklebust.
Tidligere leiar i kontrollutvalet i Sande.

12:00 - 13:00: Lunsj (Ball/potetball/komle/raspeball)

13:00 - 13:40: Frå å kontrollere til å bli kontrollert v/ass. rådmann/ kommunalsjef i Herøy kommune, Andreas Nørve. Tidligere kontrollutvalsleiar og rådmann i Vanylven kommune. Årets kommuneprofil 2017.

13:40 - 14:20: Korleis kan kontrollutvalet utøve rolla si v/ tidligere kontrollutvalsleiar i Sogn og Fjordane fylkeskommune v/Frank Willy Djuvik.

14:20 - 14:30: Pause

14:30 - 15:15: Inhabilitet i forvaltninga, lukking av møte og teieplikt v/advokat Kjetil Kvammen

15:15 – 15:20: Oppsummering og avslutning v/kontrollutvalsleiar i Ulstein, Ivar Mork.

Tilsette i Vest kontroll vil vere tilgjengelige for samtalar frå kl. 15:30 – 17:00.

Modellbåt-samlinga er open kl. 12:00 – 13:00 og frå kl. 15:30 – 17:00

Kurs for styremedlemmar, representantskap og generalforsamling.

Er under planlegging.



Kontrollutvalgsleder-skolen 21.-22 april 2020

Clarion Hotel & Congress Oslo Airport

Program 21. april

19.00	Åpning og gjennomgang av opplegg/program <i>Styreleder/generalsekretær, FKT</i>
20.00	Fellesmiddag på hotellet

Program 22. april

08.30	Forventninger til kontrollutvalget <i>Statssekretær Aase Marthe Horigmo, Kommunal- og moderniseringsdepartementet</i>
08.50	Rolle og ansvar som kontrollutvalgsleder <i>Seniorrådgjevar Roald Breistein, sekretariatet for kontrollutvalet i Vestland fylkeskommune</i>
09.35	<i>Pause</i>
09.45	Hvordan kan kontrollutvalgslederen bidra til gode møter? <i>Aud Kvalvik, KU-leder Melhus kommune</i>
10.10 <i>innlagt pause</i>	Møteoffentlighet og habilitet <i>Seniorrådgiver Torbjørn Brandt, Konsek Trøndelag IKS</i>
11.30	Lunsj
12.30	«20 spørsmål»
13.00 <i>innlagt pause</i>	Gruppeoppgave: <i>Henvendelser til kontrollutvalget</i>
14.00	Presentasjon av gruppearbeid
14.45	<i>Pause</i>
15.00	Hvilke typer saker kommer til kontrollutvalget – og hvordan skal de håndteres? <i>Manager Birthe Bjørkelo, Deloitte</i>
15.45	Avslutning <i>Styreleder/generalsekretær, FKT</i>



Praktisk informasjon

Tidspunkt	21. – 21. april 2020 Kl. 19.00 – 20.00 (inkl. registrering) Kl. 08.30 – 16.00
Hotell	Clarion Hotel & Congress Oslo Airport Fra Oslo Lufthavn Gardermoen til hotellet: Shuttlebuss S44 - rett utenfor ankomsthallen (8 minutter). Vi gjør oppmerksom på at bussen koster 70,- per vei/per person. Se shuttlebuss-tidene her
Deltakeravgift	medlemmer: kr 5 100 (uten overnatting og middag: kr. 3 800) ikke-medlemmer: kr 5 500 (uten overnatting og middag: kr. 4 200)
Påmeldingsfrist	Mandag 9. mars Bindende påmelding via FKTs nettside For å få gjennomført det faglige opplegget på en best mulig pedagogisk måte, har vi satt et tak på antall deltakere på 50 personer. Kontrollutvalgsmedlemmer (fortrinnsvis nestledere) kan melde seg på, men lederne vil bli prioritert. Påmeldinger mottas inntil konferansen ev. blir fullbooket. Vi vil vurdere å arrangere kontrollutvalgslederskolen andre steder i landet hvis vi ser at pågangen er stor.
Ev. avbud	Ved avbud etter at påmeldingsfristen har gått ut, blir det belastet et administrasjonsgebyr på kr 500 + FKTs eventuelle kostnader til hotellet. Avbud siste 14 dager før konferansen gir full deltakeravgift.
	Det tas <u>forbehold</u> om endringer i programmet. Timeplanen er <u>veiledende</u> .



FAGKONFERANSE | KONTROLL OG TILSYN

Gardermoen | 3 - 4. juni 2020

Årsmøte i Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT) | 3. juni 2020

#fkt2020



Dag 1	Tirsdag 3. juni 2020
09.00	Registrering med enkel frokost for tilreisende samme dag
10.00	Velkommen til fagkonferansen Styreleder Benedikte Muruvik Vonen , FKT
10.05	Åpningsinnlegg Første nestleder, Kari Kjønås Kjos , Kommunal- og forvaltningskomiteen
10.30 (inkl. tid til spørsmål)	Norsk barnevern i internasjonalt søkelys Direktør Mari Trommald , Bufdir
11.20	Pause
11.30	Kontrollutvalet – restavfall etter kommunevalet? Kontrollutvalgsleder Ivar Mork , Ulstein kommune
12.00	Lunsj
13.00	Kontrollutvalget og ordføreren Eldre- og folkehelseminister Terje Søviknes , tidl. ordfører i Os kommune i Hordaland
13.30	Kontrollutvalget og rådmannen Rådmann og nestleder i Norsk Rådmannsforum Tone Marie Nybø Solheim
14.00	Pause
14.10	Paneldebatt: kontrollutvalgsleder, tidl. ordfører og rådmann Debattleder Marit Gilleberg , Tolga kommune
14.30	Pause før årsmøtet

ÅRSMØTE 2020 I FKT	
14.30 – 14.45	Pause og registrering til årsmøte 2020
14.45 – 16.30	Årsmøte 2020
17.00 – 20.00	Utflukt til Eidsvollbygningen
Aperitiff: ca. 20.15 Middag: 20.30	Felles middag på hotellet

Dag 2	Onsdag 4. juni 2020
08.30	Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet – utkast til en veileder Seniorrådgjevar Einar Ulla , Sekretariatet for kontrollutvalet i Vestland fk.
09.00 (inkl. spørsmål fra salen)	Kommunene og arbeidsmiljøloven Direktør Trude Vollheim , Arbeidstilsynet
09.45	Pause
10.00 (inkl. spørsmål fra salen)	Hvordan kan vi få til bedre samordning mellom statlig tilsyn og forvaltningsrevisjon? Fagdirektør Petter Lodden , fylkesmannen i Vestfold og Telemark
10.45	Pause/utsjekking
11.00 (inkl. spørsmål fra salen)	Selskapskontroll av et regionalt bompengeselskap (Ferde AS) Manager Frode Løvlie , Deloitte
11.45	Pause
12.00	Et skråblikk på kontroll og tilsyn Tidl. fylkesmann Sigbjørn Johnsen
12.50	Avslutning Styreleder Benedikte Muruvik Vonen , FKT
13.00	Lunsj

PRAKTISK INFORMASJON

INFORMASJON OM ÅRSMØTET

Årsmøtet er åpent for alle, men det er kun medlemmer i Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT) som har tale-, forslags- og stemmerett.

Medlemmer som har saker til årsmøtet, eller forslag om vedtektsendringer, må sende disse til sekretariatet innen seks uker før årsmøtet, altså innen 22. april 2020.

Styret sender ut sakspapirene senest to uker før årsmøtet, innen 20. mai 2020.

Dersom din kommune/ditt sekretariat ikke er medlem i FKT, men ønsker å møte på årsmøtet med stemmerett, må innmelding skje innen 20. mai 2020.

Leder i valgkomiteen: Frank Willy Djuvik, tidl. kontrollutvalgsleder i Sogn og Fjordane fylkeskommune | Frank.willy.djuvik@gmail.com | Mobil: 926 26 976

Ønsker du mer informasjon eller medlemskap i FKT? Se nettsiden www.fkt.no eller kontakt sekretariatet: Generalsekretær Anne-Karin Femanger Pettersen: Tlf. 414 71 166, fkt@fkt.no

FØR MIDDAG

I år inviterer vi til en utflukt til Eidsvollsbygningen der vi får en omvisning. Bygningen ble pusset opp i forbindelse med 200-års jubileet og Carsten Ankers interiør med rekonstruerte tapet og farger, tekstiler og inventar er rekonstruert. Kanskje dukker pris Christian Frederik opp.

Husk å registrere din interesse for utflukten når du melder deg på.

INFORMASJON OM HOTELLET, parkering mm.

[Quality Airport Hotel Gardermoen](#)

PÅMELDING

Påmelding via særskilt skjema på FKTs nettside: www.fkt.no

Bindende påmelding **innen tirsdag 8. april 2020**. Det tas forbehold om endringer i programmet.

Ved avbud etter at påmeldingsfristen har gått ut, blir det belastet et administrasjonsgebyr på kr 500 i tillegg til eventuelle kostnader FKT får til hotellet. Avbud siste 14 dager før konferansen gir full deltakeravgift.

DELTAKERAVGIFT

- Deltakelse med overnatting (helpensjon): Kr 6 800 (Ikke medlem kr 7 200)
- Deltakelse uten overnatting, sosialt program og middag (dagpakke): Kr 5 150 (Ikke medlem kr 5 550)
- FKT har reservert rom på konferansehotellet. Tildeling ut fra mottatt påmelding (først til mølla).
- Ekstra overnatting fra 2.-3. juni 2020: Kr 1 145

Kontrollutvalet

Saksnr:	Arkivnr:	Dato:	Møtedato:	Saksbehandlar:
14/20	033	13.01.2020	20.01.2020	JS

14

MEDLEMSKAP I FORUM FOR KONTROLL OG TILSYN

Forslag til vedtak

Kontrollutvalet vedtek å vere medlem i Forum for kontroll og tilsyn (FKT).

Vedlegg

E-post frå Forum for kontroll og tilsyn av 06.01.2020.


Saksopplysningar

Både Kinn kontrollutval og Vågsøy kontrollutval har vore medlemmer i FKT. Dersom desse kommunane hadde fortsett som eigne kommunar ville medlemskap ha kosta kr 16.000,- (kr 7000 og kr 9000) samla for 2020. Når desse kommunane no slår seg saman vert kostnaden kr 9.000,- for 2020.

FKT er ein fagleg organisasjon for kontrollutval og kontrollutvalssekretariat. Dei står for fagleg rettleiing, talsrør over sentrale myndigheiter og er kursarrangør for sine målgrupper. Meir informasjon finn ein i e-posen som er ligg ved saka og på heimesida:

<https://www.fkt.no/>

Ein rår til at medlemskap i FKT vert vidareført.



Jostein Støylen
Dagleg leiar

Jostein Støylen

Fra: Forum for Kontroll og Tilsyn <fkt@fkt.no>
Sendt: 6. januar 2020 14:10
Til: bjorn.erik.hollevik@sfj.no
Kopi: Jostein Støylen
Emne: Invitasjon til medlemskap i Forum for Kontroll og Tilsyn
Vedlegg: FKT_brosjyre2019.pdf; FKT Vedtekter.pdf

Til Bjørn Hollevik, leder av kontrollutvalget i Kinn kommune

Godt nyttår!

Et nytt år er i gang med nye kommuner og kontrollutvalg. Forum for Kontroll og Tilsyn vil med dette invitere kontrollutvalget i Kinn kommune til å bli medlem hos oss. Både Flora og Vågsøy har vært medlem fram til 31.12 2019. Vi håper at det nye kontrollutvalget i nye Kinn kommune vil fortsette medlemskapet.

FKT har som målsetting at alle landets kommuner skal være medlemmer i FKT. Vi mener det er avgjørende for et velfungerende lokaldemokrati at de som er valgt inn i kontrollutvalget er aktive og engasjerte i samfunnsoppdraget til kontrollutvalget. Derfor må kontrollutvalgene gis muligheten til å være direkte representert i en organisasjon som kan ivareta utvalgets rolle og funksjon i det kommunale egenkontrollsystemet og tale kontrollutvalgets sak overfor sentrale myndigheter. Styret i FKT er derfor sammensatt med lik fordeling av politiske kontrollutvalgsrepresentanter og sekretariat.

Litt informasjon om FKT:

FKT ble stiftet 22. november 2005. Organisasjonen har i dag ca. 200 medlemmer inkludert 23 sekretariat. Disse dekker mer enn 200 kommuner/fylkeskommuner. FKT har et eget sekretariat med en generalsekretær lokalisert i Oslo.

Foruten å være et faglig *serviceorgan som kan gi løpende råd og veiledning*, kan vi tilby:

- *Konferanser:* Hvert år arrangeres en fagkonferanse og en sekretariatskonferanse.
- *Veiledere:* For å styrke kontrollutvalgene og sekretariatene sin kompetanse som bestiller av revisjonsoppdrag og påse-ansvar overfor revisor, har vi utviklet flere veiledere.
- *Opplæring og undervisningsmaterieill:* I tillegg til å ha utviklet en opplæringspakke før valget i 2019, arrangerer vi i 2020 for første gang kontrollutvalgslederskolen.

Mer informasjon om våre tilbud finnes på www.fkt.no

Vedlagt denne mailen er brosjyre med informasjon om FKT og organisasjonens vedtekter.

Innmelding i FKT kan gjøres via hjemmesiden: www.fkt.no/bli-medlem eller ved å sende en e-post til fkt@fkt.no

Kontingentsatser for 2020:

Kommune 0 – 5 000 innb.:	kr 3 500
Kommuner 5 001 – 10 000 innb.:	kr 7 000
Kommuner 10 001 – 20 000 innb.:	kr 9 000
Kommuner 20 001 – 50 000 innb.:	kr 12 000
Kommuner med mer enn 50 000 innb.:	kr 15 000
Fylkeskommuner:	kr 15 000
Sekretariater:	kr 9 000

Vh Anne-Karin Femanger Pettersen

Generalsekretær



FORUM FOR KONTROLL OG TILSYN

Postboks 41 Sentrum, 0101 Oslo | E-post: fkt@fkt.no | Tlf.: 41471166

| www.fkt.no | www.twitter.com/@FKT_no | www.facebook.com/FKT.no/

FKT - En møteplass for kommunale og fylkeskommunale kontrollutvalg og deres sekretariat

Styret 2019-2020

Leder	Benedikte Muruvik Vonen (2018-20) Rådgiver i Agder og Telemark Kontrollutvalgsssekretariat
Nestleder	Dag Robertsen (2018-20) Nestleder kontrollutvalget, Moss kommune
Styremedlem	Marit Gilleberg (2018-20) Leder kontrollutvalget, Tolga kommune
Styremedlem	Ivar Mork (2018-20) Leiar kontrollutvalet, Ulstein kommune
Styremedlem	Einar Ulla (2019-21) Kontrollsjef, Sogn og Fjordane fylkeskommune
Styremedlem	Liv Tronstad (2019-21) Seniorrådgiver, Kosek Trøndelag IKS

Har du innspill vedrørende forhold styret bør kjenne til eller saker du mener det er viktig at FKT har fokus på – ta gjerne kontakt med styreleder:

Benedikte Muruvik Vonen, benedikte.vonen@temark.no Telefon: 905 89 043

www.fkt.no



www.fkt.no



FORUM FOR KONTROLL OG TILSYN

- en møteplass for kontrollutvalgene og deres sekretariat.

Forumet sitt formål:

En møte- og kompetanseplass for mennesker som arbeider med kontroll og tilsynsfunksjon i kommuner, Sameetinget og fylkeskommuner

Forumet sine primære oppgaver:

- ✓ styrke kontrollutvalgene og sekretariatenes arbeid med kontroll og tilsyn
- ✓ være pådriver i arbeidet med faglig utvikling av kontrollutvalgene og sekretariatene
- ✓ være en arena for erfaringsutveksling
- ✓ styrke kontrollutvalgene og sekretariatenes kompetanse som bestiller av revisjonsoppdrag

Forumet jobber gjennom å:

- ✓ arrangere årlig fagkonferanse for kontroll og tilsyn
- ✓ arrangere samlinger for ansatte i sekretariat
- ✓ være høringsinstans og komme med innspill til sentrale myndigheter i spørsmål som angår kontroll og tilsyn
- ✓ gi informasjon om nyheter og aktuelle saker for kontrollutvalgene, www.fkt.no
- ✓ ta opp innspill og spørsmål fra medlemmer.
- ✓ veileder og bidrar med informasjonsmaterieill til opplæring av kontrollutvalg
- ✓ gi aktuell informasjon til medlemmer.

Medlemsfordeler:

- ✓ kontrollutvalgenes eget talerør.
- ✓ billigere konferanser
- ✓ faglig påfyll
- ✓ informasjonsutveksling
- ✓ egen medlemsinformasjon utvikles
- ✓ knytte kontakt med andre kontrollutvalg
- ✓ veiledere for arbeid i kontrollutvalg og sekretariat
- ✓ flere medlemmer gir større påvirkning mot dept.

For innmelding eller informasjon om FKT's arbeid –
kontakt sekretariatet:

E-post: fkt@fkt.no

Generalsekretær:
Anne-Karin Femanger Pettersen | 414 71 166



FORUM FOR KONTROLL OG TILSYN

Kontrollutvalet

Saksnr.:	Arkivnr.:	Dato:	Møtedato:	Saksbehandlar:
15/20	033	13.01.2020	20.01.2020	JS

15

ABONNEMENT PÅ BLADET KOMMUNEREVISOREN

Forslag til vedtak

Kontrollutvalet vedtek å abonnere på bladet Kommunerevisoren for medlemne og første vara

Vedlegg


Saksopplysningar

Norges Kommunerevisorforbund gir ut fagbladet Kommunerevisoren.

Bladet kjem ut seks gongar i året og inneheld nyttig informasjon om kontroll i kommunane, til nytte for kontrollutvalet så vel som sekretariatet og revisjonen.

Dei fleste medlemar i kontrollutvala som Vest kontroll betener har i dag abonnement.

Kostnaden, kr 425,- per abonnement, totalt kr 2.250,- må gå av kontrollutvalet sitt budsjett.



Jostein Støylen
Dagleg leiar

Kontrollutvalet

Saksnr.:	Arkivnr.:	Dato:	Møtedato:	Saksbehandlar:
16/20	033	13.01.20	20.01.2020	KS/JS

16

OPPFØLGING AV SAKER FRÅ FLORA KOMMUNE - OPPFØLGINGSLISTE

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalet tek gjennomgangen av oppfølgingslista til vitende.

Vedlegg

1. E-post, av 19.12.2019: Oppfølgingsliste frå KU i Flora kommune. Oversendt frå revisjon.
2. E-post, av 12.12.2019: Notat om ikkje avslutta saker på oppfølgingslista Flora kontrollutval.

Saksopplysningar

Frå e-post av 12.12.2019:

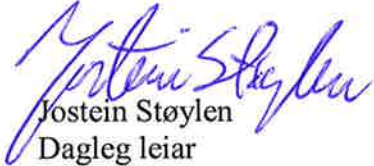
Tittel	Beskriving
Sjukepengerestansar frå NAV	<p>Hausten 2016 tinga kontrollutvalet undersøking frå KRYSS Revisjon om uteståande krav overfor NAV. Revisjonsrapport dagsett 6.3.17 vart handsama av kontrollutvalet i møte den 30.3.17. Kontrollutvalet vart løpande orientert i tida etter dette.</p> <p>I sak 12/18 den 6.2.18, vedtok kontrollutvalet å sende ein uttale til bystyret med informasjon om saka. Kontrollutvalet har vorte orientert om status også i 2019 og sende uttale til fellesnemnda for Kinn kommune den 20.6.19.</p>
Leigeavtale mellom Flora samfunnshus og Bistro to kokker	<p>Kontrollutvalet fekk informasjon frå rådmannen i møte den 27.11.19. Møtet var lukka under saka, og ikkje offentleg dokumentasjon om saka var tilgjengeleg for gjennomlesing i møtet.</p> <p>I møte den 14.11.19 fekk utvalet høve til å lese gjennom formannskapssak 54/19 med vedlegg. Også desse dokumenta var unnatekne frå offentleg innsyn.</p>
Budsjett for Kinn kontrollutval	<p>Flora kontrollutval vedtok følgjande uttale knytt til budsjett for kontrollutval i den nye kommunen (sak 50/19 den 26.9.19):</p> <p>Kontrollutvalet i Kinn kommune må få økonomisk rom for å utføre oppgåva som kommunestyret sitt kontrollorgan. Mellom anna:</p> <ul style="list-style-type: none"> · Møteutgifter, møtegodgjøring, tappt arbeidsforteneste og reiseutgifter i samsvar med kommunen sine reglement. · Deltaking på kurs og konferansar. · Revisjon og sekretariat Vår referanse · Kontingent til Forum for kontroll og tilsyn

Sjukepengerestansar frå NAV: Revisor informerer.

Leigeavtale mellom Flora samfunnshus og Bistro to kokker: Rådmannen informerer.

Budsjett for Kinn kontrollutval: Budsjettet til Kinn kontrollutvalet i kontrollutvalet, sak 04/19.
I sak 12/20 tek vi opp budsjettet til orientering.

Vi tek atterhald om det er tilhøve/saker vi ikkje er kjent med.


Jostein Støylen
Dagleg leiar


Karoline Sighaug
Konsulent

Vedlegg 1.

Jostein Støylen

Fra: Terje Førde <Terje.Forde@kryssrevisjon.no>
Sendt: 19. desember 2019 15:14
Til: Jostein Støylen
Emne: Oppfølgingslista frå KU i Flora kommune
Vedlegg: str.gt115914.pdf

hei.
Viser til telefonsamtale tidlegare i dag.
Vedlagt er oppfølgingslista slik den var presentert i det siste møtet i Kontrollutvalet i Flora kommune 14.11.19.
Vi har ikkje oversikt over kva settesekretariatet evt. har handsama i dei møta som har vore sidan Temark har førestått kontrollutvalet i Kinn kommune.
Eg har gått igjennom sakene som har vore føre i KU i Flora kommune i 2019, og det ser ut til at det ikkje er gjort noko konkret bestilling av ei risiko- og Vesentlegheitsvurdering (Overordna analyse) for Kinn kommune. Slik vi ser det må vi evt byggje på det som vart utarbeidd for henholdsvis Vågsøy Kommune og Flora kommune etter forrige kommuneval, hausten 2015/vinteren,våren 2016.

Eg har notert meg punkta dine og skal kome med tilbakemelding på desse; og evt. andre ting vi bør ha med oss inn i komande møte.
Vi snakkast før jul.
God Helg !!!

Med helsing
KRYSS Revisjon
Terje Førde
Dagleg leiar/Revisjonsjef
Mobil: 99 22 92 27
E-post: terje.forde@kryssrevisjon.no

Kontrollutvalet

SEKOM-sekretariat

Saksnr. utval	Utval	Møtedato
57/19	Flora kontrollutval	14.11.2019

Arkiv	Sakshandsamar	
FE-040	Arnar Helgheim	

Oppfølgingsliste 6 - 2019

Tilråding frå SEKOM-sekretariat:

(Kontrollutvalet gjer endeleg vedtak).

1. Gjennomgangen av oppfølgingslista vert teken til vitande.
2. Utvalet lagar notat til kontrollutvalet for Kinn kommune med saker som er på oppfølgingslista og som ikkje er avslutta. Sekretariatet utarbeider framlegg til notat for handsaming i neste møte.

14.11.2019 Flora kontrollutval

Handsaming:

Endringsframlegg i møtet: Pkt 2 i framlegget vert teke att under eventuelt. Tilrådinga med endringsframlegg vart samrøyses vedteken.

FLO-57/19 Vedtak:

1. Gjennomgangen av oppfølgingslista vert teken til vitande.

Saksutgreiing:

Notat til Kinn kontrollutval

Etter innspel frå kontrollutvalsleiar, er tilrådinga til vedtak denne gongen i 2 punkt. Overføring av kunnskap til kontrollutvalet i Kinn kommune er viktig. Sekretariatet ser føre oss eit notat med «restansar» frå oppfølgingslista og enkel informasjon om kva som er gjort og kva som ikkje er avklara. Dette kan vi førebu til det siste møtet (planlagt 12. desember).

Møtekollisjon 12. desember

Det går fram av notata i oppfølgingslista at det kan vere ein møtekollisjon den 12. desember. I så fall bør utvalet avtale eit nytt tidspunkt i dette møtet. Nokre tidspunkt som høver for

sekretariatet:

- Måndag 9.12.
- Tysdag 10.12.
- Onsdag 11.12.
- Tysdag 17.12.
- Onsdag 18.12.
- Fredag 20.12.

Sak	Status
Plan for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll	<p>2.9.16, KU-sak 61/16, vedtak:</p> <p>1. Plan for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll vert vedteken med følgjande prosjekt:</p> <p><i>Barnevern - internkontroll (A)</i> <i>Barnehagane (B)</i> <i>Sjuefråværsoppfølging (C)</i> <i>Læringsmiljø i skulen (D)</i> <i>Politisk styring på personalområdet (H)</i></p> <p>2. Kontrollutvalet får fullmakt til prioritering, og legge til nye prosjekt i perioden.</p> <p>Bystyresak 93/16 den 8.11.16: Kontrollutvalet si tilråding vart samrøystes vedteken.</p> <p>18.3.19: Status for revisjonsprosjekt i valperioden:</p>
Saker og oppgåver for kontrollutvalet	<p>KU-sak 14/16</p> <p>Aktuelle skriv og meldingar:</p> <p>Skatterekeskapen Årsrapportar frå SEKOM og revisjonsselskapa Tertial-/kvartalsrapportar Tilsynsrapportar frå Fylkesmannen Særattestasjonar frå revisor (berre revisjonsmeldinga) Orientering frå revisor: vår rekneskap/haust revisjonsplan</p> <p>KU-sak 34/18 den 26.4.18 (eventuelt), frå handsaming: Skriv og meldingar: Kontrollutvalet får framover berre utsendt revisjonsmeldinga til særattestasjonar og tilsvarande.</p>
Fylkesdekkande revisjonseining	<p>Frå KU-sak 87/16, skriv og meldingar den 19.1.17: <i>Revisjonssjef Terje Førde informerte.</i></p> <p>KU-sak 65/17 den 17.11.17, vedtak av uttale til bystyret. 17.11.17: Sendt til Flora kommune som vedlegg til bystyresak. 14.12.17, KU-sak 74/17 (oppfølgingsliste): Informasjon om ettersending til bystyret av manglande dokumentasjon. KU-sak 20/18 (oppfølgingsliste), handsaming: Kontrollutvalet ynskjer informasjon i neste møte 26. april i høve samanslåing av revisjonsselskapa i Sogn og Fjordane. KU-sak 51/18 (eventuelt) den 27.9.18, handsaming: Revisjonsordninga: Leiaren informerte frå fellesnemnd for Vestland fylke. Nemnda gjorde vedtak om at all revisjon i det nye fylket skal kjøpast i marknaden. Terje Førde informerte om konsekvensar som dette har for arbeidet med felles revisjonseining i fylket og om status i dette arbeidet generelt. Framdrifta er endra til å ha selskap i gang til 1.1.2020. Namnet blir Vestland interkommunale revisjon. KU-sak 53/18 (skriv og meldingar) den 15.11.18, handsaming: Revisjonssjef Terje Førde informerte om status i samanslåingsprosessen for revisjonsselskapa i fylket.</p>

	<p>KU-sak 65/18 den 13.12.18, frå handsaming Samanslåing av revisjonsselskap: Revisjonssjef Terje Førde orienterte. KU-sak 10/19 den 24.1.19 (oppfølgingsliste), handsaming: Samanslåing av revisjonseiningar: Dagleg leiar Terje Førde informerte. Dette vert spelt inn som tema til fellesmøte med Vågsøy kontrollutval den 1.3.19 i tillegg til ordinær behandling. KU-sak 14/19 den 1.3.19, vedtak: <i>Flora kontrollutval rår til å velje Vestland Revisjon Kommunale Oppgåvefelleskap til finansiell revisjon og forvaltningsrevisjon i Kinn kommune.</i> <i>Kontrollutvalet har ikkje merknadar til framlegg til samarbeidsavtale om stifting av Vestland Revisjon Kommunale Oppgåvefelleskap.</i></p> <p>2.3.19: Sendt til fellesnemnda ved prosjektleiar 17.6.19, Fellesnemnda sitt vedtak i sak 82/19: <ol style="list-style-type: none"> 1. Fellesnemnda vel Vestland Revisjon Kommunale Oppgåvefelleskap til finansiell revisjon og forvaltningsrevisjon i Kinn kommune. 2. Fellesnemnda har ikkje merknadar til framlegg til samarbeidsavtale om stifting av Vestland Revisjon Kommunale Oppgåvefelleskap. 3. Kinn kommune vil ved første høve evaluere ordninga og vurdere konkurransutsetting i lys av erfaringane med det nye selskapet, kva gjeld økonomi og kvalitet. </p>
<p>Innkrevjing ved sjukefråvær</p>	<p>KU-sak 64/16, Eventuelt. Bestilt rapport frå revisor KU-sak 06/17 den 30.3.17: <i>Informasjonen vert teken til orientering.</i> <i>Revisjonsnotatet vert sendt bystyret til informasjon.</i></p> <p>(Sjå tidlegare oppfølgingsliste for meir) 19.10.18: Motteke oversyn frå controller. Til skriv og meldingar 15.11.18. KU-sak 10/19 den 24.1.19 (oppfølgingsliste), handsaming: Restansar frå NAV: Informasjon pr e-post frå controller i dag tidleg om status pr 31.12. Det er små endringar på eldre krav. Revisor ser på dette i samband med årsrekneskapen. KU-sak 30/19 den 2.5.19 (Oppfølgingsliste), frå handsaming: Innkrevjing frå NAV: Utvalet ønskjer statusinformasjon frå controller til møte den 20. juni. 7.6.19: Motteke oppdatert status frå controller. Sjå skriv og meldingar. KU-sak 44/19 den 20.6.19 (eventuelt), vedtak: Uttale til fellesnemnda om innkrevjing av restansar sjukeløn: Framlegg i møtet: Kontrollutvalet viser til informasjon til Flora bystyre i KU-sak 12/18 (6.2.18). Utvalet har fått jamleg informasjon om utviklinga i restansane og ser at dei eldste krava er redusert sidan februar 2018. Det er viktig at status for dei attståande krava vert avklara før samanslåinga til Kinn kommune slik at inngåande balanse vert rett. Erfaringane frå Flora kommune viser også at det er viktig at den nye kommunen har gode rutinar og intern kontroll av at dei fungerer. Kontrollutvalet meiner fellesnemnda bør sette opp ei sak om handtering av desse spørsmåla. (Kopi av sak 12/18 vert sendt saman med uttalen). Framlegg i møtet vart samrøystes vedteke. 21.6.19: Sendt til fellesnemnda 4.9.19: Referatsak i fellesnemnda.</p>
<p>Kinn kommune</p>	<p>KU-sak 60/17 den 17.11.17, frå skriv og meldingar: Kontrollutvalet ønskjer møtebøker frå fellesnemnda for Kinn kommune under skriv og meldingar framover. 20.11.17. Frå Rolf Bjarne Sund. Dei lagar rutine på å sende til SEKOM. 5.12.17: Innkalling til fellesmøte sendt pr e-post.</p>

	<p>12.12.17: Fellesmøte i Vågsøy.</p> <p>13.3.2018: Fellesmøte med Vågsøy kontrollutval i Florø</p> <p>15.5.2018: Dei to kontrollutvalsleiarane informerte i fellesnemnda</p> <p>11.12.18: Felles møte i Måløy. Avtalt nytt fellesmøte i Florø 1.3. kl 8.45</p> <p>1.3.19, Fellesmøte i Florø. Utdrag frå møteboka: 8. Vidare opplegg/møtedato hausten 2019? - Kontrollutvalsleiarane avgjerd ny dato for fellesmøte. - Flora kontrollutval har møte 20. juni, og føreslår dette som dato for neste fellesmøte i Vågsøy.</p> <p>18.3.19: Innspel frå møte den 1.3. til fellesmøte: Sjå eiga oppføring lenger nede på lista</p>
Parkeringsfond	<p>KU-sak 37/18 (skriv og meldingar) 4.9.18, handsaming: Parkeringsfond: Rådmannen informerte om at det er betalt ut jf vedlegget. Rådmannen kjem tilbake til om det er automatikk i vidare overføring av midlar til Flora parkering.</p> <p>KU-sak 46/18 (skriv og meldingar) 27.9.18, handsaming: Kontrollutvalet tek opp sak i neste møte om eventuelt innspel til bystyret om klagjering av vedtekter for parkeringsfond. Utvalet tingar notat frå revisor med oppsummering av status for fondet.</p> <p>28.9.18: Sendt tinging til revisor</p> <p>KU-sak 55/18 den 15.11.18, vedtak: <i>Rådmannen kjem tilbake med meir informasjon i neste møte. Saka vert endeleg handsama når dette ligg føre.</i></p> <p>16.11.18: Vedtaket sendt til rådmannen.</p> <p>4.12.18: Korrespondanse med rådmannen. Sidan rådmannen ikkje kan møte den 13.12., legg sekretariatet opp til at saka kjem opp etter nyttår.</p> <p>KU-sak 03/19 den 24.1.19, handsaming: Rådmann Knut Broberg informerte. Budsjetvedtaket i bystyret har gitt ekstra utfordringar. Det ligg mellom anna inne eit verbalvedtak om mogeleg avvikling av parkeringsordninga. Rådmannen signaliserer at det er andre deler av budsjettvedtaket som har høgare prioritet i bruk av ressursar. For ordens skuld står saka framleis på oppfølgingslista.</p> <p>KU-sak 18/19 den 1.3.19, handsaming: Innhente rekneskap for Florø Parkering AS til kontrollutvalsmøte 2. mai.</p> <p>2.3.19: Sendt spørsmål om rekneskap 2018 til Florø Parkering ved dagleg leiar</p> <p>12.6.19: Motteke rekneskap frå dagleg leiar. Vert sendt til utvalet under skriv og meldingar.</p> <p>KU-sak 39/19 den 20.6.19. Rekneskapen sendt til kontrollutvalet under skriv og meldingar.</p> <p>KU-sak 47/19 den 26.9.19, vedtak: <i>Kontrollutvalet ønskjer nærare informasjon om storleik og alder på krav i neste møte. Utvalet ønskjer også kopi av revisjonsmelding for selskapet.</i></p> <p><i>Utvalet ønskjer også meir informasjon frå rådmannen om oppfølging av vedtak i Flora bystyre om å vurdere avvikling av selskapet.</i> <i>Utvalet ber også om å få eigarmelding for Kinn kommune som er vedteken i fellesnemnda.</i></p> <p>26.9.19: Sendt informasjon til rådmann og dagleg leiar.</p>
Møteplan 2019 – kontrollutvalet	<p>KU-sak 67/18 den 13.12.18, vedtak: <i>Kontrollutvalet legg opp til følgjande møteplan for 2019:</i></p> <p><i>24. januar</i></p> <p><i>1. mars (også fellesmøte med Vågsøy kontrollutval)</i></p> <p><i>2. mai</i></p> <p><i>7. juni (ekstramøte)</i></p> <p><i>20. juni (også fellesmøte ? – leiarane avtalar)</i></p> <p><i>26. september</i></p> <p><i>14. november</i></p> <p><i>12. desember (påskrift v sekr: Kan bli endra pga møtekollisjon)</i></p>

	<p><i>Møtestart kl 9.30.</i></p> <p>KU-sak 52/19 den 26.9.19 (eventuelt):</p> <p>Møte i samband med konkurranseutsetjing av sekretariat. Det vert lagt opp til videomøte for felles møte om tekst i utlysing. Det er aktuelt med møte tidlegare enn møte som no står i møtekalenderen (14.11.). Det er framdrifta i settesekretariatet (jf sak 46/19) som avgjer kor tidleg møtet kan haldast.</p>
Neste fellesmøte med Vågsøy kontrollutval	<p>KU-sak 18/19 den 1.3.19 (oppfølgingsliste) frå handsaming:</p> <p>Følgje opp/innspel til fellesmøte for kontrolluvala i Flora og Vågsøy med forslag om møte 20. juni i Vågsøy :</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Arbeidsavtalen for rådmann i Kinn . 2. To Havneseelskap i Kinn. 3. Kommunale foretak. Arbeidsgruppe for interkommunale selskap. 4. Teieplikt/politisk handsaming. <p>KU-sak 19/20 den 1.3.19 (eventuelt) frå handsaming:</p> <p>Eva Richter tok opp at Flora kommune har høgt sjukefråvær, jamfør oppslag i Firdaposten. Kontrollutvalet tek opp dette som eitt tema på fellesmøte 20. juni, gjerne med med leiar for omsorgstenesta.</p> <p>2.3.19: Sendt informasjon om innspela til Vest Kontroll</p> <p>KU-sak 04/19 den 24.1.19, frå handsaming:</p> <p>Til fellesmøte:</p> <p>Omtale handsaming av teiepliktbelaagte saker i delegeringsreglement inkludert teieplikterklæring? Risiko for at teiepliktbelaagt informasjon kjem ut frå politiske organ? Innspel til arbeid med etablering av Kinn kommune?</p> <p>KU-sak 43/19 den 20.6.19 (oppfølgingsliste), frå handsaming:</p> <p>Eventuelt nytt fellesmøte med Vågsøy: Det vert ikkje bestemt noko i denne omgang.</p>
Kontrollutvalssekretariat for Kinn kommune	<p>KU-sak 16/19 den 1.3.19, vedtak:</p> <p><i>Kontrollutvalet vil hyre inn KS for å få hjelp til utgreiing av sak om val av sekretariatsordning, sidan SEKOM-sekretariat er inhabil til å saksførebu denne saka.</i></p> <p><i>Kontrollutvalsleiar informerer rådmannen om dette</i></p> <p>KU-sak 29/19 den 2.5.19, vedtak:</p> <p><i>Kontrollutvalsleiar får fullmakt til å avtale utgreiing om val av sekretariat for kontrollutvalet i Kinn. Det er ein føresetnad at det ligg føre til handsaming i bystyre/fellesnemnd i juni. Det vert ekstra kontrollutvalsmøte den 7. juni kl 9.30. Utvalsleiar og sekretariat avtalar korleis sekretariatet si deltaking vert organisert.</i></p> <p>KU-sak 36/19 den 7.6.19, vedtak om tilråding:</p> <p><i>Fellesnemnda til Kinn kommune søkjer deltaking i SEKOM og vel SEKOM som sekretariat for kontrollutval i Kinn kommune.</i></p> <p><i>Fellesnemnda til Kinn kommune ber prosjektrådmannen om å varsle eigarane i Vest kontroll- sekretariatet om uttreden av sekretariatet etter gjeldande fristar.</i></p> <p><i>Fellesnemnda til Kinn kommune ber prosjektrådmannen om å legge til rette for forhandlingar med dei andre eigarane i SEKOM.</i></p> <p>7.6.19: Sendt til fellesnemnda</p> <p>KU-sak 44/19 den 20.6.19 (eventuelt), frå handsaming:</p> <p>Informasjon om vedtak i fellesnemnda om sekretariat og revisjon for Kinn kommune: Kontrollutvalet etterlyser vedtak i fellesnemnda om val av sekretariat og revisjon.</p> <p>28.6.19: Motteke vedtak frå fellesnemnda si sak 81/19 den 17.6.19:</p> <p>Fellesnemnda vedtek at dagens avtalar vert å seie opp innan nemnte fristar, og sekretariatsfunksjonen vert såleis å konkurransesette etter gjeldande regelverk. Kontrollutvala følgjer i samarbeid opp dette vedtaket.</p> <p>28.6.19: Frå prosjektrådmann til kontrollutvalsleiarane:</p> <p>Leiarane av kontrollutvala,</p>

	<p>Eg viser til vedtak om sekretariat for kontrollutvala.</p> <p>Vedtaket medfører utarbeiding av anbudsgrunnlag.</p> <p>Flora kommune si innkjøpsavdeling kan gjere det, men det må kome som ei bestilling frå Kontrollutvala.</p> <p>Ei slik bestilling kan skje ved å stadfeste denne meldinga.</p> <p>Når leiarane for dei to kontrollutvala har stadfesta, vil rådmannen i Flora sette innkjøpsavdelinga i gang med arbeidet.</p> <p>Innkjøpsavdelinga vil måtte ha ein dialog med utvala om kva type tenester og omfang som skal vere med i grunnlaget.</p> <p>KU-sak 46/19 (skriv og meldingar) den 26.9.19, vedtak:</p> <p><i>Konkurranseutsetjing sekretariat (jf vedtak frå Vågsøy kontrollutval):</i></p> <p><i>Kontrollutvalet i Flora og kontrollutvalet i Vågsøy utpeikar eit settesekretariat på to representantar kvar til å stå føre arbeidet med konkurranseutsetting. Før utlysing skal konkurransegrunnlaget behandlast i begge kontrollutvala. Som bistand for settesekretariat / kontrollutvala bør nyttast nøytrale medhjelparar utan noverande eller framtidige interesse i oppdraget, men med kompetanse innafør offentleg anskaffing, t.d. juridisk hjelp frå KS bedrift.</i></p> <p><i>Flora kontrollutval vel følgjande representantar til settesekretariat: Bjørn Hollevik og Olav Mølster.</i></p>
<p>Sjukefråvær – informasjon</p>	<p>KU-sak 40/19 den 20.6.19, handsaming:</p> <p>Informasjon ved personalsjef Trond Ramstad Olsen og pleie og omsorgssjef Ragnhild Holm.</p> <p>Presentasjonane vert sendt til sekretariatet og lagt ut under skriv og meldingar til neste møte.</p> <p>17.9.19: Etterspurt presentasjonar.</p> <p>21.10.19: Ny etterspurnad.</p>
<p>Budsjett 2020 for kontrollutvalet i Kinn kommune</p>	<p>KU-sak 50/19 den 26.9.19, vedtak:</p> <p><i>Kontrollutvalet i Kinn kommune må få økonomisk rom for å utføre oppgåva som kommunestyret sitt kontrollorgan. Mellom anna:</i></p> <p><i>Møteutgifter, møtegodgjeri, tapt arbeidsforteneste og reiseutgifter i samsvar med kommunen sine reglement.</i></p> <p><i>Deltaking på kurs og konferansar.</i></p> <p><i>Revisjon og sekretariat</i></p> <p><i>Kontingent til Forum for kontroll og tilsyn</i></p> <p>26.9.19: Sendt til prosjektrådmannen.</p>

Vedlegg 2.

Fra: Arnar Helgheim
Sendt: torsdag 12. desember 2019 08:00
Til: Hollevik Bjørn (bjorn.erik.hollevik@sfj.no); 'Richter Eva Irene (eva.richter@eninvest.net)'; Ole Christian Rynning (olecryn@online.no); emariham@online.no; Olav Mølster (ola-mo@hotmail.com)
Emne: Notat om ikkje avslutta saker på oppfølgingslista - framlegg
Vedlegg: 58_19 Notat om ikkje avslutta saker på oppfølgingslista Flora kontrollutval.pdf

Hei☺

Her er framlegg til notat om saker på oppfølgingslista som ikkje er avslutta.

Med helsing

Arnar Helgheim

Dagleg leiar

SEKOM-sekretariat

Sekretariat for kontrollutvala i 15 kommunar:

Askvoll, Bremanger, Eid, Fjaler, Flora, Førde, Gaular, Gloppen Gulen, Hyllestad, Hornindal, Jølster, Naustdal, Solund og Stryn

Mobil: +47 975 81 418

Tlf arbeid: 57 61 27 84

ah@sekom.no

Hafstadvegen 42

6800 Førde

Dato:
Vår referanse: 19/2014
Arkiv: FE-040

Ikkje avslutta saker på oppfølgingslista - Flora kontrollutval

Viser til kontrollutvalsmøte den 14.11.19 der det vart gjort følgjande vedtak i sak 58/19:

Utvalet lagar notat til kontrollutvalet for Kinn kommune med saker som er på oppfølgingslista og som ikkje er avslutta. Sekretariatet utarbeider framlegg og utvalsleiar får fullmakt til å ferdigstille notatet.

Kort om saker som står på Flora kontrollutval si oppfølgingsliste og som ikkje var avslutta ved utvalet sitt siste møte:

Sjuepengerestansar frå NAV

Hausten 2016 tinga kontrollutvalet undersøking frå KRYSS Revisjon om uteståande krav overfor NAV. Revisjonsrapport dagsett 6.3.17 vart handsama av kontrollutvalet i møte den 30.3.17. Kontrollutvalet vart løpande orientert i tida etter dette.

I sak 12/18 den 6.2.18, vedtok kontrollutvalet å sende ein uttale til bystyret med informasjon om saka. Kontrollutvalet har vorte orientert om status også i 2019 og sende uttale til fellesnemnda for Kinn kommune den 20.6.19.

Leigeavtale mellom Flora samfunnshus og Bistro to kokker

Kontrollutvalet fekk informasjon frå rådmannen i møte den 27.11.19. Møtet var lukka under saka, og ikkje offentleg dokumentasjon om saka var tilgjengeleg for gjennomlesing i møtet.

I møte den 14.11.19 fekk utvalet høve til å lese gjennom formannskapssak 54/19 med vedlegg. Også desse dokumenta var unnatekne frå offentleg innsyn.

Budsjett for Kinn kontrollutval

Flora kontrollutval vedtok følgjande uttale knytt til budsjett for kontrollutval i den nye kommunen (sak 50/19 den 26.9.19):

Kontrollutvalet i Kinn kommune må få økonomisk rom for å utføre oppgåva som kommunestyret sitt kontrollorgan. Mellom anna:

- *Møteutgifter, møtegodgjøring, tapt arbeidsforteneste og reiseutgifter i samsvar med kommunen sine reglement.*
- *Deltaking på kurs og konferansar.*
- *Revisjon og sekretariat*

- *Kontingent til Forum for kontroll og tilsyn*

Forvaltningsrevisjon og revisjonsrapportar

Gjennom valperioden har kontrollutvalet nytta revisjonsressursane i KRYSS Revisjon aktivt både til forvaltningsrevisjon og til andre revisjonsrapportar. Oversikt over undersøkingar som er tinga og gjennomført:

Tittel	Handsama i KU
Allhuset Eikefjord - organisering	31.08.2016
Flora Hamn KF	31.08.2016
Innkrevjingsrutiner ved sjukefråvær	14.10.2016
Samarbeidsforum i Sunnfjord (SIS) - grunnlagsdokument	14.10.2016
Flora Kjøkkenservice KF - faktureringsfeil 2015 og 2016	14.10.2016
Eigarskapsoppfølging	09.11.2016
Politiattest ved tilsetjingar der det er aktuelt	30.03.2017
Barnevern - bekymringsmeldingar	27.09.2018
Sjølvkostområda	20.06.2019
Bruk av kompetanse i skuleverket	20.06.2019

Med helsing

Bjørn Hollevik
Leiar

Kontrollutvalet

Saksnr.:	Arkivnr.:	Dato:	Møtedato:	Saksbehandlar:
17/20	033	13.01.20	20.01.2020	KS/JS

OPPFØLGING AV SAKER FRÅ VÅGSØY KOMMUNE – OPPFØLGINGSLISTE

Forslag til vedtak


1. Kontrollutvalet tek gjennomgangen av oppfølgingslista til vitende.
2. Kontrollutvalet ønskjer å følgje opp kommunestyret i Vågsøy sitt vedtak i sak 085/19. Før arbeidet vert set i gong, ber ein om avklaring frå kontrollutvala i dei andre eigarkommunane.
3. Kontrollutvalet ber rådmannen om ei orientering om status på overgangen av Bryggja til Stad kommune, på eit seinare møte.

Vedlegg

1. Selskapskontroll av Nordfjord Havn IKS, utskrift frå møteprotokoll.
2. Møtebok frå Vågsøy kommunestyret, sak 085/19.
3. Kommunesamanslåing og overgang med Bryggja, utskrift frå møteprotokoll.

Saksopplysningar

Tittel	Beskriving	Behandla
Selskapskontroll av Nordfjord Havn IKS	<p>Samrøystes innstilling</p> <p>1. Kommunestyret tek rapporten av 11.03.2019 frå selskapskontroll med forvaltningsrevisjon i Nordfjord Havn IKS, med havnestyret sitt tilsvar i sak H01/19, til vitende.</p> <p>2. Kommunestyret i Vågsøy ber om at kontrollutvalet/kommunestyret i Kinn gjer vedtak om, eventuelt saman med dei andre eigarkommunane, ein ny-/oppfølgingskontroll i 2020 av Nordfjord havn IKS. Kontrollen bør leggje særleg vekt på disposisjonar som selskapet har medverka til når det gjeld industriområdet i Barstadvika, samt oppfyljing av tilskottsvilkåra for fiskerikaier.</p> <p>3. Siden Barstadvika er foreslått tatt opp som oppfølgingskontroll, er det rimelig at hele prosjektet fra oppstart til i dag gjennomgås.</p>	<p>Kontrollutvalet behandla saka 22.09.2019 Sak 48/19</p> <p>Kommunestyret behandla saka 12.12.19 Sak 085/19</p> <p>Kommunestyret vedtok eit punkt 3 etter benkeforslag.</p>
Kommunesamanslåing og overgang med Bryggja	<p>Samrøystes vedtak</p> <p>Kontrollutvalet oppmodar kontrollutvalet i Kinn å følgje spesielt opp kommunen si saksbehandling i Bryggja sin overgang til Stad kommune.</p>	<p>Kontrollutvalet behandla saka 03.12.19 Sak 53/19</p>


 Jostein Støylen
 Dagleg leiar


 Karoline Sighaug
 Konsulent

Vedlegg 1.



UTSKRIFT

frå

M Ø T E PROTOKOLL

Saksnr.:	Arkivnr.:	Dato:	Møtedato:	Saksbehandlar:
48/19	217	25.03.2019/17.10.2019	22.09.2019	JS

Blå skrift nytt i høve til 25.03.2019

SELSKAPSKONTROLL AV NORDFJORD HAVN IKS

Samrøystes innstilling

1. Kommunestyret tek rapporten av 11.03.2019 frå selskapskontroll med forvaltningsrevisjon i Nordfjord Havn IKS, med havnestyret sitt tilsvaret i sak H01/19, til vitende.
2. Kommunestyret i Vågsøy ber om at kontrollutvalet/kommunestyret i Kinn gjer vedtak om, eventuelt saman med dei andre eigarkommunane, ein ny-/oppfølgingskontroll i 2020 av Nordfjord havn IKS. Kontrollen bør leggje særleg vekt på disposisjonar som selskapet har medverka til når det gjeld industriområdet i Barstadvika, samt oppfylging av tilskottsvilkåra for fiskerikaier.

Vedlegg:

1. Kommunerevisjonen i Nordfjord: Selskapskontroll med forvaltningsrevisjon i Nordfjord Havn IKS, rapport datert 11.03.2019
2. Prosjektplan – selskapskontroll med forvaltningsrevisjon i Nordfjord Havn IKS.
3. Nordfjord Havn IKS budsjett.
4. Etske retningslinjer og arbeidsreglement.
5. Tilleggsvedlegg (Notat frå tidlegare havnerådsleiar Nils Myklebust og rådmann Knut Ove Leite).
6. Notat av 09.08.2019 frå Vest kontroll med utdjupeing av dei opptekne problemstillingane.
7. E-post av 27.08.2019 frå Markvard Sunde, dagleg leiar/revisjonssjef som utfører av selskapskontrollen av Nordfjord Havn IKS.
8. E-post av 04.09.2019 frå Elisabeth Elliott Midtgård, tidlegare styreleiar.
9. E-post av 07.09.2019 frå Kjell Fagna, noverande havnedirektør.
10. E-post av 16.09.2019 frå Klaus Iversen, advokat for Nordfjord havn IKS og Raudeberg Industripark Syd AS (RIS) og OFS Måløy AS.
11. Advokat Kjetil Kvammen, notat av 10.01.2017 vedkomande kompetanse til å endre vedtekter i Nordfjord Havn IKS.
12. Advokat Kjetil Kvammen, notat av 14.10.2019 vedkomande revisor si uavhengigheit

Saksopplysningar

Like før saka skulle behandlast i kontrollutvalet den 03.04.2019 (sak 15/19) kom det inn nye opplysningar som kunne virke inn på vurderingane av den utførde selskapskontrollen i høve



utvalet si bestilling. Saka vart difor trekt frå dette møtet i for å vente på ei ny vurdering omkring dette.

Dei nye opplysningane, i hovudsak frå tidlegare havnerådsleiar Nils Myklebust og rådmann Knut Ove Leite, kan summerast opp slik (sjå vedlegg 5):

1. Kritiske merknader til leiinga av selskapet
2. Oversyn over sentral leing for Nordfjord Havn IKS i omtalte periodar
3. Merknader til havna sin advokat si utføring av oppdrag
4. Nærare om styret sin behandling av konkret transaksjon
5. Kompetansen til å gjere endringar i selskapsavtalen
6. Kompetanse til å tilsetje havnedirektør / dagleg leiar
7. Fiskerikaiene, spørsmål om brot på tilskotsvilkår
8. Om revisor har oppfylt lova sitt krav om å vere uavhengig i høve oppdraget

Sjå elles vedlegg 6 for meir utdjuing av nokre av dei nemnde punkta.

Arten og omfanget av dei nye konkretiserte påstandane og den nye informasjonen som no ligg føre tilseier at slike opplysningar normalt ikkje bør forbi gåast utan å bli gjenstand for nærare etterprøving.

Sekretariatet har difor innhenta opplysningar frå ein del sentrale personar som Nils Myklebust har teke fram i sitt notat.

Tilbakemeldingane er slik:

Markvard Sunde, dagleg leiar/revisjonssjef som utførar av selskapskontrollen av Nordfjord Havn IKS (jf. vedlegg 7):

- Mykje av det som blir peika på vedkjem aktørar som ikkje lenger er i verksemda
 - Myklebust skriv m.a.:
 - i samband med Selstad sitt kjøp av tilleggseigedom på Trollebø: Styret hadde ikkje vore nøydde til å godta dette, men gjorde det likevel
 - i samband med av Barstadvika frå RIS: dette er kritikkverdige og NH sine interesser er ikkje godt nok ivareteke etter mitt syn
- Revisors kommentar:*
Slik eg forstår det er det gjort lovlege vedtak i rette organ.
- Myklebust tek opp vedtektsendringa der mandatet til å tilsetje hamnedirektør blei flytta frå hamnerådet til styret, og han meiner det skulle vore behandla av kommunane – ikkje berre hamnerådet.
- Revisors kommentar:*
- Eg er av same oppfatning som Myklebust. Eg forstår det også slik at dette er ei endring som det enkelte kommunestyret skulle teke stilling til. Rettstilstanden i dag er likevel at alle kommunane har fått vedtaket om endring av vedtektene til kunnskap og ingen av kommunane har gjort innvendingar. Etter endringa er mandatet til å tilsetje hamnedirektør i samsvar med det som er vanleg og tilrådd frå m.a. KS. Eg ser at dette kunne vore nemnt i rapporten.
- Myklebust skriv at NH har oppheva statusen til fiskerikaiene på Moldøen når det gjeld lovbestemt krav om at «andre fartøy må akseptere at fiskerifartøy har spesielle rettigheter til slike kaiar». Og vidare: «Når eg opplevde at dette etter mi meining ikkje var tilfelle og at ikkje det sittande Havnerådet ville støtte meg, så såg eg ingen annan utveg enn å trekke meg.»



- *Revisors kommentar:*

Dette kan sjå ut til å vere det vi av og til ser frå staten si side; det blir stilt krav utan at det er sett sanksjonsvilkår. Slik eg har forstått det er det omsynet til kommunalt sjølvstyre som ligg til grunn for å ikkje setje sanksjonsvilkår. Dersom det er tilfelle kan det vere gjort eit «feil» vedtak, men det er akseptert. Revisor såg på dette vedtaket under kontrollen, men fann ikkje grunn til å problematisere det all den tid dei som burde kunne sanksjonere ikkje gjer det.
- Rådmannen skriv at rapporten ikkje handlar om tilhøvet styret – administrasjon som var ein del av mandatet.
 - *Revisors kommentar:*
 - Styreprotokollar er gjennomgått og det er gjennomført spørjeundersøking til styret. Det kom der ikkje fram opplysningar som gir negative funn og, som eg skriv under metode og avgrensing i pkt. 2.2 i rapporten, då er det ingen spesiell omtale av dette.
- Rådmannen skriv: «I tillegg til Per Kjøllesdal som er styreleiar er også styremedlem frå Vågsøy Kristian Skibenes i hamna også i det interkommunale revisjonsstyret. Muligens også andre, eg har ikkje oversikt over andre i revisjonsstyret. Habilitet til revisor burde vore problematisert.»
 - *Revisors kommentar:*
 - Per Kjøllesdal er ikkje styremedlem i Kommunerevisjonen i Nordfjord, men Kristian Skibenes er styremedlem.
- *Revisor kommenterer også habilitet for styremedlemer. Her viser sekretariatet til sjølve notatet, vedlegg 7 og vedlegg 12 med advokat Kvammen sine kommentarar i høve revisor si vurdering.*
- Rådmannen skriv vidare at «Det viktigaste i det Nils Myklebust skriv er tilhøva rundt det som har skjedd med industriområdet i Barstadvika. Det burde vore sett på om her er ulovleg subsidiering av ein aktør og om nokon næringsaktør sit på begge sider av bordet, selger til hamna og er fester av arealet etterpå.»
 - *Revisors kommentar:*
 - I utskrift frå møtebøkene til kontrollutval i Vågsøy og Selje der dei behandla prosjektplanen, vart det bedd om at revisjonen skulle vurdere om det var mogleg å ta ein gjennomgang av vedtak, kontrakter og avtaler for å klarlegge om selskapet sin praksis er i tråd med Hamn- og farvannslova, samt anna lovverk.
 - Dette fann vi ville vere ein nokså stor jobb og som vi skriv i rapporten - dette var ikkje mogleg innanfor tidsramma til prosjektet. Dersom det hadde komme fram at vi skulle sjå på ei spesiell kontrakt/eit kjøp, kunne dette stilt seg annleis.

Kontrollutvalet si bestilling i tillegg til framlagt prosjektplan: «Ein bør vurdere om det er mulig å få vurdert følgjande i selskapskontrollen: Gjennomgang av vedtak, kontraktar og avtaler for å klargjere om selskapet sin praksis er i tråd med Hamne- og farvannslova, samt anna lovverk.» Sekretariatet har ikkje motteke tilbakemelding frå revisor om å ikkje ta med nemnde tilhøve i kontrollen. Då ville ein kunna ha bede kontrollutvalet om ei prioritering.

For alle opplysningane sjå vedlegget.

Elisabeth Elliott Midtgård, tidlegare styreleiar (jf. vedlegg 8)



- Myklebust vart bedt om å trekke seg, men gikk frivillig
- Det nye styret i 2016 overtok ei rekke saker der havna var på veg inni rettslige konflikter: bl.a. Selstad sin opsjon på kjøp i på Trollebø, Havna var ikkje tjent med rettslege konflikter med dei største og viktigaste aktørane i hamneområdet.
- Deretter mange møter mellom Elliott, Garshol og advokat Iversen på vegne av havna og representantar frå Selstad: Styrebehandling og konklusjon med eit ynskje om selje arealet til Selstad. Vidare forhandlingar følgte.
- Direkte sitat: «Havnedirektør Garshol avsluttet sitt arbeidsforhold i havna sommeren 2016. Frem til da hadde han deltatt i alle møter gjennomført med Selstad. At jeg på det tidspunktet forhandlet alene er direkte løgn. Etter at Garshol avsluttet sitt arbeidsforhold, og før ny havnedirektør var på plass, hadde undertegnede et møte med Selstad og Selstad sin advokat i Ålesund i august 2016. Jeg representerte da selskapet etter fullmakt og det var enighet i styret om at jeg skulle fortsette denne dialogen på vegne av styret. Som det fremkommer av protokoller fra styremøter gjennomført i etterkant av august 2016 var det ikke slik at undertegnede inngikk noen avtale med Selstad i dette møte, men vedtak ble senere fattet av et enstemmig styret. Fremgangsmåten i denne saken er helt i tråd med selskapets vedtekter ift hvem som representerer selskapet utad, og ift behandling av saken i styret. Salget ble også senere godkjent av havnerådet uten at Myklebust fremmet noen av de innsigelsene han nå kommer med. Saken ble altså behandlet både av styret og havnerådet.»
- Ad RIS
 - Elliott viser her til Vest kontroll sin uttale til saka. Denne advokaten konkluderte med at det ikke var skjedd noe ulovlig eller noe som var i strid med gjeldende regelverk eller selskapets vedtekter.
Merknad frå sekretariatet: Advokaten sine vurderingar gjaldt kun kompetanse til å endre vedtektene i IKS.
 - Saka var behandla av styret og havnerådet.
- Ad endring av vedtekter
 - Dette er en sak vedtatt av havnerådet og jeg finner det mest hensiktsmessig at de derfor uttaler seg om saken. Det ble mellom annet innhentet juridisk vurdering knyttet til hvilket organ som hadde myndighet til å fatte en slik vedtektsendring. Slik jeg oppfatter det var saken godt belyst og rådet har således fattet et riktig vedtak. At Myklebust personlig er uenig i dette, og at han gjennom vedtaket fikk begrenset sin makt over selskapet får stå for hans regning.
- Ad fiskerikaier
 - Saka vart behandla av administrasjonen og styret i tett dialog med Kystverket. Orientering i havnerådet.
 - «Vedtaket som ble gjort fungerer i dag utmerket i praksis og gir havna nødvendig fleksibilitet ift å utnytte egen kapasitet på en best mulig måte.»
- Avslutningsvis
 - «Da nåværende styret tok over i 2016 overtok vi en organisasjon som i stor grad bar preg av
 - manglende forståelse for roller
 - uryddige beslutningsprosesser
 - en organisasjon som var på kant med lokalt næringsliv
 - eiere som i liten grad var kjent med hva som foregikk i organisasjonen



«Dette var noe som nåværende styret raskt tok tak i, og det ble gjort en rekke grep for å bedre disse forholdene. Resultatet ser en i dag med en organisasjon som har et godt rykte blant brukere og samarbeidspartnere og som leverer gode økonomiske resultater.»

For fleire og alle opplysningane sjå vedlegget.

Kjell Fagna, noverande havnedirektør (jf. vedlegg 9)

- Generelt
 - Tidlegare dagleg leiar rydda opp i interne stridigheiter som hadde gått vore i fleire år.
 - Ikkje godt klima mellom eigarar og brukarar av hamna som kunne føre til tap av stor inntekter.
 - Det var spesielle rolleforståingar slik han oppfatta det då han tok til i stillinga 03.10.2016.
 - Myklebust som havnerådsleiar deltok i aktivt i styremøta, og ein kan stille spørsmål om habilitet, då havnerådet (eigarorganet) også er kontrollorgan for styret (selskapsorganet).
 - Myklebust fekk ultimatum av havnrådet om å trekke seg.
- RIS eigedommen
 - Feil at Elisabeth Elliot som styreleiar forhandla fram kontraktene åleine.
 - Fagna deltok ikkje i eit møte, men handteringa var avtala mellom han og Elliott.
 - Fagna deltok elles aktivt i prosessen i framforhandling av avtalen.
- Fiskerikaiene
 - Kystverket gjorde merksam på at kaiene var brukte på feil vilkår gjennom alle åra Myklebust var leiar på ulike nivå.
 - Kystverket var klar på at det ikkje skulle ligge andre fartøy enn fiskebåtar når dette var klassifisert som fiskerikai.
 - Det var i samråd med Kystverket at Nordfjord hamn gjennomførde prosessen med å gjere kaiene om til allmenn bruk. Dette ville ikkje ha noko å seie m.o.t. framtidige søknader om fiskerikai. Kaiene har siste to åra vore brukte som allmennkaiar og ein har aldri hatt nokon konfliktaer verken med fiskararar eller andre.
 - Nordfjord hamn har ikkje sagt nei til 27 mill. i fiskemidlar.
 - Når det gjeld Trollebø var det fiskarlaget som ba fylket prioritere ned-Vågsøy kommune sin søknad.
 - Når det gjeld Barstadvika var det marknadsført av tidl. styre for å brukast til Rigg reparasjonar, noko som var ein av grunnane til at Kystverket sa nei til Søknaden.

«Fagna skriv vidare at Nordfjord Havn drives godt etter selskapet sine vedtekter og god forretningskikk.»

Klaus Iversen, advokat for Nordfjord hamn IKS og Raudeberg Industripark Syd AS (RIS) (jf. vedlegg 10)

Iversen gjer merksam på at han er medlem av kontrollutvalet i Vågsøy.

Han har heile tid meldt seg inhabil når havna har vore involvert i saker i kontrollutvalet



Iversen bestrider at han har hatt ei dobbeltrolle for Nordfjord Havn og Raudeberg Industripark Syd AS (RIS) og seinare OFS Måløy AS.
Meir grunngjeving har Iversen gitt i brevet av 15.09.2019 (vedlegg 10).

Iversen beskriver i sitt brev om ulike advokatoppdrag for havna og RIS.
Ein vel særskilt å ta fram flg:

«

Da RIS gav NH et tilbud om forkjøp av eiendommen i form av et forhåndstilbud den 01.06.2016 etter lovens § 10, tok jeg dette opp med begge parter, idet jeg videre såg for meg en mulig interessekonflikt.

Da NH også ønsket mitt syn på forholdet mellom avtalen fra 2013 og de tilbud som ble nedfelt i forhåndstilbudet, ble det utformet et skriv / innstilling i sak herfra til NH. Gjenpart ble sendt til RIS til orientering.

Fra innstillingens I, 3.ledd siterer jeg følgende:

«Begge parter (NH og RIS) er kjent med at jeg har hatt / har oppdrag for begge parter i forbindelse med eiendommene i Barstadvika. På forespørsel har begge parter, til tross for og med kjennskap til dette, ønsket bistand herfra, og er innforstått med at jeg søker utredet uhildet de spørsmål / tema partene har ønsket. Så vel NH, RIS og undertegnede har akseptert dette.»

OPPSUMMERING

I opplysningane som er innhenta kjem fram ein del usemje eller ulike oppfatningar på kva som har skjedd og kva som er korrekt.

Grunna habilitet og kapasitet burde Kommunerevisjonen i Nordfjord ha sagt frå seg oppdraget med utføring av selskapskontrollen. Sjå notat frå advokat Kvammen av 14.10.2019 – vedlegg 12.

Selskapskontroll er gjennomført på ein delområde, men ikkje fullt i samsvar med bestillinga. Revisor skriv no i sitt svar:

- I utskrift frå møtebøkene til kontrollutval i Vågsøy og Selje der dei behandla prosjektplanen, vart det bedd om at revisjonen skulle vurdere om det var mogleg å ta ein gjennomgang av vedtak, kontrakter og avtaler for å klarlegge om selskapet sin praksis er i tråd med Hamn- og farvannslova, samt anna lovverk.
- Dette fann vi ville vere ein nokså stor jobb og som vi skriv i rapporten - dette var ikkje mogleg innanfor tidsramma til prosjektet. Dersom det hadde komme fram at vi skulle sjå på ei spesiell kontrakt/eit kjøp, kunne dette stilt seg annleis.

Kontrollutvalet/sekretariatet fekk inga tilbakemelding på at kontrollutvalet sitt ynskje om gjennomgang av vedtak, kontraktar og avtalar for å klargjere om selskapet sin praksis er i tråd med Hamne- og farvannslova, samt anna lovverk, ikkje vart gjennomført som ein del av selskapskontrollen.



Slik det kjem fram ovanfor har sekretariatet bede om og fått tilbakemelding frå revisjonen etter Nils Myklebust to opp ein tilhøve i sitt notat:

- Kjøp av tilleggseigedom på **Trollebø** og i samband med **Barstadvika** frå RIS: «Slik eg forstår det er det gjort lovlege vedtak i rette organ.»
- Når det gjeld tilsetjing av **havnedirektør**:
Revisor er samd med Myklebust at vedtektsendring skulle vore behandla i eigarkommunane sine kommunestyret. Dette burde ha vore med i rapporten
- **Fiskerikaier**.
Revisor såg på dette vedtaket under kontrollen, men fann ikkje grunn til å problematisere det all den tid dei som burde kunne sanksjonere ikkje gjer det.

Sekretariatet viser også til dei tilbakemeldingane som er komne frå tidlegare styreleiar Elisabeth Elliott Midtgård, havnedirektør Kjell Fagna og advokat Klaus Iversen. Når det gjeld vedtektsendring viser sekretariatet til notat av 10.01.2017 frå kontrollutvalet/sekretariatet sin advokat der det går fram at vedtektsendring for at styret kan tilsetje havnedirektør ikkje treng behandling i eigarkommunane sine kommunestyre: «Situasjonen er nå et en skal tilbake til en ordning som loven ikkje krever skal fremgå av selskapsavtalen i det hele. Etter mitt syn er det en sak for havnerådet, om en da ikkje likevel på fritt grunnlag velger å kople inn deltakerne». Sjå vedlegg 11. Sekretariatet er såleis ikkje samde med revisor og Myklebust at ein her trengde å ta vedtektsendringa fram for kommunestyra i eigarkommunane

Elisabeth Elliott Midtgård Ad RIS

- Midtgård viser her til Vest kontroll og saka vart vurdert av advokat tilknyttet Vest kontroll. «Denne advokaten konkluderte med at det ikke var skjedd noe ulovlig eller noe som var i strid med gjeldende regelverk eller selskapets vedtekter.»

Merknad frå sekretariatet:

Temaet for advokaten sine vurderingar var kun havnerådsmedlem sin habilitet i eigenskap av kommunestyremedlem. Her var konklusjonen at gode grunnar talte for at vedkomande burde vike sete.

Sekretariatet meiner Nordfjord hamn IKS fungerer bra i dag. Det er likevel grunn til å gjere merksam på at formalitetar i.h.t. lovverk og vedtak må følgjast framover. Vidare vil sekretariatet gjere merksam på at eigarane representert ved Rådet (representantskapet) så vel som Nordfjord hamn IKS (styret og dagleg leiar) må forstå dei ulike rollene. Politikken skal vere i eigarorganet og styringa av selskapet i styret og av dagleg leiar. Dersom det er ynskjeleg at ein skal sjå meir på dei nye opplysningane som er komne frå Nils Myklebust og tidlegare rådmannen i Vågsøy, bør dei andre eigarkommunane varslast og få høve til å blir med. Ynskjer dei ikkje det kan kontrollutval/kommunestyret åleine bestille ein ny/oppfølgingskontroll.

DEN UTFØRTE SELSKAPSKONTROLLEN

Bestillinga av selskapskontrollen med forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalet gjorde i sak 18/18 slikt samrøystes vedtak:

1. Kontrollutvalet tinger selskapskontroll med forvaltningsrevisjon på Nordfjord Havn IKS hjå Kommunerevisjonen i Nordfjord.



2. Kontrollutvalt ber revisjonen utarbeide prosjektplan med utgangspunkt i saksutgreiinga og opplysningar som kjem fram ved behandlinga i eigarkommunane sine kontrollutval.

Prosjektplan – selskapskontroll med forvaltningsrevisjon i Nordfjord Havn IKS, vart vedteke den 18.09.2018 i sak 34/18. *Jamfør vedlegg 2.*

Rapporten om selskapskontroll med forvaltningsrevisjonen i Nordfjord Havn IKS
Revisjonen har i denne rapporten sett på følgende problemstillinger:

Problemstilling 1:

Er ansvar og arbeidsfordeling mellom representantskapet og styring, og mellom dagleg leiar og styreleiar, i samsvar med det som er bestemt om dette i styringsdokument for selskap?

Sentrale funn

Avvik og forbedringspunkt:

- Ikkje alle møtebøker har vore sendt til deltakarkommunane. Dette vil heretter bli gjort, som bestemt i selskapslova § 7-3.
- Det går ikkje fram av møtebøkene kven som har fått utskrift, men det blir opplyst at alle rådsmedlemmene får utskrift. Møtebøkene er ikkje å finne på nettet/heimesidene til selskapet.

Problemstilling 2:

Ivareteke selskapet dei mål som måtte vere sett for selskapet?

Sentrale funn

Avvik og forbedringspunkt:

- Hamnerådet har ikkje vedteke økonomiplan. Det blir opplyst at økonomiplan vil bli framlagt i samband med driftsbudsjett for 2019.

Problemstilling 3:

Er selskapet sin praksis på innkjøpsområdet i tråd med lov og forskrift?

Sentrale funn

Avvik og forbedringspunkt:

- Inntrykket er at selskapet i sin praksis på innkjøpsområdet i stor grad er i tråd med lov og forskrift, med unntak av at det ikkje blir kravd skatteattest.

Det er krav om at det skal krevjast skatteattest frå norske leverandørar når kjøpet overstig 500.000 kr.

Kommunerevisoren kjem med følgende konklusjon og anbefalingar på side 3 i rapporten frå 11.03.2019:

Konklusjon

Selskapet har rutinar som bør gjennomgåast med tanke på kvalitetssikring.

Anbefalingar

I samband med eigarskapskontrollen vil revisjonen anbefale at:

1. Det blir organisert kvalitetssikring av at alle møter/sakar får fortløpande nummerring.
2. Det blir skrivne i møtebøkene kven som får utskrift.



3. Det bør vurderast å legge ut møtebøkene på nettet/heimesida.
4. Hamnerådet må få seg førelagt økonomiplan og årsbudsjett.
5. Det blir vurdert å få utarbeidet etiske retningslinjer og personalreglement.
6. Det må gå fram av møteboka når brev frå revisor har vore framlagt.
og i samband med forvaltningsrevisjonen
7. at det blir kravd skatteattest frå norske leverandører når kjøpet overstiger 500 000.

Havnesjefen sin tilbakemelding (jf. havnestyremøtet 01/19):

1. Nordfjord hamn skal etter beste evne sørge for at nummereringa er korrekt, det er i perioden 2016-2019 funnet feil i eit tilfelle.
2. Møtebøkene blir merket med kven som får utskrift. Postmottaket til eigarkommunane, deltakarane, kontrollutvalet.
3. Ingen tilbakemelding.
4. Styret og administrasjonen er samd i at Hamnerådet skal ha førelagt økonomiplan og vedtak før tiltak blir sett i verk. Hamnerådet blei førelagt økonomiplan og årsbudsjett på førre hamnerådsmøte d. 19 desember 2018, ein praksis som blir vidareført. *Jamfør vedlegg 3.*
5. Administrasjonen har revidert de etiske retningslinjene og arbeidsreglement for godkjenning i Hamnestyret. *Jamfør vedlegg 4.*
6. Nordfjord Havn dokumentere orienteringane i møteboka.
7. Nordfjord Havn innfører rutinar kor skatteattest blir etterspurt ved innkjøp over 500.000 kr.

Sekretariatet sin konklusjon når det gjeld oppfølging av rapporten:

Til utført selskapskontroll

Havnerådet og havnesjefen si tilbakemelding og oversende dokument viser at revisjonen sine anbefalingar langt på veg er tilsikta oppfylt.

Havnesjefen vert av revisjonen oppmoda om å legge ut møtebøker på nettet/heimesida. Denne praksisen vil styrke ålmenta sin kontroll og dermed tilliten til den til dels omfattande offentlege verksemda som selskapet driv.

Det kan vere aktuelt med ein enklare etterkontroll i 2020, for å sjå korleis anbefalingar vert følgde framover.

Til seinare innkome tilleggsopplysningar

Sekretariatet meiner at innkomne tilleggsopplysningar gir ein del svar sjølv om det er ein del sprik i ulike oppfatningar. Det er vanskeleg å seie om ein får meir utfyllande svar om ein vel å bruke ressursar til å gå desse meir i djupna. I så fall må ein bestille gjennomgang frå andre enn Kommunerevisjonen i Nordfjord. Ventar ein med eventuell gjennomgang til 2020 så kan sikkert Vestland revisjon utføre oppdraget. Vidare må det avklarast om alle eigarkommunane blir med.

Ein ny kontroll og oppfølgingskontroll kan og avgrensast. I så fall er viktig at ein ser på det som rådmannen i Vågsøy nemner særskilt i sitt notat: Tilhøva rundt det som har skjedd med industriområdet i Barstadvika, om det her er ulovleg subsidiering av ein aktør og om nokon næringsaktørar sit på begge sider av bordet, seljar til hamna og festar av arealet etterpå



VÅGSØY KOMMUNE –
KONTROLLUTVALET



VEST KONTROLL
SEKRETARIAT FOR KONTROLLUTVAL

Rett utskrift

Åram, 31. Oktober 2019



VEST KONTROLL
SEKRETARIAT FOR KONTROLLUTVAL

Karoline Sighaug
Karoline Sighaug
Konsulent

Utskrift til: **Kommunestyret for endeleg behandling.**

Vedlegg 2.



Vågsøy kommune

Møtebok

Utval:	Kommunestyre
Møtestad:	Formannskapssalen, 3. etg. Rådhus
Dato:	12.12.2019
Tid:	Kl. 14:00-18:30

Følgjande medlem møtte

Frode Falkevik Kuppen	AP
Jostein Einar Mykland	AP
Kristin Maurstad	AP
Roger Bernt Silden	AP
Tove Lill Refvik Volle	AP
Hogne Bleie	FRP
Sølvi Karin Grov	FRP
Amund Gotteberg	H
Anett Berg	H
Kjell-Gunnar Tennebø	H
Kristian Skibenes	H
Morten Andreas Hagen	H
Rolf Steinar Domstein	H
John Inge Refvik	KRF
Geir Ole Oldeide	R
Asgeir Solheim	SP
Betty Lovise Hessevik	SP
Nils Isak Myklebust	SP
Reiel Fagerlid	SP
Einar O. Midtbø	TVLV
Edvard Iversen	V

Forfall meldt frå følgjande medl.

Leif Magne Gil	AP	Følgjande varamedlem møtte	Parti
Paul Inge Angelshaug	H	Stine Kråkenes Øvrelid	AP
Ørjan Kvalheim	H	Stig Arne Solheim	H
Even Halsør	TVLV	Mats Brunsvik	H
Daniel Gangeskar	V	Torstein Hagen	V
Mona Alvestad	V	Nils Arne Holvik	V

Møtenotater:

Orienteringar

- Kvardagsrehabilitering v/ergoterapeut Birte Sandal Rikstad.
- Vegprosjekt, vatn- og avløpsprosjekt v/fagleiar veg Odd-Henning Svoren og rådmann Jeanette

Jensen.

- Kvalitetsutvikling og læringsresultater i oppvekstsektoren v/ kommunalsjef Ellen Jåvold.
- Utdeling av kulturpris, idrettsstipend og kulturstipend 2019

Signering av møteprotokoll

Representantene Tove Lill Revik Volle og Geir Oldeide vart valt til å signere protokollen.

Utdeling av kulturpris, kulturstipend og idrettsstipend

Kulturpris 2019:

Måløy musikklag.

Kulturstipend 2019:

Sølvi Helen Hopland Aemmer.

Idrettsstipend 2019:

Håkon Heggen.

Permisjon

Repr. Mats Brunsvik hadde bedt om permisjon frå kl. 18.00, og fråtro før handsaming av K-sak 089/19 *Utkjøp leasingavtale traktorer.*

Avslutning av Vågsøy kommunestyre

Tale v/ordfører Kristin Maurstad.

Tale v/rådmann Jeanette Jensen.

Tale v/varaordfører Nils Myklebust.

Møteleiar: Kristin Maurstad

Måløy, 13.12.2019

Underskrifter:

Kristin Maurstad
ordfører

Tove Lill Refvik Volle

Geir Oldeide

Sakliste

Sak nr.	Sakstittel
077/19	Godkjenning av innkalling og sakliste
078/19	Godkjenning av møteprotokoll
079/19	Referatsaker
080/19	Ungomsklubb - lokale
081/19	Krav om refusjon av forskottert utbygging av gatelys på Kvalheim
082/19	Krav om refusjon av kostnader til veglys i Osmundsvåg
083/19	Plassering av tomt til ny brannstasjon i Måløy
084/19	Søknad om støtte til vannforsyning
085/19	Selskapskontroll av Nordfjord Havn IKS
086/19	Ras på fylkesveg 618 - oppfølging av rassikringstiltak
087/19	Byar i Kinn
088/19	Vesentlig innvending til regional planføresegn for Sogn og Fjordane om lokalisering av handel og kjøpesenter
089/19	Utkjøp leasingavtale traktorer



Arkiv:

JournalpostID: 19/12096

Saksbehandlar: Jeanette Jensen

Dato: 03.12.2019

Saksframlegg

Saknr.	Utval	Møtedato
085/19	Kommunestyre	12.12.2019

Selskapskontroll av Nordfjord Havn IKS

Rådmannen sitt framlegg til vedtak:

Leggast fram i Kommunestyret for endelig handsaming

Kommunestyre 12.12.2019:

Handsaming:

Innstilling frå Kontrollutvalet,

1. Kommunestyret tek rapporten av 11.03.2019 frå selskapskontroll med forvaltningsrevisjon i Nordfjord Havn IKS, med havnestyret sitt tilsvar i sak H01/19, til vitende.

2. Kommunestyret i Vågsøy ber om at kontrollutvalet/kommunestyret i Kinn gjer vedtak om, eventuelt saman med dei andre eigarkommunane, ein ny-/oppfølgingskontroll i 2020 av Nordfjord havn IKS. Kontrollen bør leggje særleg vekt på disposisjonar som selskapet har medverka til når det gjeld industriområdet i Barstadvika, samt oppfylging av tilskottsvilkåra for fiskerikaier.

Forslag til punkt 3, foreslått av Kjell-Gunnar Tennebø, Høgre

3. Siden Barstadvika er foreslått tatt opp som oppfølgingskontroll, er det rimelig at hele prosjektet fra oppstart til i dag gjennomgås.

Repr. Nils Myklebust (SP) ba om å få vurdert sin habilitet grunna at han er part i saka.

Repr. fråtro møtet under handsaming av inhabilitetsspørsmålet.

Kommunestyret vedtok samrøystes at repr. Myklebust var samrøystes inhabil.

Repr. Olav tiltro som vara.

Repr. Jostein Mykland (AP) ba om å få vurdert sin habilitet grunna tidlegare tilsettingsforhold i Nordfjord Havn.

Repr. fråtro møtet under handsaming av inhabilitetsspørsmålet.

Kommunestyret vedtok samrøystes at repr. Mykland var inhabil.

Repr. Frode Kupa (AP) og Kristian Skibenes (H) ba om å få vurdert sin habilitet grunna styremedlem i Nordfjord Havn.

Repr. fråtro møtet under handsaming av inhabilitetsspørsmålet.

Kommunestyret vedtok samrøystes at repr. Kupa og Skibenes var inhabil.

Leiar i kontrollutvalet, Inger Grete Dalehamn og dagleg leiar i Vest kontroll, Jostein Støylen orienterte.

Votering

Kontrollutvalet si innstilling punkt 1 samrøystes vedtatt.

Kontrollutvalet si innstilling punkt 2 samrøystes vedtatt.

Forslag til punkt 3 fremma av Høgre samrøystes vedtatt.

K- 085/19 Vedtak:

1. Kommunestyret tek rapporten av 11.03.2019 frå selskapskontroll med forvaltningsrevisjon i Nordfjord Havn IKS, med havnestyret sitt tilsvaret i sak H01/19, til vitende.

2. Kommunestyret i Vågsøy ber om at kontrollutvalet/kommunestyret i Kinn gjer vedtak om, eventuelt saman med dei andre eigarkommunane, ein ny-/oppfølgingskontroll i 2020 av Nordfjord hamn IKS. Kontrollen bør leggje særleg vekt på disposisjonar som selskapet har medverka til når det gjeld industriområdet i Barstadvika, samt oppfylging av tilskottsvilkåra for fiskerikaier.

3. Siden Barstadvika er foreslått tatt opp som oppfølgingskontroll, er det rimelig at hele prosjektet fra oppstart til i dag gjennomgås.

Bakgrunn for saka:

Viser til vedtak i sak 48/19 i Kontrollutvalget i Vågsøy

Saksopplysningar:

Sjå vedlegg.Sak 48/19 Selskapskontroll av Nordfjord Hamn IKS –Saka -Utskrift

Vedlegg i saka:

Protokoll frå kontrollutvalsmøtet 22.10.2019

Følgeskriv - Protokoll frå kontrollutvalsmøtet 22.10.2019

Vedlegg 3.



UTSKRIFT

frå

M Ø T E PROTOKOLL

Saksnr.:	Arkivnr.:	Dato:	Møtedato:	Saksbehandlar:
53/19	033	03.12.2019	03.12.2019	KU

KOMMUNESAMANSLÅING OG OVERGANG MED BRYGGJA

Samrøystes vedtak

Kontrollutvalet oppmodar kontrollutvalet i Kinn å følgje spesielt opp kommunen si saksbehandling i Bryggja sin overgang til Stad kommune.

Saksopplysningar

Kontrollutvalet registrerer at arbeidet med utskilling med Bryggja til Stad kommune ikkje vert avslutta ved årsskifte.

Rett utskrift

Åram, 12. Desember 2019



VEST KONTROLL
SEKRETARIAT FOR KONTROLLUTVAL

Karoline Sighaug
Konsulent

Utskrift til:

Kontrollutvalet

Saksnr.:	Arkivnr.:	Dato:	Møtedato:	Saksbehandlar:
18/20	033	13.01.2020	20.01.2020	JS

18

ARBEIDET I KONTROLLUTVALET

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalet tek saka til vitende.
2. Kontrollutvalet har desse innspela til plan for 2020:

•

Vedlegg

Politisk organisering

Administrativ organisering/leiing

Saksopplysningar

Utvalet sin status

Kommunelova slår fast at kommunestyret har det øvste ansvaret for kommunen si verksemd, og dei sjølve skal velje eit kontrollutval som skal føre det løpande tilsyn på sine vegne.

Kontrollutvalet kan, utan hinder av teieplikt, ta opp ei kvart tilhøve knyta til kommunen si verksemd. Men:

- Utvalet kan ikkje overprøve politiske vurderingar.
- Har ikkje tilsynsansvar overfor kommunestyret.

Kontrollutvalet skal sjå til at kommunen følger lover og føresegner og rettar seg etter politiske vedtak og etiske normer.

Det er viktig at kontrollutvalet har god kontakt med kommunestyret, det politiske miljøet elles og kommunen sin administrasjon.

Sekretariatet har plan om å utarbeide ei plan for kontrollarbeidet i 2020. I den samanheng er det ynskjeleg å få fram ein del opplysningar i tillegg til det som er kome fram i møtet 20.01.2020.

Saksbehandlinga

Aktuelle saker

I alle møte:

- Godkjenning av innkalling og sakliste. Underskrift av møteportokollen
- Godkjenning av møteprotokollen frå siste møte
- Skriv og meldingar
- Gjennomgang av møtebøker
- Orientering om status for pågåande saker

Vinter:

- Årsplan inklusiv møteplan for året

- Skatterekneskapen
- Årsmelding for kontrollutvalet
- Bestilling av overordna analyse for forvaltningsrevisjon
- Bestilling av overordna analyse for selskapskontroll

Vår:

- Revisjonen sitt arbeid med finansiell revisjon frå året før
- Uttale til kommunerekneskapen
- Oppsummering frå revisor om tilhøve som ikkje er retta opp
- Behandling av overordna analyse – Plan for forvaltningsrevisjon (2020) – alt. 1 møte om hausten
- Behandling av overordna analyse – Plan for selskapskontroll (2020) – alt. 1 møte om hausten

Haust:

- Revisjonsplan for revisjonsåret
- Orientering om løpande finansiell revisjon
- Budsjett for kontrollutvalet neste år

Andre saker – etter kvart dei ligg føre:

- Forvaltningsrevisjonar
- Rapportar
- Oppfølging av forvaltningsrevisjonar
- Selskapskontrollar
- Oppfølging av selskapskontrollar
- Undersøkingar
- Orienteringar frå revisor
- Orienteringar frå kommunedirektør (kommuneadministrasjonen)
- Oppfølging av andre saker som utvalet har behandla
- Orienteringsbesøk
- Andre saker som oppstår og er relevante å ta opp
- Tilsynsrapportar frå fylkesmannen og andre statlege kontrollorgan

Oppgåver

Kontrollutvalet skal ha fokus på systemkontroll. Utvalet kan ikkje gjere vedtak som endrar på eit enkeltvedtak, sjølv om det viser seg at ei sak ikkje er rett behandla. I slike høve må utvalet gå vegen om kommunestyret. Fokuset skal vere på om det svikt i den kommunale saksbehandlinga, eller om lover og føresegner og vedtak i kommunestyret ikkje er følgde.

Plan for kontrollutvalet 2020

Før sekretariatet lagar forslag til plan for kontrollutvalet for 2020 bør flg. drøftast og så langt mogleg klargjerast:

- Er talet på møtet greitt som oppgitt i møteplanen?
- Veksling på møta mellom «Vågsøy» og «Flora». For oppstart-tidspunkt på møta er møtestad avgjerande.

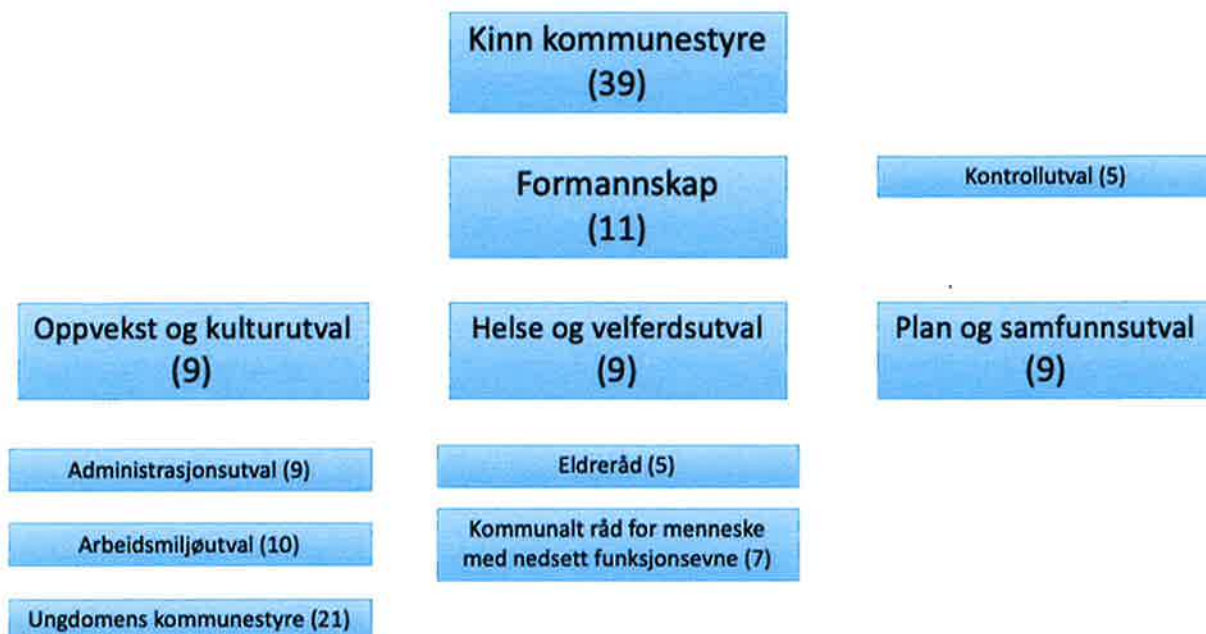
- Er det aktuelt å halde møte på ulike stader i kommunen, då i samband med orienteringsbesøk på skular, barnehagar, institusjonar, bedrifter m.m?
- Har utvalet tankar for kontrollområde no. Jf. Selskapskontroll Nordfjord hamn IKS.
- Har revisor tankar for spesielle (nødvendige) kontrollar no?
- Når kan overordna analyse for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll vere klar så plan kan leggjast fram.
- Fordeling av oppgåver blant utvalsmedlemane – også å møte i kommunestyremøte og andre utval.
Spesielt viktig i samband med løpande gjennomgang av kommunale møtebøker/saker.
- Oppmøte i representantskap og generalforsamlingar?.
- Kven skal vi invitere/kalle inn til møta framover frå politisk og administrativ leiing, hovudtillitsvalt m.fl.
- Andre tilhøve som kjem opp som bør vere med i eit plandokument.



Jostein Støylen

Dagleg leiar

Politisk organisering





Administrativ organisering

Kinn er delt i fem sektorar og hver sektor har ulike tenesteområde.

Dei fem sektorane er: Oppvekst & undervisning, Helse og velferd, Økonomi, Samfunn, kultur og miljø, Innovasjon og utvikling. I tillegg har kommunen avdeling for Informasjon og service, som ikkje er eigen sektor, men nytta som fellesnemning for stab og støttefunksjonar direkte underlagt rådmannen.

Delegering og fullmakter

Kinn kommune er organisert med to organisasjons- og fullmaktsnivå.

Fullmaktsnivå 1: Rådmannen, assisterende rådmann og kommunalsjefar.

Fullmaktsnivå 2: Stabsleiarar, tenesteleiarar og mellomleiarar i tenestene (ei teneste er ei sjølvstendig administrert eining; skule, institusjon o.l.).

- Tenesteleiarane leiar, styrer og kontrollerer si teneste etter delegert mynde frå rådmannen.

- Stort sett all mynde er delegert til nivå 2, med unntak av oppseiingar og lønsfastsetting.

Administrativ styringsgruppe

Rådmannen er øvste administrative leiar i Kinn kommune. Rådmannsgruppa (RG) består av rådmannen, assisterande rådmann og kommunalsjefar.

Leiargruppa (LG) består av rådmannsgruppa samt kommuneadvokat, leiarar av økonomiavdelinga, personal- og organisasjonsavdelinga, informasjon- og serviceavdelinga, innkjøpsavdelinga og fag- og utviklingsavdelinga.

Administrativ leiing

Rådmann: Terje Heggheim

Assisterande rådmann: ubesatt stilling

Controller: Berit Osa

Informasjon og service: Linda Myhre Larsen

Personal- og organisasjon: Trond Ramstad Olsen

Kommuneadvokat: Sissel Nærø

Innkjøpsavdeling: Arve Klokk

Fag og utvikling: Anders Moen

Oppvekst og undervisning, kommunalsjef: Ellen Jåvold

Helse og velferd, kommunalsjef: Norunn Stavø

Økonomi, kommunalsjef: Linda Nipen

Samfunn, kultur og miljø, kommunalsjef: Rolf Bjarne Sund

Innovasjon og utvikling, kommunalsjef: Kristin Maurstad

Arbeidsmiljøpris og skulemiljøpris - statuttar