

MØTEINNKALLING

Kontrollutvalget i Holmestrand

Dato: 03.12.2015 kl. 18:30

Sted: Kantina, rådhuset

Arkivsak: 15/00012

Arkivkode:

SAKSKART			Side
Saker til behandling			
<u>24/15</u>	15/00012-9	Godkjenning av protokoll fra møte 29.10.15 Holmestrand	3
<u>25/15</u>	15/00149-3	Oppfølging av forvaltningsrapport NAV Holmestrand 2015	4
<u>26/15</u>	15/00158-1	Orientering om kontrollutvalgets rolle ved kommunesammenslåing	7
<u>27/15</u>	15/00099-5	Engasjementsbrev for Holmestrand kommune fra Vestfold kommunerevisjon	10
<u>28/15</u>	15/00099-6	Uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlig revisor	11
<u>29/15</u>	15/00095-13	Møteplan KU Holmestrand 2016	12
<u>30/15</u>	15/00095-12	Referatsaker Holmestrand 03.12.15	14
<u>31/15</u>	15/00095-15	Eventuelt 03.12.15 Holmestrand	15
<u>32/15</u>	15/00012-10	Godkjenning av protokoll 03.12.15	16

Mulige forfall meldes snarest til sekretariatet på tlf. 40 49 13 44

Revetal, 25.11.2015

For leder av kontrollutvalget i Holmestrand kommune, Stig Atle Vange

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Gaute Hesjedal'.

Gaute Hesjedal
Rådgiver VIKS

Saker til behandling

24/15 Godkjenning av protokoll fra møte 29.10.15 Holmestrand

Arkivsak-dok. 15/00012-9
Arkivkode.
Saksbehandler Gaute Hesjedal

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Holmestrand	03.12.2015	24/15

Forslag til vedtak:

Protokoll fra møte i kontrollutvalget 29.10.15 godkjennes.

Vedlegg:

Protokoll fra KU-møte 29.10.15

Vedlegg til sak



Protokoll
Kontrollutvalget i Holm

MØTEPROTOKOLL

Kontrollutvalget i Holmestrand

Dato: 29.10.2015 kl. 18:00
Sted: Kantina, Rådhuset
Arkivsak: 15/00012

Tilstede: Stig Atle Vange (SV), Arild Brekke (H), Per Harald Agerup (Sp),
Trine Hasselgård Bøe (KrF), Kjersti Jergel-Johnsen (Ap)

**Møtende
varamedlemmer:**

Forfall: Ingen

Andre: VKR: Linn Therese Bekken, VIKS: Gaute Hesjedal

Møteleder: Stig Atle Vange
Protokollfører: Gaute Hesjedal

Innkallingen ble godkjent og møtet satt kl. 18.00.

SAKSKART			Side
Saker til behandling			
<u>15/15</u>	15/00012-1	Godkjenning av protokoll fra møte 21.05.15	2
<u>16/15</u>	15/00095-1	Presentasjon - kontrollutvalg, revisjon og sekretariat	3
<u>17/15</u>	15/00095-2	Praktisk informasjon - møter, utsendelser etc.	3
<u>18/15</u>	15/00095-3	Kontrollutvalget - funksjon og oppgaver	4
<u>19/15</u>	15/00099-1	Revisjonsplan 2015 Holmestrand kommune	4
<u>20/15</u>	15/00097-1	Budsjett 2016 for tilsyn og kontroll i Holmestrand kommune	5
<u>21/15</u>	15/00095-4	Valg av representant og vararepresentant til styret i VIKS	6
<u>22/15</u>	15/00095-5	Referatsaker	7
<u>23/15</u>	15/00095-6	Eventuelt 29.10.15	7

--	--	--	--

Møtet ble avsluttet kl. 20.30.

Revetal, 30.10.2015

For leder av kontrollutvalget i Holmestrand kommune, Stig Atle Vange



Gaute Hesjedal
Rådgiver VIKS

Saker til behandling

15/15 Godkjenning av protokoll fra møte 21.05.15

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Holmestrand	29.10.2015	15/15

Forslag til vedtak:

Protokoll fra møtet 21.05.15 godkjennes.

Møtebehandling

Protokollen ble gjennomgått.

Votering

Enstemmig.

Vedtak

Protokoll fra møtet 21.05.15 godkjennes.

16/15 Presentasjon - kontrollutvalg, revisjon og sekretariat

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Holmestrand	29.10.2015	16/15

Forslag til vedtak:

Informasjonen tas til orientering.

Møtebehandling

Utvalgets medlemmer, revisor og sekretariat presenterte seg.

Votering

Enstemmig.

Vedtak

Informasjonen tas til orientering.

17/15 Praktisk informasjon - møter, utsendelser etc.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Holmestrand	29.10.2015	17/15

Forslag til vedtak/innstilling:

Legges fram uten forslag til vedtak.

Møtebehandling

Møtedager og tidspunkt ble diskutert.

Votering

Enstemmig.

Vedtak

Kontrollutvalget vil fortrinnsvis ha onsdag som møtedag med start kl 18.30.

18/15 Kontrollutvalget - funksjon og oppgaver

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Holmestrand	29.10.2015	18/15

Forslag til vedtak:

Informasjonen tas til orientering.

Møtebehandling

Sekretariatet gjennomgikk presentasjon av kontrollutvalgets funksjon og oppgaver. Spørsmål ble diskutert og besvart.

Votering

Enstemmig.

Vedtak

Informasjonen tas til orientering.

19/15 Revisjonsplan 2015 Holmestrand kommune

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Holmestrand	29.10.2015	19/15

Forslag til vedtak:

Revisjonsplan 2015 tas til orientering.

Møtebehandling

Revisor gjennomgikk Revisjonsplan 2015 og svarte på spørsmål fra utvalget.

Votering

Enstemmig.

Vedtak

Revisjonsplan 2015 tas til orientering.

20/15 Budsjett 2016 for tilsyn og kontroll i Holmestrand kommune

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Holmestrand	29.10.2015	20/15

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget anbefaler et budsjett på kr 1.536.200,- til tilsyn og kontroll i Holmestrand kommune for 2016 fordelt på følgende måte:

Revisjonstjenester totalt:		1.240.200
• Regnskapsrevisjon, enhetskontroll	500.000,-	
• Forvaltningsrevisjon og selskapskontroll, overordnet analyse	350.000,-	
• Attestasjoner, andre tjenester	210.000,-	
• Ledelse av bedriften, styrebehandling, deltagelse og forberedelse til møter m.m.	180.200,-	
Sekretariatstjenester fra VIKS		176.000
Til kontrollutvalgets disposisjon:		120.000
• Kjøp av andre tjenester (selskapskontroll)	30.000,-	
• Møtegodtgjørelse	60.000,-	
• Andre driftsutgifter/kurs	30.000,-	
Sum Tilsyn og kontroll		<u>1.536.200</u>

Budsjettforslaget oversendes formannskapet og bystyret.

Møtebehandling

Revisor og sekretariatet orienterte om budsjettet.

Votering

Enstemmig.

Vedtak

Kontrollutvalget anbefaler et budsjett på kr 1.536.200,- til tilsyn og kontroll i Holmestrand kommune for 2016 fordelt på følgende måte:

Revisjonstjenester totalt:		1.240.200
• Regnskapsrevisjon, enhetskontroll	500.000,-	
• Forvaltningsrevisjon og selskapskontroll, overordnet analyse	350.000,-	
• Attestasjoner, andre tjenester	210.000,-	
• Ledelse av bedriften, styrebehandling, deltagelse og forberedelse til møter m.m.	180.200,-	

Sekretariatstjenester fra VIKS		176.000
Til kontrollutvalgets disposisjon:		120.000
• Kjøp av andre tjenester (selskapskontroll)	30.000,-	
• Møtegodtgjørelse	60.000,-	
• Andre driftsutgifter/kurs	30.000,-	
Sum Tilsyn og kontroll		1.536.200

Budsjettforslaget oversendes formannskapet og bystyret.

21/15 Valg av representant og vararepresentant til styret i VIKS

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Holmestrand	29.10.2015	21/15

Forslag til vedtak:

Som Holmestrand kommunes representant til styret i VIKS fra 01.01.2016 - 31.12.2019 velges:

Som vararepresentant velges:

Møtebehandling

Det ble fremmet forslag om kontrollutvalgsleder Stig Atle Vange og nestleder Arild Brekke som henholdsvis medlem og vara til styret.

Votering

Enstemmig.

Vedtak

Som Holmestrand kommunes representant til styret i VIKS fra 01.01.2016 - 31.12.2019 velges: Stig Atle Vange.

Som vararepresentant velges: Arild Brekke.

22/15 Referatsaker

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Holmestrand	29.10.2015	22/15

Forslag til vedtak:

Referatsaken tas til orientering.

Møtebehandling

Votering

Enstemmig.

Vedtak

Referatsaken tas til orientering.

23/15 Eventuelt 29.10.15

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Holmestrand	29.10.2015	23/15

Forslag til vedtak:

Møtebehandling

- Utvalget diskuterte spørsmål om tilgang til sakspapirer fra Bystyret og øvrige utvalg. Det er ønskelig at kontrollutvalget legges til som mottaker av dokumentene.
- Det ble stilt spørsmål om hvilken rolle kontrollutvalget har i forbindelse med kommunesammenslåingsprosesser. Sekretariatet vil komme tilbake til dette i neste møte.

Votering

Enstemmig.

Vedtak

- Det er ønskelig at kontrollutvalget legges til som mottaker av sakspapirer til bystyret og øvrige utvalg.
- Sekretariatet forbereder sak om kontrollutvalgets rolle ved kommunesammenslåing til neste møte.

25/15 Oppfølging av forvaltningsrapport NAV Holmestrand 2015

Arkivsak-dok. 15/00149-3
Arkivkode.
Saksbehandler Gaute Hesjedal

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Holmestrand	03.12.2015	25/15

Forslag til vedtak:

Administrasjonens tilbakemelding på hvordan rapporten NAV Holmestrand er fulgt opp tas til orientering.

Vedlegg:

Svarbrev fra NAV-leder
Forvaltningsrapport Nav Holmestrand 2015

Saksframstilling:

Kontrollutvalget behandlet forvaltningsrevisjonsrapport om NAV Holmestrand i møte 04.03.15 og fattet følgende vedtak:

Kontrollutvalget viser til forvaltningsrapporten "NAV Holmestrand" og slutter seg til revisors konklusjoner og anbefalinger. Kontrollutvalget ser positivt på NAV-lederens uttalelse til rapporten og anmoder administrasjonen om å følge opp anbefalingene. Kontrollutvalget vil be rådmannen om skriftlig tilbakemelding på hvordan rapporten følges opp innen 1. oktober 2015.

Formålet med rapporten var å gjennomgå enheten med fokus på organisering, økonomi og drift, herunder styring, samarbeid og kompetanse.

Revisor arbeidet ut i fra to hovedproblemstillinger med underpunkter:

1. I hvilken grad har NAV Holmestrand en organisering som er formålstjenlig for å løse de kommunale oppgavene?
 - Er det etablert en avtale som regulerer samarbeidet mellom kommunen og Arbeids- og velferdsetaten, og i tilfelle ja, hvordan etterleves en slik samarbeidsavtale i praksis?
 - Hvilke kommunale mål er satt for NAV-kontoret?
 - Er det etablert et system for rapportering og oppfølging, og i tilfelle ja, hvordan fungerer dette i forhold til å sikre at kommunens ansvar og mål på tjenesteområdet sikres?
 - I hvilken grad sikrer NAV Holmestrand at ansatte har tilstrekkelig kompetanse?

Revisors vurdering - problemstilling 1:

NAV Holmestrand har en formålstjenlig organisering for å løse de kommunale oppgavene. Dette samsvarer også med tilbakemeldingen som de ansatte gir.

Gjennom intervjuer og spørreundersøkelser blir det gitt uttrykk for at samarbeidet internt på NAV-kontoret og samarbeidet med Holmestrand kommune fungerer bra. Det er nedfelt kommunale mål for virksomheten på flere områder, og det er definert mål for NAV Holmestrand i lederavtalen mellom rådmann og NAV-leder. Revisor vurderer at Holmestrand kommune har tilrettelagt for et rapporteringssystem og følger opp budsjettet i tråd med kommunelov og forskrift om årsbudsjett. Det påpekes imidlertid at avvikssystemet til NAV Holmestrand ikke er helt på plass, samt at det ikke er utarbeidet årlig kompetanseplan i tråd med kriteriene i samarbeidsavtalen.

2. Er driften ved NAV Holmestrand i samsvar med kravene i sosialtjenesteloven?
 - o Utfører NAV Holmestrand oppgaver og tjenester som er pålagt i sosialtjenesteloven?
 - o Er saksbehandlingstiden i tråd med kravene i sosialtjenesteloven når det gjelder responstid og brukermedvirkning?

Revisors vurdering - problemstilling 2:

Revisor vurderer at driften ved NAV Holmestrand samsvarer med kravene som stilles i sosialtjenesteloven når det gjelder utførelse av oppgaver og tjenester. Revisor mener videre at kravene i loven følges når det gjelder responstid og brukermedvirkning.

Revisor gav følgende anbefalinger:

Tema 1 – Samarbeid

- Det bør utarbeides en årlig felles kompetanseplan i tråd med samarbeidsavtalen mellom Holmestrand kommune og NAV Vestfold.
- Det bør utarbeides et entydig delegasjonsreglement som vedlegg til samarbeidsavtalen.

Tema 2 – Styring

- NAV Holmestrand bør få på plass et system for registrering, rapportering og lukking av avvik og sørge for opplæring i avvikssystemene. Avvik, som omhandler kommunale tjenester, bør rapporteres til Holmestrand kommune.

Tema 4: Etterlevelse av sosialtjenesteloven

- Brukerutvalget bør i større grad involveres i kvalitetsutviklingsarbeidet ved NAV Holmestrand.

Tilbakemelding fra rådmannen

Administrasjonen ved NAV-leder har Inger Michelsen har gitt følgende tilbakemelding på hvordan rapportens anbefalinger er fulgt opp:

Tema 1 – Samarbeid

- Årlig kompetanseplan.
17.november 2015, vil NAV Holmestrand jobbe med utarbeidelse av kompetanseplan for 2016. Både statlig og kommunalt ansatte har oppdatert sin kompetanse i forkant og vi vil i 2016 ha hovedfokus på videreutvikling av vår interne kompetanse for å gi våre brukere/arbeidssøkere best mulig hjelp.

Delegasjonsreglement ligger som vedlegg til samarbeidsavtalen.

Tema 2 – Styring.

- Det er nå på plass et avvikssystem for registrering, rapportering og lukking av avvik. Vi er i gang med opplæring og vil sende avvik som gjelder kommunale tjenester til Holmestrand kommune. Opplæringen vil være gjennomført ved utgangen av året 2015.

Tema 4 – Etterlevelse av sosialtjenesteloven.

- Brukerutvalget har fått mer kompetanse og er involvert i kvalitetsutviklingsarbeidet. Vi har 3-4 samarbeidsmøter i året hvor dette er tema. De deltar på kontormøte og forteller om sin rolle samtidig som vi har kvalitet i vårt arbeid som tema på samarbeidsmøtene. De deltar i prosjekter som blir gjennomført og kommer med forslag til hvordan NAV Holmestrand kan videreutvikle sine tjenester for våre brukere/arbeidssøkere.

Vedlegg til sak



Hvordan svare opp
revisjon..docx



Forvaltningsrapport
NAV Holmestrand.pdf



// NOTAT

Til: Rådmann Thor Smith Stickler //
Fra: NAV leder Inger Michelsen.
Dato: 03.11.15

SAKSNR.03/15 Forvaltningsrapport - NAV Holmestrand.

Revisors undersøkelser resulterte i følgende anbefalinger:

Tema 1 – Samarbeid

- Årlig kompetanseplan.
17.november 2015, vil NAV Holmestrand jobbe med utarbeidelse av kompetanseplan for 2016. Både statlig og kommunalt ansatte har oppdatert sin kompetanse i forkant og vi vil i 2016 ha hovedfokus på videreutvikling av vår interne kompetanse for å gi våre brukere/arbeidssøkere best mulig hjelp.

Delegasjonsreglement ligger som vedlegg til samarbeidsavtalen.

Tema 2 – Styring.

- Det er nå på plass et avvikssystem for registrering, rapportering og lukking av avvik. Vi er i gang med opplæring og vil sende avvik som gjelder kommunale tjenester til Holmestrand kommune. Opplæringen vil være gjennomført ved utgangen av året 2015.

Tema 4 – Etterlevelse av sosialtjenesteloven.

- Brukerutvalget har fått mer kompetanse og er involvert i kvalitetsutviklingsarbeidet. Vi har 3-4 samarbeidsmøter i året hvor dette er tema. De deltar på kontormøte og forteller om sin rolle samtidig som vi har kvalitet i vårt arbeid som tema på samarbeidsmøtene. De deltar i prosjekter som blir gjennomført og kommer med forslag til hvordan NAV Holmestrand kan videreutvikle sine tjenester for våre brukere/arbeidssøkere.

Inger Michelsen, NAV leder i Holmestrand.

// NAV HOLMESTRAND

Postadresse: Postboks 213 // 3081 HOLMESTRAND

Besøksadresse: Dr. Graarudsplass 1-3 // 3080 Holmestrand
Tel: 55553333 // Faks: 33512491

www.nav.no // nav.holmestrand@nav.no

26/15 Orientering om kontrollutvalgets rolle ved kommunesammenslåing

Arkivsak-dok. 15/00158-1
Arkivkode.
Saksbehandler Gaute Hesjedal

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Holmestrand	03.12.2015	26/15

Forslag til vedtak:

Saken tas til orientering.

Vedlegg:

Sak 98/15 Bystyret, Kommunesammenslåing Hof – Holmestrand

Bakgrunn:

Kontrollutvalget har i møte 29.10.15 bedt om å få en orientering om hvilken rolle kontrollutvalget har ved kommunesammenslåing.

Saksframstilling:

Bystyret har i sak B-098/15 vedtatt:

1. Politisk arbeidsgruppe for arbeidet med kommunereformen videreføres med tre medlemmer: Alf Johan Svele, Mette Kalve og Per Harald Agerup.
2. Arbeidsgruppas mandat er å ha samtaler med tilsvarende gruppe i Hof, og å utarbeide et grunnlag for en søknad om sammenslåing av de to kommunene.
3. Det fremmes en sak om sammenslåing i desembermøtene, og målet er å sende søknaden om sammenslåing til KMD innen fristen 31.12.15.

Inndelingsloven regulerer prosessen ved sammenslåing av kommuner herunder minstekrav til hva en søknad om sammenslåing må inneholde.

Inndelingslova § 25.Felles kommunestyre- eller fylkestingsmøte

Når det er gjort vedtak om samanslåing av to eller fleire kommunar eller deling av kommunar som nemnt i § 3 andre ledd bokstav b, skal Fylkesmannen snarast mogleg kalle saman til eit felles møte med dei aktuelle kommunestyra. Ved samanslåing eller deling av kommunar som nemnt i § 3 andre ledd bokstav b, kallar departementet saman kommunestyra dersom kommunane ligg i ulike fylke. Ved samanslåing eller deling av fylke som nemnt i § 3 andre ledd bokstav b, kallar departementet saman fylkestinga. På slike fellesmøte skal følgjande saker drøftast:

- a) forslag til namn på den nye kommunen eller det nye fylket
- b) talet på medlemmer i det nye kommunestyret eller fylkestinget

c) kriterium for samansetjing av og funksjonar til fellesnemnd etter § 26 i denne lova

d) val av revisor for verksemda i fellesnemnda

e) oppretting av eventuelle andre fellesorgan for å sikre gjennomføringa av samanslåinga.

Oppstillingen i § 25 er et minstekrav til hva kommunestyrene må drøfte på et felles møte. Det fattes ikke vedtak på fellesmøtet, men det som diskuteres er ment å være prosessledende. Diskusjonspunktene fra fellesmøtet må følges opp med vedtak i de enkelte kommunestyrer (Rundskriv til inndelingslova H-10/15).

Når kommunene har fattet vedtak om sammenslåing skal det opprettes en fellesnemnd som skal samordne og ta seg av forberedelser til sammenslåingen. Inndelingsloven § 26 fastslår rammene for fellesnemnda:

Inndelingslova § 26.Fellesnemnd

Ved samanslåing av kommunar eller fylkeskommunar og ved deling som nemnt i § 3 andre ledd bokstav b skal det opprettast ei fellesnemnd til å samordne og ta seg av førebuinga av samanslåinga eller delinga. Nemnda bør spegle av innbyggjartalet i dei enkelte kommunane eller fylkeskommunane. Det skal likevel vere minimum tre medlemmer i nemnda frå kvar kommune eller fylkeskommune. Fellesnemnda blir valt av og blant medlemmene i kommunestyret eller fylkestinget. Nemnda vel sjølv leiaren og nestleiaren i nemnda. Reglane i kommunelova om val og saksbehandling i folkevalde organ gjeld elles tilsvarande.

Kommunane eller fylkeskommunane kan også opprette eit felles partssamansett utval etter kommunelova § 25 for behandling av saker som gjeld forholdet mellom den nye eininga som arbeidsgivar og dei tilsette.

Fellesnemnda skal ta hand om det førebuande arbeidet med økonomiplanen og med budsjettet for det første driftsåret etter at samanslåinga eller delinga som nemnt i § 3 andre ledd bokstav b, er sett i verk. Nemnda skal i sin verkeperiode gi fråsegn til departementet om årsbudsjetta og økonomiplanen for dei kommunane eller fylkeskommunane saka gjeld.

Andre arbeidsoppgåver og fullmakter for nemnda blir fastsette i reglement som må vedtakast i alle kommunestyra eller fylkestinga. Kvar av kommunane eller fylkeskommunane kan be departementet om å ta avgjerd i slike spørsmål dersom det ikkje er mogleg å kome til semje.

Nemnda kan få fullmakt til å tilsetje personale i den nye eininga. Dette omfattar også tilsetjing av administrasjonssjef og revisor. Tilsetjing av revisor skjer på bakgrunn av innstilling frå kontrollutvala. Nemnda kan òg få fullmakt til å vidareføre deltaking i interkommunalt samarbeid om revisjon eller vidareføre

avtale med annan revisor. Tilsvarande gjeld for sekretariatet for kontrollutvalet. Slikt vedtak skjer etter innstilling frå kontrollutvala.

Fellesnemnda kan gi eit arbeidsutval myndigheit til å gjere vedtak i enkeltsaker eller i saker som ikkje er av prinsipiell art.

Reglane i kommunelova om møte- og talerett for ordførar, leiar av kommuneråd eller fylkesråd, administrasjonssjef og tilsette gjeld tilsvarande for nemnda. Reglane i § 59 om lovlegkontroll gjeld tilsvarande for avgjerder fellesnemnda tek.

Funksjonsperioden for fellesnemnda går ut når det nye kommunestyret eller fylkestinget er konstituert etter reglane i § 27.

Kontrollutvalgets rolle

Punkt d) i § 25 – val av revisor for verksemda i fellesnemnda – er et sentralt punkt som skal vedtas i kommunestyret. Kommunelovens § 78 nr. 4 fastslår at kommunestyret fatter vedtak om valg av revisor på grunnlag av innstilling fra kontrollutvalget. Med utgangspunkt kommunelovens bestemmelse om revisjon er det i noen kommuner lagt til grunn at valg av revisor for fellesnemnda også treffes på bakgrunn av en innstilling fra kontrollutvalget. Dette gjelder blant annet Larvik/Lardal og Nøtterøy/Tjøme som er i prosess for sammenslåing. Denne prosedyren er imidlertid ikke direkte regulert i Inndelingslova.

Etter vedtak om sammenslåing i kommunestyrene skal det opprettes en fellesnemnd som skal samordne og ta seg av forberedelser til sammenslåingen. Inndelingsloven § 26 åpner for at fellesnemnda kan få fullmakt til å ansette personale i den nye enheten/kommunen herunder revisor, jfr. 5 ledd. Nemnda kan også få fullmakt til å videreføre deltagelse i interkommunalt samarbeid både for revisjon og kontrollutvalgssekretariat. I denne sammenheng skal vedtak fattes etter innstilling fra kontrollutvalget. Det betyr at valg av revisor og kontrollutvalgssekretariat for den nye kommunen skal skje etter innstilling fra kontrollutvalget.

For øvrig kan det være hensiktsmessig at kontrollutvalget i perioden fram mot sammenslåing, særlig når denne er godkjent av departementet, fokuserer på kontroll- og tilsynsoppgaver som kan bidra til sammenslåingsprosessen på en fornuftig måte. Konkret hva det vil innebære må drøftes i utvalget sammen med revisor og sekretariat, gjerne med innspill fra administrasjonen.

Vedlegg til sak



B 098.15

Kommunesammenslåing



Saksbehandler: Inger Christensen telefon: 33 06 41
67

JournalpostID 15/18526
ArkivsakID 15/438
Arkivkode K1 - 026, K1 - 034, K3 - &23

Kommunesammenslåing Hof-Holmestrand, mandat til politisk arbeidsgruppe

Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Formannskapet	29.10.2015	043/15
Bystyret	04.11.2015	098/15

Rådmannens innstilling:

1. **Politisk arbeidsgruppe for arbeidet med kommunereformen videreføres med tre medlemmer: Alf Johan Svele, Mette Kalve og Per Harald Agerup**
2. **Arbeidsgruppas mandat er å ha samtaler med tilsvarende gruppe i Hof, og å utarbeide et grunnlag for en søknad om sammenslåing av de to kommunene.**
3. **Det fremmes en sak om sammenslåing i desembermøtene, og målet er å sende søknaden om sammenslåing til KMD innen fristen 31.12.15**

Vedlegg:

KM-studie HoHo H-15

29.10.2015 Behandling i Formannskapet

Rådmannens innstilling enstemmig vedtatt.

FORM-043/15 vedtak:

Formannskapet henstiller BYSTYRET å fatte følgende VEDTAK:

1. Politisk arbeidsgruppe for arbeidet med kommunereformen videreføres med tre medlemmer: Alf Johan Svele, Mette Kalve og Per Harald Agerup.
2. Arbeidsgruppas mandat er å ha samtaler med tilsvarende gruppe i Hof, og å utarbeide et grunnlag for en søknad om sammenslåing av de to kommunene.
3. Det fremmes en sak om sammenslåing i desembermøtene, og målet er å sende søknaden om sammenslåing til KMD innen fristen 31.12.15.

04.11.2015 Behandling i Bystyret

Tilleggsforslag fra Espen Watne Andresen (MDG)

Det gjennomføres en folkeavstemming hvor alle innbyggere over 16 år kan ta stilling til om Holmestrand skal slås sammen med Hof.

Votering

Forslag fra formannskapet i tre punkter enstemmig vedtatt.

Tilleggs punkt, fra Espen Watne Andresen, fikk en stemme (Watne Andresen) og falt.

B-098/15 vedtak:

- 1. Politisk arbeidsgruppe for arbeidet med kommunereformen videreføres med tre medlemmer: Alf Johan Svele, Mette Kalve og Per Harald Agerup.**
- 2. Arbeidsgruppas mandat er å ha samtaler med tilsvarende gruppe i Hof, og å utarbeide et grunnlag for en søknad om sammenslåing av de to kommunene.**
- 3. Det fremmes en sak om sammenslåing i desembermøtene, og målet er å sende søknaden om sammenslåing til KMD innen fristen 31.12.15.**

Sammendrag

Den politiske arbeidsgruppa som jobbet med kommunereformen fram til valget hadde medlemmer fra alle de fire kommunestyrene i 4K. Etter folkeavstemningene i Re og Sande er det ikke lenger grunnlag for å samarbeide videre med disse to kommunene om en sammenslåing. Den politiske arbeidsgruppa vil nå bestå av representanter fra Hof og Holmestrand.

Det foreslås at mandatet for arbeidsgruppa er å utarbeide et grunnlag for å sende en søknad om sammenslåing av Hof og Holmestrand innen fristen 31.12.15. Det innebærer både å svare opp det inndelingsloven krever av en søknad, og å se på om det er andre forhold som også bør være avklart mellom de to kommunene før en søknad sendes.

Faktaopplysninger

KMD har lagt opp til to løp for kommuner som ønsker å slå seg sammen. Løp 1 (Oppdatert mulighetsstudie side 94) krever at søknaden er sendt innen 31.12.2015. Vedtak om sammenslåing kan da gjøres ved kongelig resolusjon, og trenger ikke behandles i Stortinget. Den nye kommunen vil bli etablert fra 1.1. 2018. Søknader som sendes seinere (innen 30.juni 2016) vil inngå i fylkesmennesnes samlerapport fra fylkene og i stortingsmeldingen som legges fram våren 2017. Vedtaket om sammenslåing vil bli gjort av Stortinget på forsommeren 2017, og den nye kommunen er etablert 1.1.2020. Det blir med andre ord en vesentlig lenger prosess fra beslutningen i realiteten er tatt i kommunene, til en sammenslåing faktisk skjer, om en velger runde to. Anbefalingene i mulighetsstudien – med støtte fra tillitsvalgte og ansatte – har vært å ikke la prosessen trekke for mye ut i tid, men å gå for løp 1.

Utfordringene med å sende en søknad i inneværende år, er at det er mange nye politikere i by/kommunestyrene, som ikke har deltatt i prosessen i forrige valgperiode. Dette er spesielt

utfordrende i Hof, der de fleste politikerne i kommunestyret er nye. For at disse skal bli oppdatert raskt, har kartleggings- og mulighetsstudien som var til behandling i siste møterunde før valget, blitt oppdatert og omarbeidet, slik at den nå vurderer en sammenslåing av Hof og Holmestrand. Konklusjonene er fortsatt at kommunen vil kunne levere bedre tjenester, og utøve rollen som samfunnsutvikler, bedre om en slår seg sammen enn kommunene kan hver for seg.

Det er lagt opp en stram tidsplan for arbeidet i den politiske arbeidsgruppa:

- Første møte ble avholdt 28.oktober i Hof.
- Gruppa planlegger å ha ytterligere to møter: 10. og 17.november
- Det arrangeres folkemøter i slutten av november
- Politisk behandling i administrasjonsutvalg og by/kommunestyrene i ordinær møterunde i desember
- Ekstraordinære møte i by/kommunestyrene hver for seg – og samlet – etter prosedyrene i inndelingsloven og under ledelse av Fylkesmannen

Juridiske forhold

Det er "Inndelingsloven" som lister opp kravene til en søknad om sammenslåing av kommuner. I hht lovens § 25 må en søknad minimum inneholde:

- Navn på den nye kommunen
- Antall medlemmer i det nye kommunestyret (For kommuner med mellom 10 000 og 50 000 innbyggere må det minimum være 27 medlemmer)
- Opprettelse av fellesnemd – inkludert antall medlemmer i nemda og hvilke funksjoner den skal ha. Fellesnemda skal «samordne og ta seg av forberedelsene av sammenslåingen» (Inndelingslovens § 26)
- Revisor for fellesnemd

Slik kommunereformen er lagt opp, vil det "normale" for sammenslåinger etter løp 1 (søknad før 31.12) være at det arrangeres nytt valg til kommunestyret samtidig med stortingsvalget høsten 2017. Inndelingsloven tillater imidlertid at det nye kommunestyret settes sammen av de folkevalgte som ble valgt nå i 2015. I SAS/Sandefjord har en valgt å ikke arrangere nytt valg. De samme er foreslått for Lardal og Larvik. Prinsipper for sammensetning av felles kommunestyre uten nytt valg vil bli diskutert i saken som legges fram i desember.

Økonomiske konsekvenser

Kostnader til arbeidsgruppas arbeid dekkes av skjønnsmidler kommunene har fått til arbeidet med kommunereformen. Kommuneplanlegger er sekretær for gruppa.

Barn og unges interesser

Ikke relevant ifht til opprettelse av politisk arbeidsgruppa. De to barne- og ungdomsrådene har bidratt til utarbeidelse av mulighetsstudien.

Vurderinger

Erfaringene fra andre sammenslåinger (f.eks Våle og Ramnes) viser at det er uheldig at perioden mellom beslutning og realisering blir for lang. Gjennom 3-4K har både Hof og Holmestrand vært igjennom en lang og grundig prosess som nå kan ende med en sammenslåing. Det er utredet bredt og omfattende, og store mengder faktainformasjon er lagt på bordet. I sine siste møter før valget, anbefalte derfor de avtroppende kommunestyrene at det ble utarbeidet og sendt en søknad om sammenslåing innen fristen 31.12.

Den mulighetsstudien inkluderer kunnskapsgrunnlag som nå er oppdatert og omarbeidet, gir den politiske arbeidsgruppa bakgrunnsinformasjonen de trenger for å utarbeide et felles grunnlag for en søknad om sammenslåing. Arbeidsgruppa vil selv vurdere hvor detaljert en vil gå til verks nå, og hvilke spørsmål det er naturlig å ta etter at en søknad er sendt.

Videre behandling

Saken skal til Bystyret

27/15 Engasjementsbrev for Holmestrand kommune fra Vestfold kommunerevisjon

Arkivsak-dok. 15/00099-5
Arkivkode.
Saksbehandler Gaute Hesjedal

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Holmestrand	03.12.2015	27/15

Forslag til vedtak:

Engasjementsbrev fra Vestfold kommunerevisjon tas til orientering.

Vedlegg:

Engasjementsbrev fra VKR

Saksframstilling:

Engasjementsbrev fra revisor beskriver vilkår for revisjonsoppdraget og skisserer ansvarsfordelingen mellom revidert part og revisor på ulike områder.

Vedlegg til sak



Engasjementsbrev
VKR - Holmestrand

Til kontrollutvalget i Holmestrand kommune

Engasjementsbrev – Holmestrand kommune

1. Innledning

Vestfold kommunerevisjon er valgt til revisor for Holmestrand kommune. R Revisjonen består av forvaltningsrevisjon og regnskapsrevisjon, og omfatter revisjonen av kommuneregnskapet. Med utgangspunkt i de revisjonsbestemmelsene som gjelder for kommuner og fylkeskommuner, herunder standarder for god kommunal revisjonsskikk, vil vi i dette brevet beskrive vår forståelse av revisjonsoppdraget, slik at utvalget får en oppfatning av rollefordeling og hva som kan forventes av oss.

De økonomiske forhold mellom revisjonen og kontrollutvalget som oppdragsgiver er behandlet i en egen avtale.

2. Revisjonen – formål og innhold

Kommuneloven har blant annet følgende bestemmelser om revisjonen i § 78:

1. Revisjon av kommunal og fylkeskommunal virksomhet skal skje i henhold til god kommunal revisjonsskikk.
2. Revisjonsarbeidet skal omfatte regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.

Vi vil gjennomføre og rapportere resultatene av vår revisjon i henhold til god kommunal revisjonsskikk, som er en rettslig standard. Innholdet i dette begrepet er normert av kommunelovens bestemmelser om revisjon, tilhørende forskrifter og etablerte og anerkjente standarder på området. Som medlem av Norges Kommunerevisorforbund (NKRF) er vi underlagt jevnlig eksterne kvalitetskontroller.

Revisor har plikt til løpende å foreta en vurdering av egen uavhengighet. Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

Ledelsenes ansvar

I henhold til kommuneloven er det rådmann som er ansvarlig for at Holmestrand kommunes interne administrative kontroll og økonomiforvaltning er ordnet på en betryggende måte og er gjenstand for betryggende kontroll. Det er også rådmannens ansvar å utarbeide og fremme årsberetning og avlegge årsregnskapet i samsvar med bestemmelsene i kommuneloven, forskrift om årsregnskap og årsberetning i kommuner og fylkeskommuner og god kommunal regnskapsskikk.

Holmestrand kommunes ledelse har også ansvaret for at vi som revisor har ubegrenset tilgang til registrerte opplysninger, dokumentasjon og annen informasjon vi finner nødvendig for å

kunne utføre vårt arbeid, herunder korrespondanse, kontrakter, protokoller m.v. Dette inkluderer også tilgang til systembeskrivelser og nødvendig veiledning.

Holmestrand bystyre og kontrollutvalgets ansvar

Holmestrand bystyre er Holmestrand kommunes øverste organ, og har det øverste tilsyn med den kommunale og fylkeskommunale forvaltning. Holmestrand bystyre velger selv et kontrollutvalg til å forestå det løpende tilsyn med den kommunale forvaltning på sine vegne. Kontrollutvalget skal påse at Holmestrand kommune og forvaltningen blir forsvarlig revidert. Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjoner basert på en overordnet risiko- og vesentlighetsanalyse.

Forvaltningsrevisjon

I henhold til forskrift om revisjon § 7 innebærer forvaltningsrevisjon å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra Holmestrand kommunestyrets vedtak og forutsetninger. Herunder om

- a) forvaltningen bruker ressurser til å løse oppgaver som samsvarer med Holmestrand bystyrets vedtak og forutsetninger,
- b) forvaltningens ressursbruk og virkemidler er effektive i forhold til målene som er satt på området,
- c) regelverket etterleves,
- d) forvaltningens styringsverktøy og virkemidler er hensiktsmessige,
- e) beslutningsgrunnlaget fra administrasjonen til de politiske organer samsvarer med offentlige utredningskrav,
- f) resultatene i tjenesteproduksjonen er i tråd med Holmestrand bystyrets eforutsetninger og/eller om resultatene for virksomheten er nådd.

Gjennomføring og rapportering av forvaltningsrevisjon skal skje i henhold til god kommunal revisjonsskikk og etablerte og anerkjente standarder på området, og det skal etableres revisjonskriterier for det enkelte prosjekt.

Innenfor forvaltningsrevisjon av kommuner er det NKRF som er det standardsettende organ. Grunnlaget og bakgrunnen for den enkelte forvaltningsrevisjon vil være beskrevet ved rapporteringen av den enkelte revisjon, slik at denne oppgaven ikke blir beskrevet ytterligere i dette brevet. Se for øvrig nærmere om rapportering under eget avsnitt.

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor er Linn Therese Bekken.

Regnskapsrevisjon

Når det gjelder regnskapsrevisjon vil grunnlaget for vårt arbeid i mindre grad være omtalt ved avrapportering, slik at vi her bruker noe mer plass på å beskrive vårt arbeid og grunnlaget for dette.

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor er Linn Therese Bekken.

Årsregnskapet og de aktuelle delene av årsberetningen

I regnskapsrevisjonen er vår hovedoppgave som revisor å avgi en uavhengig uttalelse (revisjonsberetning) om hvorvidt årsregnskapet er avgitt i samsvar med lov og forskrifter. I tillegg kontrollerer vi at de disposisjoner som ligger til grunn for regnskapet er i samsvar med budsjettvedtak, og at beløpene stemmer med regulert beløp.

Vi kontrollerer også om opplysninger i årsberetningen om årsregnskapet er konsistente med årsregnskapet. I tillegg kontrollerer vi om den revisjonspliktiges ledelse har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger.

Videre er det vår oppgave å vurdere om Holmestrand kommune har ordnet den økonomiske internkontrollen på en tryggende måte og med forsvarlig kontroll.

Årsregnskapet skal iht. forskriften være avlagt av rådmann innen 15. februar i året etter regnskapsåret. Årsberetningen skal avgis uten ugrunnet opphold, og senest innen 31. mars. Rådmannens ansvar omfatter også ansvar for at registrering, dokumentasjon og oppbevaring av regnskapsopplysninger er innrettet på en ordentlig og oversiktlig måte.

Revisjonens utførelse og forholdet til intern kontroll

God kommunal revisjonsskikk innebærer blant annet at vi kontrollerer utvalgte deler av materialet som underbygger informasjonen i årsregnskapet, foretar analytiske vurderinger og andre revisjonshandlinger som vi etter forholdene finner hensiktsmessige.

På grunn av en revisjons iboende begrensninger, sammen med den interne kontrollens iboende begrensninger, er det alltid risiko for at ikke all vesentlig feilinformasjon i regnskapet avdekkes, selv om revisjonen er planlagt og utført i samsvar med god kommunal revisjonsskikk, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Ved vår risikovurdering vurderer vi de interne kontrollene som er relevant for Holmestrand kommune eller enhetens utarbeidelse av årsregnskapet med det formål å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige ut fra omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for effektiviteten av enhetens interne kontroll. Slike revisjoner eller gjennomganger vil eventuelt kunne avtales.

Generelt vil en effektiv intern kontroll redusere risikoen for at misligheter og feil vil oppstå uten å bli avdekket, men vil aldri kunne eliminere denne risikoen. Omfanget av vårt revisjons arbeid vil for en stor del være avhengig av kvaliteten på, og effektiviteten av Holmestrand kommunes interne kontroll, samt regnskaps- og rapporteringsrutiner. Vi vil rapportere skriftlig om eventuelle vesentlige mangler i den interne kontrollen som er relevante for revisjonen av årsregnskapet og som vi har identifisert under revisjonen, se nærmere om dette under avsnittet rapportering.

Registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger

Når vi konkluderer om registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger i revisjonsberetningen, vil revisjonen være utført i samsvar med den internasjonale standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller begrenset revisjon av historisk finansiell informasjon». Denne standarden krever at vi etterlever etiske krav, planlegger og gjennomfører vårt arbeid for å oppnå betryggende sikkerhet for at det ikke er vesentlige formelle mangler knyttet til registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger. Slike vurderinger innebærer gjennomføring av kontrollhandlinger for å innhente bevis om disse forholdene. De valgte kontrollhandlingene avhenger av revisors skjønn, herunder vurderingen av risikoene for vesentlige mangler.

Ved vurderingen av ledelsens plikter med hensyn til registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger, innhenter revisor informasjon om Holmestrand kommunes interne rutiner for å vurdere samsvaret med lov, forskrift og god bokføringsskikk, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av Holmestrand kommunes interne kontroll.

Andre uttalelser og kontrollhandlinger

Vår revisjon vil også omfatte de kontrollhandlinger som er nødvendige for å attestere kontrolloppstilling for lønn og de terminvise krav etter den kommunale ordningen for momskompensasjon. Vi utfører også kontroll av tilskudd som er gitt for å finansiere særskilte oppgaver (særattestasjoner), der det er krav eller ønske om revisors attestasjon. Våre kontroller utføres i tråd med oppdragsgivers anvisninger og aktuell standard for attestasjonsoppdrag.

3. Innsynsrett og taushetsplikt

Revisor kan kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument hos Holmestrand kommune og foreta de undersøkelser som revisor finner nødvendige for å gjennomføre oppgavene.

Både oppdragsansvarlig revisor og revisjonsmedarbeiderne har taushetsplikt etter forvaltningsloven §§ 13 til 13e. Dette følger av kommunelovens § 78, nr7. Taushetsplikten gjelder ubegrenset i tid, også etter at oppdraget er avsluttet.

Taushetsplikten er dog ikke til hinder for at kontrollutvalget får den informasjon om resultater av revisjonen som er nødvendige.

4. Rapportering og dialog

Engasjementsbrev for revisjonsoppdraget utarbeides for hver valgperiode eller oftere dersom det er forhold som tilsier det. I tillegg utarbeides oppstartsbrev i forbindelse med oppstart av den enkelte forvaltningsrevisjon, dette sendes administrasjonen.

Kontrollutvalget skal sørge for at plan for forvaltningsrevisjon blir utarbeidet og innstille til Holmestrand bystyre, som vedtar planen. Forvaltningsrevisjoner rapporteres til kontrollutvalget i form av egne rapporter.

Regnskapsrevisjonens innhold avhenger av revisjonsstandarder, intern kontroll og revisors skjønn. Kontrollutvalgets oppgave er å påse at Holmestrand kommune har en tilstrekkelig revisjon. For å sikre kontrollutvalget informasjon om regnskapsrevisjonen vil det i tillegg til revisjonsberetningen redegjøres for status i arbeidet ved revisjon. Kontrollutvalget vil bli orientert om revisjonsstrategien så tidlig som mulig i revisjonsåret.

Etter en endring i offentleglova § 5 annet ledd, som trådte i kraft 1. januar 2015, kan offentlig innsyn i foreløpige revisjonsrapporter utsettes inntil den endelige rapporten er oversendt kontrollutvalget. Endringen innebærer ikke en innsnevring i selve innsynsretten i revisjonsrapporter; det er kun tidspunktet for når innsyn kan kreves som er endret.

Misligheter

Revisor skal iht forskriftens § 3, gjennom revisjonen bidra til å forebygge og avdekke misligheter og feil. Konstateres det misligheter ved revisjon, eller på annen måte, skal revisor straks sende foreløpig innberetning til kontrollutvalget.

Når saksforholdet er nærmere klarlagt skal revisor sende endelig innberetning til kontrollutvalget. Revisor skal sende kopi av innberetningen til rådmann.

Nummererte brev

Vi kan gjennom regnskapsrevisjonen finne forhold som ikke blir påpekt i revisjonsberetningen, men vi finner det nødvendig å påpeke i nummerert brev. Slike nummererte brev vil bli sendt til kontrollutvalget med kopi til rådmann. Kontrollutvalget har et ansvar for å påse forhold som er påpekt av revisor blir fulgt opp.

I henhold til revisjonsforskriften § 4, 2 skal revisor påpeke følgende forhold i nummererte brev:

1. Mangler ved plikten til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger.
2. Feil og mangler ved organiseringen av den økonomiske internkontrollen.
3. Misligheter.
4. Feil som kan medføre feilinformasjon i årsregnskapet.
5. Manglende redegjørelse for vesentlige avvik mellom beløpene i den revisjonspliktiges årsregnskap og regulert budsjett slik det fremstår etter gyldige vedtak/endringer fattet på riktig beslutningsnivå.
6. Begrunnelse for manglende underskrift ved bekreftelser overfor offentlige myndigheter som gis i henhold til lov eller forskrift.
7. Begrunnelse for å si fra seg oppdrag etter § 16.

Brev med påpekning av mindre vesentlige feil eller mangler vil bli sendt direkte til administrasjonen.

Uttalelser fra Holmestrand kommunes ledelse

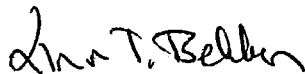
I forbindelse med årsavslutningen vil vi i henhold til god kommunal revisjonsskikk innhente en skriftlig uttalelse fra ledelsen om fullstendigheten og riktigheten av de opplysninger som gis i årsregnskapet. På samme måte er vi pålagt å innhente skriftlige uttalelser fra ledelsen om kjennskap til eller mistanke om misligheter mv. Disse uttalelsene vil innhentes fra administrasjonen.

5. Andre tjenester

Vår organisasjon har medarbeidere med betydelig kompetanse og praksis innenfor mange fagområder. Dette gjør oss i stand til å yte kompetent veiledning til dere, og som medlem av NKRF kan vi også trekke på kompetansen i et stort fagmiljø. Vi bistår gjerne med veiledning innenfor intern kontroll, merverdiavgift, regnskapsføring, budsjetter, lov og forskrifter osv., så langt det lar seg gjøre innenfor vår oppgave som revisor.

Vi håper innholdet i dette brevet samsvarer med kontrollutvalgets forståelse av revisors rolle og ansvarsområder, og vi ser frem til et godt og konstruktivt samarbeid. Hvis noe er uklart eller utvalget har spørsmål, er det bare å ta kontakt.

Med hilsen
Vestfold Kommunerevisjon



Linn Therese Bekken
Statsautorisert revisor

28/15 Uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlig revisor

Arkivsak-dok. 15/00099-6
Arkivkode.
Saksbehandler Gaute Hesjedal

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Holmestrand	03.12.2015	28/15

Forslag til vedtak:

Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Holmestrand kommune tas til orientering.

Vedlegg:

Uavhengighetserklæring fra Vestfold Kommunerevisjon

Saksframstilling:

I henhold til forskrift om revisjon skal oppdragsrevisor ha ført en hederlig vandel. I følge revisjonsforskriften § 15 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, avgi skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

Vedlegg til sak



Uavhengighetserklæring
Holmestrand 2015

Til kontrollutvalget

Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Holmestrand kommune

Innledning

I henhold til forskrift om revisjon (revisjonsforskriften) § 12 skal oppdragsansvarlig revisor for Holmestrand kommune ha ført en hederlig vandel. Oppfølging av dette kravet tilligger kontrollutvalget, jmfør merknader til nevnte bestemmelse.

I følge revisjonsforskriften § 15 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Krav til uavhengighet og objektivitet gjelder også for revisors medarbeidere, men det er kun oppdragsansvarlige revisorer som plikter å legge fram en skriftlig vurdering for kontrollutvalget.

Lovgivningsmessige krav til revisors uavhengighet

Følgende fremgår av kommuneloven § 79:

Den som foretar revisjon for en kommune eller fylkeskommune kan ikke ivareta revisjons- og kontrolloppdrag for kommunen eller fylkeskommunen dersom revisor eller dennes nærstående har en slik tilknytning til revidert eller kontrollert virksomhet, dens ansatte eller tillitsmenn, at dette kan svekke revisors uavhengighet og objektivitet. Som nærstående regnes

- a) ektefelle og en person som vedkommende bor sammen med i ekteskapsliknende forhold
- b) slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje og søsken, og deres ektefeller eller personer som de bor sammen med i ekteskapsliknende forhold og
- c) slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje og søsken til en person som nevnt under bokstav a.

Det samme gjelder dersom det foreligger særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet ved gjennomføring av oppgavene. Ansettelse som revisor i kommunen eller fylkeskommunen, eller i en interkommunal samarbeidsordning, medfører ikke i seg selv at revisoren mangler nødvendig uavhengighet og objektivitet.

Krav til uavhengighet er nærmere spesifisert i revisjonsforskriften § 13.

- Revisor kan etter denne forskrift ikke inneha andre stillinger hos kommunen eller fylkeskommunen eller i virksomhet som den kommunen eller fylkeskommunen deltar i ved siden av revisoroppdraget.
- Revisor kan ikke være medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i.
- Revisor kan ikke delta i, eller ha funksjoner i annen virksomhet når dette kan føre til at vedkommendes interesser kommer i konflikt med interessene til oppdragsgiverne eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til den som foretar revisjon.

I tillegg er det følgende begrensninger ved gjennomføring av oppgaver, jf. revisjonsforskriften § 14:

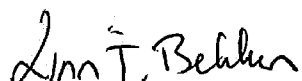
- revisor kan ikke utføre rådgivnings- eller andre tjenester der dette er egnet til å påvirke eller reise tvil om revisors uavhengighet og objektivitet
- revisor kan ikke yte tjenester som hører inn under den revisjonspliktiges egne ledelses- og kontrolloppgaver
- revisor kan ikke opptre som fullmektig for den revisjonspliktige, unntatt ved bistand i skattesaker etter domstoloven.

Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

Pkt 1: Ansettelsesforhold	<i>Undertegnede har ikke ansettelsesforhold i andre stillinger enn i Vestfold kommunerevisjon.</i>
Pkt 2: Medlem i styrende organer	<i>Undertegnede er ikke medlem av styrende organ i noen virksomhet som Holmestrand kommune deltar i.</i>
Pkt 3: Delta eller inneha funksjoner i annen virksomhet, som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit	<i>Undertegnede deltar ikke i eller innehar funksjoner i annen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit til rollen som revisor.</i>
Pkt 4: Nærstående	<i>Undertegnede har ikke nærstående som har tilknytning til Holmestrand kommune som har betydning for uavhengighet og objektivitet.</i>
Pkt 5: Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors habilitet	Før slike tjenester utføres foretas en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art i forhold til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med bestemmelsen i forskriften § 14, skal revisor ikke utføre tjenesten. Hvert enkelt tilfelle må vurderes særskilt. Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Paragrafen sier at også slike veiledninger må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.

	<i>Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor Holmestrand kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</i>
Pkt 6: Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrollopgaver	<i>Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor Holmestrand kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrollopgaver.</i>
Pkt 7: Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige	<i>Undertegnede opptre ikke som fullmektig for Holmestrand kommune.</i>
Pkt 8: Andre særegne forhold	<i>Undertegnede kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til uavhengighet og objektivitet.</i>

Borre, 12. november 2015
Vestfold kommunerevisjon



Linn Therese Bekken
Oppdragsansvarlig revisor

29/15 Møteplan KU Holmestrand 2016

Arkivsak-dok. 15/00095-13
Arkivkode.
Saksbehandler Gaute Hesjedal

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Holmestrand	03.12.2015	29/15

Forslag til vedtak:

Forslag til møteplan 2016 for kontrollutvalget i Holmestrand vedtas:

- 03.02.16
- 02.03.16
- 25.05.16
- 14.09.16
- 23.11.16

Vedlegg:

Møteplan for bystyret, råd og utvalg 2016 Holmestrand

Saksframstilling:

Kontrollutvalget i Holmestrand har normalt hatt ca. 5 møter pr. år. Forslag til møteplan er planlagt med utgangspunkt i dette og i lys av møteplan for bystyret. I forslaget er det listet opp noen av sakene som ligger i kontrollutvalgets årshjul.

03.02.16

- Årsrapport for kontrollutvalget
- Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll

02.03.16

- Behandling av forvaltningsrapport Byggesaksbehandling
- Bestilling av prosjektplan til ny forvaltningsrevisjon

25.05.16

- Årsregnskap og årsrapport 2015
- Behandling av prosjektplan forvaltningsrevisjon

14.09.16

- Budsjett for kontroll og tilsyn 2017
- Plan for revisjon 2016

23.11.16

- Behandling av forvaltningsprosjekt
- Møteplan 2017

Møtene begynner kl.18.30 og holdes i kantina på Rådhuset.

Vedlegg til sak



Møteplan bystyret
Holmestrand 2016

Møteplan 2016

Januar/ Februar

Torsdag 28.01	ELDR	kl.10:00	Rådhuset
Mandag 01.02	FUNK	kl.15:30	Rådhuset
Tirsdag 02.02	OPOM	kl.18:30	Rådhuset
Onsdag 03.02	DRI	kl.18:30	Rådhuset
Torsdag 04.02	ADMIN/FORM	kl.18:30	Rådhuset
Onsdag 17.02	BYSTYRE	kl.18:30	Kjærsenteret

Mars/ April

Torsdag 31.03	ELDR	kl.10:00	Rådhuset
Mandag 04.04	FUNK	kl.15:30	Rådhuset
Tirsdag 05.04	OPOM	kl.18:30	Rådhuset
Onsdag 06.04	DRI	kl.18:30	Rådhuset
Torsdag 07.04	ADMIN/FORM	kl.18:30	Rådhuset
Onsdag 20.04	BYSTYRE	kl.18:30	Kjærsenteret

Mai/ Juni

Torsdag 26.05	ELDR	kl.10:00	Rådhuset
Mandag 30.05	FUNK	kl.15:30	Rådhuset
Tirsdag 31.05	OPOM	kl.18:30	Rådhuset
Onsdag 01.06	DRI	kl.18:30	Rådhuset
Torsdag 02.06	ADMIN/FORM	kl.18:30	Rådhuset
Onsdag 15.06	BYSTYRE	kl.18:30	Kjærsenteret

September

Torsdag 01.09	ELDR	kl.10:00	Rådhuset
Mandag 05.09	FUNK	kl.15:30	Rådhuset
Tirsdag 06.09	OPOM	kl.18:30	Rådhuset
Onsdag 07.09	DRI	kl.18:30	Rådhuset
Torsdag 08.09	ADMIN/FORM	kl.18:30	Rådhuset
Onsdag 21.09	BYSTYRE	kl.18:30	Kjærsenteret

Oktober

Torsdag 06.10	ELDR	kl.10:00	Rådhuset
Mandag 10.10	FUNK	kl.15:30	Rådhuset
Tirsdag 11.10	OPOM	kl.18:30	Rådhuset
Onsdag 12.10	DRI	kl.18:30	Rådhuset
Torsdag 13.10	ADMIN/FORM	kl.18:30	Rådhuset
Onsdag 26.10	BYSTYRE	kl.18:30	Kjærsenteret

November/ Desember

Torsdag 17.11	ELDR	kl.18:30	Rådhuset
Mandag 21.11	FUNK	kl.15:30	Rådhuset
Tirsdag 22.11	OPOM	kl.18:30	Rådhuset
Onsdag 23.11	DRI	kl.18:30	Rådhuset
Torsdag 24.11	ADMIN/FORM	kl.09:00	Rådhuset
Onsdag 14.12	BYSTYRE	kl.09:00	Kjærsenteret

30/15 Referatsaker Holmestrand 03.12.15

Arkivsak-dok. 15/00095-12
Arkivkode.
Saksbehandler Gaute Hesjedal

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Holmestrand	03.12.2015	30/15

Forslag til vedtak:

Referatsakene tas til orientering.

Fra kontrollutvalget i Holmestrand deltar på
kontrollutvalgskonferansen. Påmelding skjer via sekretariatet.

Vedlegg:

Hjelp jeg er ny i kontrollutvalget, artikkel fra Kommunerevisoren nr. 6 2015
Invitasjon til kontrollutvalgskonferansen 2016

Vedlegg til sak



Hjelp jeg er ny i
kontrollutvalget



NKRFS KU
konferanse 2016.pdf

Av **Bodhild Laastad**,
seniorrådgiver, NKRF



HJELP

- jeg er ny i kontrollutvalget!

Denne artikkelen er ment som «førstehjelp» for nyvalgte kontrollutvalgsmedlemmer. Den har som formål å redegjøre for utvalgets plass i det kommunale systemet og 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 spilt en heller tilbaketrukket rolle med lite politisk fokus på dette utvalgets ansvar og oppgaver. Det mange ikke er klar over er at kontrollutvalget står i en særstilling som ett av få politiske utvalg som er lovpålagt gjennom kommune-loven, og dessuten med et eget sett med forskrifter. Dette tilsier at kontrollutvalget er tiltenkt en viktig rolle i kommunene.

Kort fortalt er kontrollutvalget kommunestyrets redskap for demokratisk tilsyn og 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 produksjonen av velferd for kommunens innbyggere. Med andre ord ingen liten oppgave!

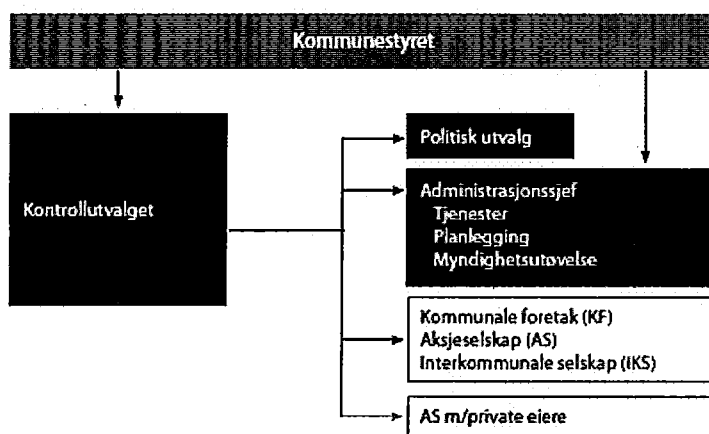
Kontrollutvalgets rolle i det kommunale styringssystemet

I Kommunal- og moderniseringsdepartementets veileder

«Kontrollutvalgsboken» er kontrollutvalgets rolle illustrert med figur 1.

Figuren viser at det fra kommunestyret i prinsippet går to styringslinjer. Den ene går fra kommunestyret til administrasjonssjefen som har ansvaret for gjennomføringen av kommunens tjenesteproduksjon, planlegging og myndighetsutøvelse. Det ligger til administrasjonssjefen å sørge for at kommunestyrets vedtak blir iverksatt, at administrasjonen drives i samsvar med lover, forskrifter og overordnede instruksjoner, og at den er gjenstand for betryggende intern kontroll. 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 tilsyns- og kontrollinje. Kontrollutvalgets kjerneoppgave er å forestå det løpende tilsynet med den kommunale forvaltningen på kommunestyrets vegne. Dette tilsynet retter seg primært mot administrasjonssjefen og den kommunale virksomheten, men tilsynet retter seg også mot politiske utvalg under kommunestyret samt ordfører og kommunestyrets politiske



Figur 1: Prinsippskisse som viser kontrollutvalgets oppgaver og plass i styringssystemet i kommunene. (KRD, 2011)

sekretariat. Kontrollutvalget skal også føre tilsyn 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 sitt tilsyn på de kontrollaktivitetene som blir utført og rapportert av kommunens revisor. Noen av tilsynsoppgavene kan også utføres av kontrollutvalgets eget sekretariat.

Begge de to styringslinjene inngår i kommunestyrets totalansvar for den kommunale virksomheten.

Det er viktig å presisere at det ikke inngår i kontrollutvalgets tilsynsansvar å overprøve politiske prioriteringer som er foretatt av kommunens folkevalgte organer. Kontrollutvalget er ikke stedet for å drive partipolitikk eller en arena for politiske omkamper. Tilsynsansvaret 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. 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 gjelder også interkommunale samarbeid etter kommuneloven § 27, heleide kommunale og/eller fylkeskommunale selskaper, og heleide døtre som er organisert som aksjeselskap. 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, så 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 sitt tilsyn og sin innsynsrett som kollegium og ikke som enkeltpersoner.

Kontrollutvalget har ikke noen 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 tilråding til kommunestyret om å fatte vedtak som instruerer administrasjonssjefen om å rette opp avdekkede avvik og svakheter. I den

forbindelse pålegger dessuten kommuneloven kontrollutvalget å følge opp at kommunestyrets vedtak blir iverksatt og etterlevd.

Kontrollutvalget skal ha et eget sekretariat som er uavhengig av kommunens administrasjon. Sekretariatet er kontrollutvalgets eget operative organ som til enhver tid skal tilfredsstillе utvalgets behov. Sekretariatet har som hovedoppgave å påse at de saker som behandles av kontrollutvalget er forsvarlig utredet, og at utvalgets vedtak blir iverksatt.

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 kontroll- og tilsynsoppgaver 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 tilsyn med hvordan administrasjonssjefen løser sine oppgaver. Tilsynsansvaret omfatter også politiske instanser under kommunestyret.

Kontroll og tilsyn 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
- selskapskontroll

Gjennom å påse at de tre kontrolloppgavene utføres, ivaretar kontrollutvalget sitt kontroll- og tilsynsansvar.

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

Den praktiske utføringen av tilsyns- og kontrolloppgavene ivaretas hovedsakelig av revisjonen på oppdrag fra kontrollutvalget. Derfor må kontrollutvalget også ha tilsyn 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

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

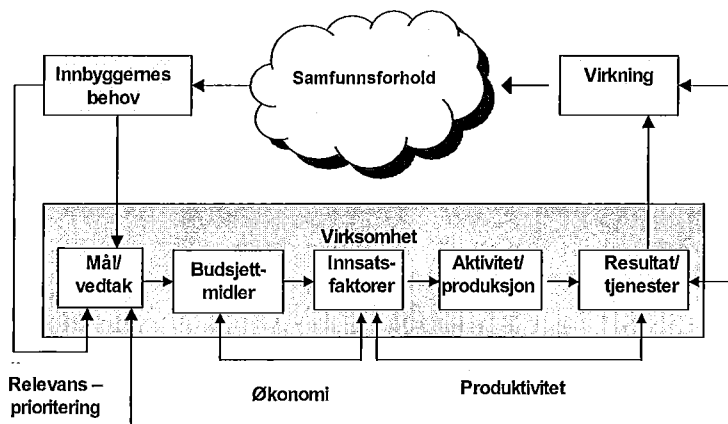
Det er vanlig å definere regnskapsrevisjon som uavhengig bekreftelse av økonomisk informasjon. Kontrollutvalgets hovedoppgave i forbindelse med regnskapsrevisjon er å påse at kommunens årsregnskap blir revidert på en betryggende måte. Kontrollutvalget skal dessuten avgi uttalelse om årsregnskapet før det vedtas av kommunestyret.

Kontrollutvalget plikter å holde seg løpende orientert om revisjons-

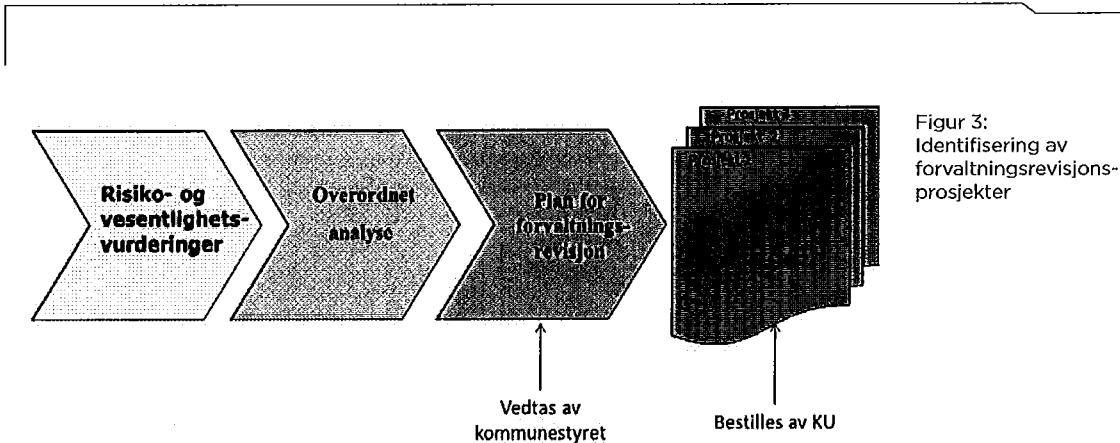
arbeidet og sørge for at dette foregår i samsvar med lov og forskrift, god kommunal revisjonsskikk og kontrollutvalgets instruksjoner og avtaler med revisor. Kommunen på sin side har plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger og en forsvarlig organisering av den økonomiske internkontrollen. Revisor skal skriftlig påpeke overfor kontrollutvalget dersom det konstateres mangler ved disse forholdene. Det er kontrollutvalgets plikt å følge opp revisors merknader og rapportere dette til kommunestyret. Dersom det avdekkes misligheter gjennom revisjonen eller på andre måter, skal revisor straks orientere kontrollutvalget.

2. Forvaltningsrevisjon

I kommuneloven er forvaltningsrevisjon definert som systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger. 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 riktige 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 offentlige utredningskrav.



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



Figur 3: Identifisering av forvaltningsrevisjonsprosjekter

De sentrale elementene i forvaltningsrevisjon kan illustreres ved hjelp av en modell for effekt-kjeden i den kommunale tjeneste-produksjonen (figur 2).

Utgangspunktet for modellen er at innbyggerne har velferds-behov som vi i vår samfunnsord-ning 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, pro-duktivitet, måloppnåelse og virk-ninger i forbindelse med den kommunale tjenesteproduksjonen. Økonomi fokuserer på at produksjonsfaktorene skaffes til veie på en mest mulig økonomisk måte. Produktivitet fokuserer på resul-tatet av produksjonen sett i for-hold til forbruk av innsatsfaktorer, det vil si at tjenesteproduksjonen blir størst mulig med de tilgjengelige midlene. Vurdering av mål-oppnåelse og virkninger skjer ved at resultatet av produksjonen holdes opp mot kommunens ved-tatte målsettinger.

Det er kontrollutvalgets opp-gave å påse at det årlig utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet, og rapportere om

dette til kommunestyret. For å sikre at man bruker knappe kon-trollressurser på de forvaltnings-revisjonene som gir størst nytte, skal utvalget utarbeide en plan for gjennomføring av forvalt-ningsrevisjon med utgangspunkt i en overordnet analyse av kommunens virksomhet. Den overordnede analysen skal bygge på risiko- og vesentlighetsvurderinger. Med risiko menes risiko for at ting går galt, for eksempel at mål ikke nås eller at lovverket brytes. Uttrykket vesentlighet henspeiler på hvor viktig eller betydningsfullt et for-hold er. Sammenhengen er illus-trert i figuren 3 over.

Hensikten med den overord-nede analysen er å avdekke indi-kasjoner på avvik eller svakheter i forvaltningen, og på den måten danne grunnlag for å beslutte å gjennomføre forvaltningsrevisjon på ulike sektorer og virksomheter. Planen skal vedtas av kommune-styret.

3. Selskapskontroll

Den tredje kontrolloppgaven er selskapskontroll. Dette er blitt en aktuell oppgave som følge av at kommunene i økende grad har tatt i bruk fristilte organisasjons-modeller for deler av sin virksom-het. Selskapskontrollen omfatter to ulike kontrollformer – eier-skapskontroll og forvaltningsrevi-sjon. Eierskapskontrollen – som er obligatorisk - har som hovedfokus å få svar på spørsmålet om kom-munen 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 utoves i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger, aktuelle lovbestemmelser og etablerte normer for god eierstyring og sel-skapsledelse. Et sentralt element blir å vurdere om den som utøver kommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med kommune-styrets vedtak og forutsetninger.

Selskapskontrollen kan også omfatte forvaltningsrevisjon der-som kommunestyret ønsker det. Da går man inn og ser på det som foregår inne i selskapet, og ikke bare på kommunens forvaltning av sine eierinteresser i selskapet.

Kontrollutvalget skal utarbeide en plan for gjennomføring av sel-skapskontroll som skal vedtas av kommunestyret. Planen skal ba-seres på en overordnet analyse av kommunens eierskap ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger med sikte på å identifisere behovet for selskapskontroll på de ulike sek-torer og med de ulike selskapene. Rapporter om gjennomførte sel-skapskontroller legges fram for kommunestyret.

Etikk på dagsorden

I 2009 fikk kommunelovens for-målsparagraf et tillegg om at loven skal legge til rette for en til-

«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».

litskapende forvaltning som bygger på en høy etisk standard. Høy etisk standard blir dermed 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.

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 som ledd i en overordnet analyse, 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 informasjon som framkommer i saker som er til behandling. 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 tilsyns- og 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.

Litteratur:

Bråthen, B., Frydenberg; B. og Rogndokken O. K. (2011): *Tilsyn og revisjon i kommunal sektor*. Oslo: Norges Kommunerevisorforbund
Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner av 15. juni 2004
Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner mv. av 15. juni 2004
 Kommunal- og regionaldepartementet (2011): *Kontrollutvalgsboken*. Rundskriv H-2254 B.
Lov om kommuner og fylkeskommuner (Kommuneloven) av 25. september 1992
 Pollitt, C., Girre, X., Lonsdale J., Mul, R., Summa, H., Waerness, M (1999) *Performance or compliance?* Oxford University Press

Kurs - Fagkonferanse og seminar - NKRFs Kontrollutvalgskonferanse 2016

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

NKRFs Kontrollutvalgskonferanse 2016



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

Program | #ku16nkrf

Programmet er under planlegging, men vi kan allerede nå røpe at kommunal- og moderniseringsminister **Jan Tore Sanner** (H) har takket ja til å åpne konferansen.

Kommunelovutvalget skal legge fram sitt forslag til ny kommunelov før påske 2016. Utvalgsmedlem **Trygve Nordby** gir smakebiter fra det nesten ferdige lovforslaget.

Korrupsjon er dessverre fortsatt et dagaktuelt tema. Korrupsjonsforsker **Tina Søreide**, NHH, innleder om temaet og sier det alltid vil være risiko for korrupsjon i et tillitsbasert system.

Rune Olsø (Ap), nestleder i kontrollkomiteen i Trondheim kommune, snakker om hvorfor tilsynsfunksjonen er viktig.

Advokat **Jostein Selle**, KS Advokatene, gir deltakerne innblikk i habilitetsbestemmelsenes irrganger.

Styreleder i NKRF, **Per Olav Nilsen**, er en av flere innledere om kontrollutvalgenes rolle som tillitsbygger.

Forvaltningsrevisor **Anders Svarholt**, Østfold kommunerevisjon IKS, innleder om samspillet mellom revisor og kontrollutvalget og hvordan oppnå de gode forvaltningsrevisjonene.

Kommentator i Nationen, **Eva Nordlund**, avslutter konferansen med et kåseri.

Parallelt med hovedprogrammene tilbys to valgfrie minikurs:

A. **Intro - kontrollutvalg** med seniorrådgiver **Bodhild Laastad**, NKRF

B. **De sentrale momentene for å forstå kommunalt regnskap** med daglig leder **Åge Sandsengen**, Kommunerevisjon IKS

Flere godbiter annonseres etter hvert som de blir bekreftet.

Hvis du har tips til temaer/foredragsholdere hører vi gjerne fra deg. Vennligst send dine innspill til post@nkrf.no.

På forhånd takk!



NKRF påskekort for bellesveget verdier

Interessert i kontroll og tilsyn?

Følg emneknaggen: #kontrollutvalg

www.nkrf.no/kontrollutvalg

OBS! | Det er **IKKE** åpnet for påmelding.

Nøkkelopplysninger

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

Påmeldingsfrist 17. desember

Pris Fastsettes senere

Clarion Hotel & Congress Oslo Airport, Gardermoen

Sted Ved behov vil også Comfort Hotel RunWay, som ligger rett ved siden av Clarion, bli benyttet til overnatting.

Etterutdanning 13 timer iht. NKRFs krav til etterutdanning

Foredragsholder Se programmet

Påmeldingsskjema

Fornavn *

Etternavn *

Selskap/enhet *

Fakturaadresse *

Postnummer *

Poststed *

Ressursnr. e.l.
(som ref. på faktura)

Telefon

Ønsket pensjon *

Er medlem i NKRF

E-post *

E-post, kopimottaker

Fødselsår

Tilleggsopplysninger

Send forespørsel

31/15 Eventuelt 03.12.15 Holmestrand

Arkivsak-dok. 15/00095-15
Arkivkode.
Saksbehandler Gaute Hesjedal

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Holmestrand	03.12.2015	31/15

Forslag til vedtak:

32/15 Godkjenning av protokoll 03.12.15

Arkivsak-dok. 15/00012-10
Arkivkode.
Saksbehandler Gaute Hesjedal

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Holmestrand	03.12.2015	32/15

Forslag til vedtak:

Møteprotokoll fra møtet 03.12.15 godkjennes.

Saksframstilling:

Møteprotokollen leses opp for godkjenning i møtet.