

Kontrollutvalget i Hof kommune MØTEINNKALLING

Møtetid: Tirsdag 9.desember 2014 kl. 18.30

Møtested: Herredshuset, kommunestyresalen

Evt. forfall meldes til VIKS – telefon 41554561.
Varamedlemmer møter kun etter nærmere innkalling.

Saksliste:

- 22/14 Godkjenning av protokoll fra møtet 23.september 2014**
Vedlegg: Protokoll fra møte i kontrollutvalget 23.09.2014.
- 23/14 Forslag til prosjektplan for forvaltningsprosjekt «Rutiner for varsling av kritikkverdige forhold i virksomheten».**
Vedlegg: Prosjektplan fra Vestfold kommunerevisjon datert 1.12.2014.
- 24/14 Oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Hof kommune 2014**
Vedlegg: Erklæring fra revisor datert 7.10.2014.
- 25/14 Hof kommune - revisjonsplan 2014.**
Vedlegg: Revisjonsplan av 22.oktober 2014.
- 26/14 Sak unntatt offentlighet (Offl. § 13, Forvl. §13)**
- 27/14 Møteplan for kontrollutvalget 2015**
Vedlegg: Forslag til møteplan 2015
Kalender 2015
- 28/14 Referatsaker**
- Kontrollutvalgets rett til innsyn i tilsattes e-post
Vedlegg: Brev fra KRD datert 16.06.2014.
 - Vurdering av habilitet
Vedlegg: artikkel fra Kommunal Rapport 22.09.14
 - Kontrollutvalgskonferansen 4. og 5.februar 2015 – eventuell deltakelse
- 29/14 Eventuelt**

Revetal, 1. desember 2014
for leder av kontrollutvalget i Hof kommune, Gunnar Akerholt


Orrvar Dalby
Daglig leder VIKS

Innkalling m/saksliste:

Medlemmer
Varamedlemmer
Ordfører
Rådmann
Vestfold Kommunerevisjon

Kontrollutvalget i Hof kommune

Saksbehandler: Orrvar Dalby

Saksgang:
Kontrollutvalget

09.12.2014

SAKSNR. 22/14 **Godkjenning av protokoll fra møte 23.september 2014**

Vedlegg: Protokoll fra møte i kontrollutvalget 23.september 2014.

Forslag til vedtak:

Protokoll fra møte i kontrollutvalget 23.september 2014 godkjennes.

Vedtak:

Kontrollutvalget i Hof kommune

MØTEPROTOKOLL

Dato: 23.september 2014

Møtested: Herredshuset, kommunestyresalen

DISSE MØTTE:

Gunnar Akerholt, leder
Kari Aakerholt, medlem
Reidun Nyhus, varamedlem

MELDT FORFALL:

Arve Stordal

DESSUTEN MØTTE:

Revisjonssjef Linn Therese Bekken, Vestfold Kommunerevisjon
Daglig leder Orrvar Dalby, VIKS, sekretær.

Møteleder: Gunnar Akerholt

Kontrollutvalgsleder ønsket velkommen.

Innkallingen og saksliste ble godkjent og møtet ble satt kl. 18.30.

Saksliste:

14/14 Godkjenning av protokoll fra møte 12.mai 2014

Protokollen fra 12.mai 2014 godkjennes.

15/14 Forslag til budsjett 2015 – Kontroll og tilsyn i Hof kommune

Revisjonssjef Linn Therese Bekken i VKR og daglig leder Orrvar Dalby i VIKS redegjorde kort for de respektive budsjettforslagene og svarte på spørsmål.

Vedtak:

Kontrollutvalget anbefaler kommunestyret å bevilge kr 671.026 i budsjett 2015 til tilsyn og kontroll i Hof kommune:

Revisjonstjenester totalt kr 481.000 med fordeling:

- Regnskapsrevisjon kr 201.000
- Forvaltningsrevisjon og selskapskontroll, overordnet analyse kr 190.000
- Attestasjoner/revisjons bekreftelser kr 45.000
- Ledelse av bedriften, styrebehandling, deltakelse og forberedelse til møter i kontrollutvalg, kommunestyret m.m. kr 45.000

Sekretariatstjenester fra VIKS kr 106.026

Til kontrollutvalgets disposisjon inkl. møtegodtgj. kr 84.000

Saken oversendes formannskapet og kommunestyret til videre behandling.

16/14 Administrativt vertskommunesamarbeid – kontrollutvalgenes myndighet

Sekretæren orienterte nærmere om saken og svarte på spørsmål.

Vedtak:

Saken tas til orientering

17/14 Bestilling av prosjektplan for nytt forvaltningsprosjekt

Saken ble drøftet.

Vedtak:

Kontrollutvalget vedtar å bestille prosjektplan med problemstilling fra Vestfold Kommunerevisjon for et forvaltningsprosjekt om «Rutiner for varsling av kritikkverdige forhold i virksomheten». Prosjektplanen leveres til sekretariatet innen 17.november 2014 slik at den kan behandles i kontrollutvalgets møte 27.november. Kostnaden dekkes av de midler som er satt av til forvaltningsrevisjon 2014.

18/14 Regnskapsrevisjon – Horten kommunale legevakt

Revisor ga en orientering om rapporten og svarte på spørsmål.

Vedtak:

Saken tas til orientering.

19/14 Revisor orienterer.

Revisor ga en orientering om virksomheten bl.a.:

- a) Innføring av nytt system for revisjonsmetodikk (Descartes)
- b) VKR er nå fullt bemannet iht til bemanningsplan
- c) Plan for revisjon 2014 framlegges i neste møte i kontrollutvalget.
- d) Arbeidet med en konkret sak.

Vedtak:

Revisors redegjørelse tas til orientering.

20/14 Referater

- Styrevervregister
- Endringer i IKS- loven vedrørende budsjett og låneopptak
- Vestfold Interkommunale Vannverk IKS

Vedlegg: Særutskrift fra styresak 22/14 fra styremøte i VIKS 11.9.2014, foreløpig protokoll fra representantskapsmøtet i Vestfold Vann IKS 2.juni 2014, rapport fra representantskapsmøte i Vestfold Vann IKS 2.juni 2014 og utkast til brev fra kontrollutvalgslederne

til representantskapet i Vestfold Vann IKS ble diskutert.

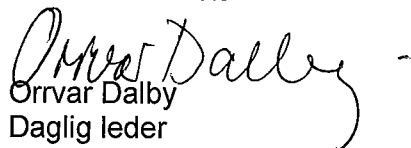
Vedtak:

Referatsakene tas til orientering. Kontrollutvalget er enig i at leder underskriver felles brev til representantskapet i Vestfold Vann IKS.

21/14 **Eventuelt**
Ingen saker.

Møtet slutt kl.19.30.

Revetal, 24.september 2014
for leder av kontrollutvalget i Hof kommune,
Gunnar Akerholt


Orrvar Dalby
Daglig leder

Protokollen sendes til:
Medlemmene
Varamedlemmene
Ordfører
Rådmann
Vestfold Kommunerevisjon

Kontrollutvalget i Hof kommune

Saksbehandler: Orrvar Dalby

Saksgang:
Kontrollutvalget

09.12.2014

SAKSNR. 23/14

Forslag til prosjektplan for forvaltningsprosjektet «Rutiner for varsling av kritikkverdige forhold i virksomheten»

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget vedtok i møte 23.september d.å. å bestille en prosjektplan for et nytt forvaltningsprosjekt med tema «Rutiner for varsling av kritikkverdige forhold i virksomheten».

Vestfold kommunerevisjon har 1.12.2014 oversendt forslag til prosjektplan med flg. problemstillinger:

1. Har Hof kommune etablert rutiner for varsling og blir disse fulgt opp i praksis?
2. Blir eventuelle varslingssaker systematisk registrert av kommunens administrasjon, og hva forteller eventuelle registreringer om omfanget av varslingssaker i kommunen?
3. I hvilken grad har ansatte i Hof kommune kjennskap og tillit til varslingsordningen?
4. Hvordan har konkrete varslingssaker blitt fulgt opp av kommunen?

Vedlegg: Prosjektplan fra Vestfold kommunerevisjon datert 1.12.2014.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget vedtar å bestille et forvaltningsprosjekt om «Rutiner for varsling av kritikkverdige forhold i virksomheten» i samsvar med forslag til prosjektplan fra Vestfold kommunerevisjon datert 1.12.2014. Prosjektet har en ramme på ca 300 timer.

Ferdig forvaltningsprosjekt med rådmannens høringsuttalelse leveres sekretariatet innen 1.juni 2015.

Utgiftene til forvaltningsprosjektet dekkes over budsjettet for 2015.

Vedtak:

PROSJEKTPLAN FOR

”RUTINER FOR VARSLING AV KRITIKKVERDIGE FORHOLD I VIRKSOMHETEN”

1. BAKGRUNN FOR PROSJEKTET

Generelt

Gjennomføring av forvaltningsrevisjon er en lovpålagt oppgave i kommuner og fylkeskommuner, jf. kommuneloven med forskrifter. RSK 001 Standard for forvaltningsrevisjon, avsnitt 18-19, sier bl.a. at det for hvert prosjekt skal utarbeides en skriftlig prosjektplan hvor det redegjøres for prosjektets problemstillinger, revisjonskriterier eller grunnlaget for disse, og metodebruk.

Bestilling

Prosjektplan for forvaltningsrevisjonsprosjektet ”Rutiner for varsling av kritikkverdige forhold i virksomheten”, ble bestilt av kontrollutvalget i Hof kommune i møte den 23. september 2014.

2. FORMÅL

Formålet med prosjektet vil være å undersøke om varslingsordningen i Hof kommune fungerer i samsvar med lovkrav, slik at kritikkverdige forhold i kommunen kommer frem og blir forsvarlig behandlet.

3. PROBLEMSTILLINGER

Revisor har utarbeidet følgende forslag til problemstillinger:

- 1. Har Hof kommune etablert interne rutiner for varsling og blir disse fulgt opp i praksis?**
- 2. Blir eventuelle varslings saker systematisk registrert av kommunens administrasjon, og hva forteller eventuelle registreringer om omfanget av varslings saker i kommunen?**
- 3. I hvilken grad har ansatte i Hof kommune kjennskap og tillit til varslingsordningen?**
- 4. Hvordan har konkrete varslings saker blitt fulgt opp av kommunen?**

4. REVISJONSKRITERIER

Revisjonskriterier er en samlebetegnelse for de krav og forventninger revisor bruker for å vurdere funn som undersøkelsen har avdekket. Nedenfor følger en oversikt over revisjonskriterier som vil brukes i dette prosjektet.

Som arbeidstaker i offentlig virksomhet har man en rett til å varsle om kritikkverdige forhold på arbeidsplassen. Det er mulig å gi anonyme varsler til varslingsmottakerne i kommunen. Denne retten er regulert i *arbeidsmiljøloven § 2-4* og varslene skal dreie seg om kritikkverdige forhold som man mener at arbeidsgiver bør bli gjort oppmerksom på slik at de kan rettes opp. Eksempler på slike forhold kan være lovbrudd eller brudd på kommunens etiske retningslinjer.

Det er et krav etter loven at varslingen skal være forsvarlig. I henhold til **Ot.prop. nr. 84 2005-2006** skal arbeidstakeren være i aktsom god tro at det faktisk foreligger kritikkverdige forhold.

I henhold til *Arbeidstilsynets veileder: Varsling om kritikkverdige forhold på arbeidsplassen* skal arbeidsgiver i tilknytning til det systematiske helse,- miljø- og sikkerhetsarbeidet, utarbeide rutiner for intern varsling eller sette i verk andre tiltak som legger forholdene til rette for intern varsling om kritikkverdige forhold.

Det fremgår av *arbeidsmiljøloven § 2-5* at gjengjeldelse mot arbeidstaker som varsler i samsvar med lovens § 2-4 er forbudt. Forbudet skal ikke utelukke at arbeidsgiver kan komme med motyttringer, men grensen trekkes mellom motargumenter og reaksjoner som har karakter av gjengjeldelse.

Aktuelle revisjonskriterier utledes fra:

- *Lov om arbeidsmiljø, arbeidstid og stillingsvern mv. (arbeidsmiljøloven)*
- *Ot.prop. nr. 84: Om lov om endringer i arbeidsmiljøloven (varsling)*
- *Varsling av kritikkverdige forhold på arbeidsplassen (arbeidstilsynets veileder)*
- *Forskrift om behandling av personopplysninger*
- *Kommunens interne rutiner og vedtak fattet i kommunestyre*

5. METODE

Revisor vil blant annet foreta:

- oppstartsmøte og sluttmøte med rådmann
- intervju med aktuelle personer i Hof kommune
- dokumentinnsamling og analyse
- intervju/spørreundersøkelse til tillitsvalgte/verneombud i kommunen

6. PLANLAGT TIDS- OG RESSURSBRUK

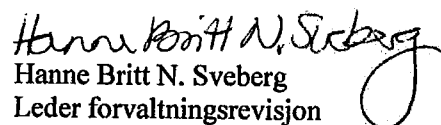
Forventet tidsforbruk er vurdert til ca. 300 timer

Forventet ferdig rapport til VIKS: 01.06.2015.

Borre, 1. desember 2014
Vestfold Kommunerevisjon

(Sign.)

Linn Therese Bekken
Oppdragsansvarlig revisor/
Statsautorisert revisor


Hanne Britt N. Sveberg
Leder forvaltningsrevisjon

**Milepælsplan for forvaltningsrevisjon:
Rutiner for varsling av kritikkverdige forhold i
virksomheten - Hof kommune**

Aktivitet	Budsjetterte timer totalt	Milepæler
Bestilling prosjektplan KU		23.09.2014
Oppstart av prosj. Vestfold kommunerev.		Uke 40
Planlegging/Prosjektplan: * få oversikt over lover og regler, samt annen nødvendig info * definere mål, problemstillinger, metode og revisjonskriterier med mer *prosjektplan utarb./oversendes VIKS *behandling av prosj.plan/bestilling prosj.	15	01.12.2014 09.12.2014
Gjennomføring: * oppstartsbrev sendes rådmann * oppstartsmøte med rådmann * innhenting av data og dokumenter som kan ha relevans for prosjektet * lage intervjuguider/ev. spørreundersøkelse * gjennomføre og dok intervjuene * verifisere intervjuene * Innhente div. prosedyrer, rutiner med mer	170	
Rapportskriving, kval.sikr., rapportering: * skrive utkast foreløpig rapport * kvalitetssikring * utkast foreløpig rapport oversendes rådmann for kommentarer/uttalelse * avslutningsmøte med rådm./adm. * redigering endelig rapport * endelig rapp. oversendes til rådm. Og VIKS * presentasjon i kontrollutvalget * behandling kommunestyret	110	Uke 21 - 2015 Uke 22 - 2015 01.06.2015
Evaluering av prosjektet	5	
Sum ressurser	300	

Kontrollutvalget i Hof kommune

Saksbehandler: Orrvar Dalby

Saksgang:
Kontrollutvalget

09.12.2014

SAKSNR. 24/14

Oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Hof kommune 2014

Saksopplysninger:

Kommuneloven § 79 og revisjonsforskriften stiller krav til vandel, uavhengighet og objektivitet hos revisor. I følge revisjonsforskriften § 15 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

Vurderingen av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet for 2014 er gjort på generelt grunnlag. Daglig leder Linn Therese Bekken i Vestfold Kommunerevisjon er oppdragsansvarlig revisor i Hof kommune.

Vedlegg: Skriftlig egenvurdering av uavhengighet datert 7.oktober 2014.

Forslag til vedtak:

Vurderingen av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet for 2014 tas til orientering.

Vedtak:

Til kontrollutvalget i Hof Kommune

Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Hof kommune

Innledning

I henhold til forskrift om revisjon (revisjonsforskriften) § 12 skal oppdragsansvarlig revisor for kommuner ha ført en hederligandel. Oppfølging av dette kravet tilligger kontrollutvalget, jamfør 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:

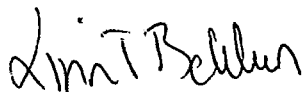
- revisor kan ikke utføre rådgivnings- eller andre tjenester der dette er egnet til å påvirke eller reise tvil om revisors uavhengighet og objektivitet
- revisor kan ikke yte tjenester som hører inn under den revisjonspliktiges (dvs kommunens) egne ledelses- og kontrolloppgaver
- revisor kan ikke opptre 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 Hof 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 Hof kommune som har betydning for uavhengighet og objektivitet.</i>
Pkt 5: Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors habilitet	<p><i>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.</i></p> <p><i>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></p> <p><i>Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor Hof kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</i></p>

Pkt 6: Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver	<i>Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor Hof kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.</i>
Pkt 7: Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige	<i>Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for Hof 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, 07. oktober 2014
Vestfold Kommunerevisjon



Linn Therese Bekken
Oppdragsansvarlig revisor

Kontrollutvalget i Hof kommune

Saksbehandler: Orrvar Dalby

Saksgang:
Kontrollutvalget

09.12.2014

SAKSNR. 25/14 **Hof kommune – revisjonsplan 2014.**

Saksopplysninger:

Vestfold kommunerevisjon har 22.oktober d.å. oversendt revisjonsplan for 2014.

Revisors plan for regnskapsrevisjon legges fram for kontrollutvalget til orientering hvert år. Dette arbeidsdokumentet er grunnlaget for revisors gjennomføring av regnskapsrevisjonen i kommunen og formålet er å informere kontrollutvalget om de oppgaver som er planlagt for 2014.

Revisjonsplanen er et sentralt dokument for det påse-ansvaret kontrollutvalget har overfor revisor.

Vedlegg: Revisjonsplan 2014 datert 22.oktober 2014.

Forslag til vedtak:

Revisjonsplan 2014 for Hof kommune tas til orientering.

Vedtak:

Hof kommune

Revisjonsplan 2014

1. Innledning

Formålet med dokumentet er å informere kontrollutvalget om de oppgaver som vi har planlagt for Hof kommune for 2014. For regnskapsrevisjonens del omfatter dette i hovedsak det arbeidet vi utfører i perioden 1.5.2014 – 30.4.2015. For øvrig følger det av de alminnelige forutsetninger for revisjon, at planen må oppdateres og eventuelt endres etter hvert som revisjonen utføres.

Planen er en del av vår ordinære kommunikasjon med kontrollutvalget og gjelder regnskapsåret 2014.

2. Hjemmelsgrunnlag

Bestemmelsene om revisjon er gitt i kommuneloven § 78 og i forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner mv. Revisjonen omfatter **regnskapsrevisjon** og **forvaltningsrevisjon**.

De mer detaljerte krav til revisjonens utførelse fremgår av egne standarder.

3. Regnskapsrevisjon m.v.

Regnskapsrevisjonen er et såkalt løpende oppdrag hvor vi som revisor har ansvar for at kommunens regnskaper blir tilfredsstillende revidert.

3.1 Nærmere om regnskapsrevisjon

Vår revisjon av årsregnskapet skal bidra til økt tillit til den økonomiske informasjon som gis fra administrasjonen til kommunestyret og øvrige brukere av årsregnskapet. Revisjonen skal også medvirke til å forebygge og avdekke misligheter og feil.

I revisjonsberetningen til årsregnskapet skal vi uttale oss om hvorvidt regnskapet er avlagt i samsvar med lover og forskrifter og om det gir et uttrykk for den økonomiske virksomheten i regnskapsåret og stillingen ved årsskiftet som er i overensstemmelse med god kommunal regnskapsskikk.

Videre skal revisor:

- Se etter at beløpene i årsregnskapet stemmer med regulert budsjett slik det fremstår etter gyldige vedtak/endringer fattet på riktig beslutningsnivå
- Se etter at det er redegjort for vesentlige budsjettavvik i årsberetningen
- Vurdere om den revisjonspliktiges ledelse har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger i samsvar med lover og forskrifter
- Se etter at den revisjonspliktige har ordnet den økonomiske internkontrollen på en betryggende måte og med forsvarlig kontroll

Revisor skal vurdere om den *økonomiske internkontrollen* er ordnet på en betryggende måte og med forsvarlig kontroll. I tillegg kan selve regnskapsrevisjonen (bekreftelsen) også bygge på den økonomiske internkontrollen dersom revisor finner dette hensiktsmessig.

Kontroll av vedtak av betydning for regnskapet er en del av regnskapsrevisjonen, herunder kontroll av at regulert *budsjett* er i samsvar med gyldige vedtak og riktig presentert i årsregnskapet, og at vesentlige avvik er redegjort for i årsberetningen. Dette innebærer at vi også må:

1. Vurdere om de ressurser som i henhold til regnskapet er brukt på ulike sektorer/formål, stemmer med det som fremgår av talldelen av virksomhetens budsjett, og
2. Påse at det foreligger gyldige bevilgninger for bruken av midlene i regnskapet, og at mer- eller mindreforbruk som ikke er uvesentlig, er forklart/redegjort for.

I praksis innebærer dette at vi med henblikk på kommunens økonomiske internkontroll og budsjettets betydning for økonomistyring og regnskap, følger opp tertialrapporter og påser at administrasjonen har etablert et tilfredsstillende system for oppfølging av politiske og administrative vedtak av økonomisk karakter.

3.2 Veiledning

Det er viktig at våre kunnskaper om kommunen og kommunesektoren, også kan komme til nytte gjennom råd og veiledning. Dette kan på anmodning gis i form av redegjørelser og anbefalinger eller som svar på enklere henvendelser om temaer innen økonomiområdet, forståelse av regelverk eller lignende. Den tiden vi bruker på slike oppgaver, viser seg ofte å være nyttig for begge parter.

3.3 Attestasjoner

For offentlige myndigheter avgir vi en rekke bekreftelser/uttalelser. Dette kan blant annet være bekreftelser knyttet til bruken av statlige øremerkede tilskudd. Som eksempler nevnes:

- Kompensasjonskrav etter lov om kompensasjon for merverdiavgift
- Uttalelse til spillemiddelregnskaper
- Uttalelse knyttet til kommunens rapportering på antall personer med psykisk utviklingshemming
- Uttalelse om ressurskrevende tjenester
- Uttalelse til refusjonskrav lønnstilskudd NAV
- Uttalelse om tilskudd til tvungen omsorg
- Uttalelse om tilskudd til fængselsbibliotek
- Uttalelse om tilskudd til fængselshelsetjeneste
- Følgeskriv til lønnsoppgavene

3.4 Misligheter

Dersom det konstateres misligheter plikter revisor straks å sende foreløpig innberetning om saken til kontrollutvalget. Når saksforholdet er nærmere klarlagt, skal revisor sende endelig innberetning til kontrollutvalget. Det hører også til våre oppgaver å vurdere risikoene for vesentlig feilinformasjon i årsregnskapet som følge av misligheter, og i den forbindelse rette forespørsler om slike forhold til kommunens ledelse.

3.5 Nærmere om revisjonsarbeidet

Vi benytter det elektroniske revisjonsverktøyet "Descartes". Den generelle revisjonsmetodikken bak Descartes er utviklet av Den norske Revisorforening. I vår tilpasning av revisjonen til kommunale forhold supplerer vi med Norges Kommunerevisorforbunds metodikk.

Regnskapsrevisjonen kan inndeles i tre faser:

- a) planleggingsfasen,
 - b) gjennomføringsfasen, og
 - c) avslutningsfasen.
- a) I planleggingsfasen vurderes de største regnskapspostene ut fra risiko- og vesentlighetsforhold basert på vår kunnskap om og erfaring med oppdraget. Her tar vi stilling til hvordan vi skal utføre revisjonen for å kunne bekrefte at årsregnskapet ikke inneholder vesentlige feil eller mangler. I planen inngår også hvordan den økonomiske internkontrollen skal gjennomgås og eventuelt testes. I tillegg til den rent økonomiske virkningen av eventuelle feil, søker vi også å ta hensyn til allmennhetens behov for informasjon knyttet til kommunens årsplan og årsbudsjett.
 - b) I gjennomføringsfasen kartlegges og vurderes normalt internkontrollen først. Revisjon som direkte gjelder bekreftelse av regnskapsposter, gjøres gjerne etterpå og normalt mot slutten av året i forbindelse med regnskapsavslutningen.
 - c) I avslutningsfasen konkluderes det på resultat av utført arbeid, herunder hvorvidt det er utført tilstrekkelig revisjon.

Utviklingen av revisjonsstandarder har de senere år gått i retning av mer omfattende og konkrete krav til revisjonen, som i tillegg til å bygge på en reell risikovurdering, også omfatter kommunikasjon med dem som har overordnet ansvar for styring og kontroll. Grunnlaget for våre uttalelser vil være det revisjonsbevis som er innhentet, herunder uttalelser og bekreftelser fra ledelsen. Standardene for regnskapsrevisjon m.v. er basert på et internasjonalt standardverk for revisjon og beslektede tjenester. I tråd med standardene vil revisjonen bli tilpasset de rammer og krav som gjelder for kommunal virksomhet og regnskapsavleggelse.

Revisjonen av kommunens årsregnskap vil som nevnt være rettet mot forhold som er vesentlige for brukerne av regnskapet. Med brukere tenker vi først og fremst på kommunens politikere, administrasjon og innbyggerne. Hertil kommer også eksterne regnskapsbrukere som statlige myndigheter med flere.

3.6 Prioriterte områder

Vi gjennomfører årlig nødvendige kontroller for å kunne konkludere på om regnskapet inneholder vesentlige feil. I tillegg har vi notert oss følgende forhold som vi vil prioritere for 2014:

- kartlegging og testing av økonomiske og administrative rutiner for utvalgte enheter/virksomheter i samsvar med rulleringsplan
- rutiner knyttet til kontroll/avstemming av de terminvise momskompensasjonsoppgavene – fokus på foreldelsesfrist
- tertialrapporteringer og budsjettjusteringer
- finansrapportering i samsvar med forskrift og vedtatt finansreglement
- implementering av nytt lønns- og økonomisystem
- årsoppgjørdisponeringer
- områder som på grunn av spesifikke plikter eller sensitivitet krever særskilt oppfølging

3.7 Rapportering

3.7.1 Nummererte brev

Revisjonsbestemmelsene (forskriften § 4) krever at vi skriftlig påpeker "følgende forhold overfor kontrollutvalget med kopi til administrasjonssjefen eller kommune-/fylkesrådet:

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. om det ikke er redegjort 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, og
7. begrunnelse for å si fra seg oppdrag etter § 16.

Brev med påpekninger som nevnt i denne paragraf skal nummereres fortløpende".

Dersom det konstateres forhold som omfattes av revisjonsforskriften § 4 rapporteres dette til kontrollutvalget som bestemt i forskriften. Disse brevene blir nummerert fortløpende.

3.7.2 Øvrig rapportering

Forhold av betydning for styring og kontroll og som vi får kjennskap til, skal kommuniseres til riktig tid. Vi vil legge vekt på at revisjonsarbeidet blir utført med god kontakt til administrasjonen, og med skriftlig

kommunikasjon der vi finner dette nødvendig. Dette kan gjelde forhold som ønskes avklart og/eller anbefalinger om forbedringer i rutiner.

Etter vår ordinære rapporteringsplan vil kontrollutvalget for hvert revisjonsår motta minst to brev der vi redegjør for regnskapsrevisjonen.

3.7.3 Revisors beretning

I samsvar med revisjonsforskriften og gjeldende revisjonsstandarder vil vi avgi revisjonsberetning til årsregnskapet til kommunestyret med kopi til kontrollutvalget.

4. Forvaltningsrevisjon

Forvaltningsrevisjon er en særegen form for revisjon av offentlig virksomhet som i kommuneloven § 77 nr. 4 blir definert som *systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger*. Omfanget av og innholdet i forvaltningsrevisjonen er nærmere angitt i revisjonsforskriftens kapittel 3. Forvaltningsrevisjon skal utføres i samsvar med egen kommunal revisjonsstandard (RSK).

Ut i fra dette, vil det være en del oppgaver som faller utenfor det løpende oppdraget (regnskapsrevisjonen), og som må ivaretas gjennom særskilte bestillinger fra kontrollutvalget. Dette gjelder for eksempel en fullstendig gjennomgang av selvkost, offentlige anskaffelser og IT-sikkerhet.

Vi understreker at det er kontrollutvalget som beslutter hva som skal utføres av forvaltningsrevisjon og at vi som kommunens revisor forholder oss til kontrollutvalgets bestillinger som normalt vil være basert på vedtatt plan for forvaltningsrevisjon.

4.1 Prosjekter 2014

Følgende prosjekt er fullført i 2014:

- Budsjett- og økonomistyring innenfor pleie- og omsorgstjenester i Hof kommune

4.2 Rapportering

Rådmannen vil bli orientert om det enkelte prosjekt i form av et oppstartsbrev og oppstartsmøte der vi blant annet informerer om selve prosjektet og hvem som vil gjennomføre dette. Kontrollutvalget mottar en rapport for hvert prosjekt.

5. Andre oppgaver

I tillegg til revisjon og de attestasjonsoppgavene som er omtalt ovenfor, utfører vi også andre oppgaver for kommunen som er forenlige med vår oppgave som kommunens revisor. Vi nevner her forskriftsbestemte uttalelser fra uavhengig instans i tilknytning til kommunens finansforvaltning.

For 2014 har vi til nå utført følgende undersøkelser:

- Kontroll ved bemannede boliger
- Utredning vedrørende Klokkergården

6. Revisjonsteam

Revisjonsteamet vil for 2014 bestå av:

Ansvarlig revisor:

Vestfold kommunerevisjon

Regnskapsrevisjon:

Oppdragsansvarlig revisor: Linn Therese Bekken

Teamleder: Steinar Nersveen

Regnskapsrevisor: Marianne Bråthen

Det kan bli aktuelt å gjøre endringer i revisjonsteamet på et senere tidspunkt.

Forvaltningsrevisjon:

Oppdragsansvarlig revisor: Linn Therese Bekken

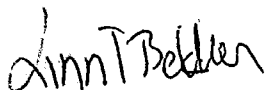
Forvaltningsrevisorene: Hanne Britt Nordby Sveberg, Hans Thorvald Gran og Elisabeth Nilsen

7. Oppdrag tilknyttet kommunen

I tilknytning til vårt oppdrag som revisor for kommunens hovedregnskap, har vi også følgende oppdrag som det avgis revisjonsberetninger til:

- Hof kirkelig fellesråd og menighetsråd
- Stiftelsen Eidsfoss Industri- Historiske Samlinger
- Fellesutvalget (kommunale midler)

Borre, 22. oktober 2014
Vestfold kommunerevisjon



Linn Therese Bekken
Statsautorisert revisor

Kontrollutvalget i Hof kommune

Saksbehandler: Orrvar Dalby

Saksgang:
Kontrollutvalget

09.12.14

SAKSNR. 27/14 **Møteplan for kontrollutvalget for 2015**

Forslag til møteplan 2015 for politiske utvalg i Hof er ikke ferdigbehandlet. Dersom det skulle bli vesentlige endringer, får kontrollutvalget evt. revidere planen på et senere tidspunkt.

Vedlegg: Forslag til møteplan 2015
Kalender 2015.

Forslag til møtedatoer i 2015:

Tirsdag 03.mars 2015
Tirsdag 12.mai 2015
Tirsdag 26.august 2015
Tirsdag 20.oktober 2015
Tirsdag 24.november 2015

Forslag til vedtak:

Forslag til møteplan for kontrollutvalget 2015 vedtas.
Kontrollutvalget ber om at møtedagene legges inn i kommunens møtekalender.

Møtene begynner kl. 18.30.

Vedtak:

FORSLAG TIL MØTEPLAN 2015

(Politiske møter)

	Jan	Feb	Mar	Apr	May	Jun	Juli	Aug	Sep	Oktober	Nov	Des
Kommunestyret	--	24	--	21	--	16	--	--	22	13	17	15
Formannskap/Adm. utvalget	--	10	--	07	--	02	--	--	08	--	03	01
3K felles formannskap	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Utvalg for teknikk, landbruk og miljø	27	--	24	--	20	--	--	--	01	27	24	--
Utvalg for helse, kultur og oppvekst	27	--	24	--	20	--	--	--	01	27	24	--
Råd for eldre og mennesker med nedsatt funksjonsevne	21	--	19	--	14	--	--	26	--	21	18	--
Ungdommens kommunestyre	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Kontrollutvalget i Hof	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Møteplanen er satt opp slik at møtene kommer i bolker. Først innstillinger i utvalg og formannskap. Innstillingsmøtene må være avsluttet senest 14 dager før kommunestyremøtene.												
Saksutendelse senest 8 dager før alle møter.												
Kommunestyret starter kl. 18.30.												
Administrasjonsutvalget kl. 17.30												
Formannskapet kl. 18.30.												
Utvalg for HKO og utvalg for TLM kl. 18.30.												
Råd for eldre og mennesker med nedsatt funksjonsevne kl. 12.00.												
Ungdommens kommunestyre kl. 18.30.												
Kontrollutvalget i Hof kl. 18.30												
Politikeroppfølging: uke 45												
Politisk budsjettkonferanse: 13.11.2015 kl. 09.00 Offentliggjøres 11.11.2015												
VALG av kommune-/fylkesting: mandag 14.09 – KONSTITUERING AV NYTT KOMMUNESTYRE 13.10												
Ferie m.v.: Vinterferie 16.2-20.2, påskeferie 02.4-06.4, høstferie 28.9-02.10.												

Januar 2015

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

Februar 2015

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

Mars 2015

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

29.3: Palmesøndag

April 2015

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

Mai 2015

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

Juni 2015

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

2.4: Skjærtorsdag, 3.4: Langfredag, 5.4: 1. påskedag, 6.4: 2. påskedag

1.5: Offentlig høytdsdag, 14.5: Kristi Himmelfartsdag, 17.5: Grunnlovsdag, 24.5: 1. pinsedag, 25.5: 2. pinsedag

Juli 2015

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

August 2015

Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø
31					1	2	
32	3	4	5	6	7	8	9
33	10	11	12	13	14	15	16
34	17	18	19	20	21	22	23
35	24	25	26	27	28	29	30
36	31						

September 2015

Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø
36		1	2	3	4	5	6
37	7	8	9	10	11	12	13
38	14	15	16	17	18	19	20
39	21	22	23	24	25	26	27
40	28	29	30				

Oktober 2015

Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø
40				1	2	3	4
41	5	6	7	8	9	10	11
42	12	13	14	15	16	17	18
43	19	20	21	22	23	24	25
44	26	27	28	29	30	31	

November 2015

Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø
44							1
45	2	3	4	5	6	7	8
46	9	10	11	12	13	14	15
47	16	17	18	19	20	21	22
48	23	24	25	26	27	28	29
49	30						

Desember 2015

Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø
49		1	2	3	4	5	6
50	7	8	9	10	11	12	13
51	14	15	16	17	18	19	20
52	21	22	23	24	25	26	27
53	28	29	30	31			

25.12: 1. juledag, 26.12: 2. juledag

Kontrollutvalget i Hof kommune

Saksbehandler: Orrvar Dalby

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
09.12.2014

SAK NR. 28/14 **Referatsaker**

- Kontrollutvalgets rett til innsyn i tilsattes e-post
Vedlegg: Brev fra KRD datert 16.06.2014.
- Vurdering av habilitet
Vedlegg: artikkel fra Kommunal Rapport 22.09.14
- Kontrollutvalgskonferansen 4. og 5.februar 2015 – eventuell deltakelse
Vedlegg: Program for konferansen.

Innstilling:

Referatsakene tas til orientering.

Kontrollutvalget vedtar å melde på fig. til Kontrollutvalgskonferansen 2015:

Vedtak:



**DET KONGELIGE KOMMUNAL-
OG MODERNISERINGSDEPARTEMENT**

KOPI

Østfold kontrollutvalgssekretariat
Postboks 69
1601 FREDRIKSTAD

Deres ref	Vår ref	Dato
	14/4400-2	16.06.2014

Kontrollutvalgets innsynsrett i ansattes e-post

Vi viser til e-post av 20. mai 2014, der det stilles spørsmål om bestemmelsene i kontrollutvalgsforskriften vil overstyre personopplysningsforskriften kapittel 9 (innsyn i e-postkasse mv.).

Departementet vil besvare henvendelsen på generelt grunnlag. Vi har følgende kommentarer:

Kontrollutvalget skal – på vegne av kommunestyret – føre løpende tilsyn og kontroll med at administrasjonen utfører sine oppgaver i samsvar med gjeldende regelverk. Tilgang til og innsyn i forvaltningens dokumenter vil være en nødvendig forutsetning for tilsynsarbeidet. All korrespondanse i kommunen skal journalføres og arkiveres i samsvar med arkivregelverket. I utgangspunktet bør derfor informasjon som er nødvendig for kontrollen finnes i tilgjengelige arkiver/journaler, og innsyn bør primært søkes der.

I enkelte tilfeller kan det være nødvendig å skaffe seg tilgang til informasjon på en arbeidstakers private områder (filområder, e-postkasse med mer). Hensikten med personopplysningsforskriftens bestemmelser om arbeidsgivers innsyn i e-post (forskriften kap. 9) er å beskytte ansattes private korrespondanse i e-postmappen tildelt av arbeidsgiver. I mappen kan det ligge e-post mottatt utenfra som den ansatte ikke har kontroll over, og som vedkommende har berettiget interesse i at arbeidsgiver ikke får innsyn i. Det kan også ligge kopi av sendt e-post av privat karakter som arbeidsgiver ikke skal ha innsyn i. Av hensyn til arbeidstakers interesser, er det gitt regler om når arbeidsgiver har rett til å lese ansattes e-post, og på hvilken måte det i så fall skal foregå.

Kontrollutvalget kan ikke betraktes som en del av kommunen som arbeidsgiver. Personopplysningsforskriften kap. 9 kommer derfor etter vår vurdering ikke direkte til

Postadresse
Postboks 8112 Dep
NO-0032 Oslo
postmottak@kmd.dep.no

Kontoradresse
Akersg. 59
<http://www.kmd.dep.no/>

Telefon*
22 24 90 90
Org no.
972 417 858

Kommunalavdelingen

Saksbehandler
Steinar Dalbakk
22 24 72 53

anvendelse. Dersom kontrollutvalget ønsker innsyn i ansattes e-post, må det i stedet foretas en grundig vurdering av om informasjonen de leter etter er nødvendig for at kontrollutvalget skal kunne gjennomføre sine lovpålagte oppgaver. Innsyn i personlig e-postmappe er et inngripende tiltak, og det må foretas en streng legalitetsvurdering for å avgjøre om innsyn i e-postmappen er formålsmessig og forholdsmessig. Utfallet av denne vurderingen vil være avgjørende for om det foreligger rettslig grunnlag (jf. personopplysningsloven §§ 8 og 9) for behandling av personopplysninger hos kontrollutvalget.

Dersom det konkluderes med at det foreligger rettslig grunnlag for et bestemt innsyn i ansattes e-post, må det vurderes om prosedyrereglene i personopplysningsforskriften § 9-3 skal anvendes tilsvarende som ved arbeidsgivers innsyn i e-post. Da reglene om arbeidsgivers innsyn i ansattes e-post ble fastsatt, ble det ikke diskutert om reglene også burde gjelde for ulike typer kontrollorgan. Det er derfor ikke tatt stilling til dette spørsmålet.

Personopplysningsforskriften § 9-3 regulerer hvordan arbeidsgiver skal gå frem når det gjennomføres berettiget innsyn i ansattes e-post. Reglene er gitt for å ivareta arbeidstakers interesser. Gode grunner kan tale at disse reglene bør gjelde tilsvarende for kontrollutvalgets innsyn i e-post. Arbeidstaker har samme interesse i vern av sin private kommunikasjon uansett om det er arbeidsgiver eller kontrollutvalget som gjennomfører innsynet. Dersom det foreligger rettslig grunnlag for kontrollutvalgets innsyn i ansattes e-post, bør derfor prosedyrereglene i personopplysningsforskriften § 9-3 etterleves. Dette innebærer blant annet at arbeidstaker så langt som mulig skal varsles før innsyn gjennomføres, og så langt som mulig gis anledning til å være til stede når innsynet gjennomføres.

Med hilsen

Siri Halvorsen (e.f.)
avdelingsdirektør

Steinar Dalbakk
rådgiver

Dette dokumentet er elektronisk godkjent og sendes uten signatur.

Kopi:
Norges Kommunerevisorforbund
Forum for Kontroll og Tilsyn



Bernt: Skal vurdere habiliteten i god tid

Administrasjonen kan ikke lene seg tilbake og si at det er opp til politikerne å finne ut av habilitetsspørsmål, påpeker jussprofessor Jan Fridthjof Bernt.

Av Kommunal Rapport 22. september 2014 - 8:09

Liker 2 Tweet 2

Spørsmål

Administrasjonen i kommunen visste at varaordføreren hadde eierinteresser i et selskap som skulle få et oppdrag til 3,2 millioner kroner. Dette fortalte de ikke til politikerne. «Politikerne må selv begrunne og avklare egen habilitet overfor organet som skal treffe avgjørelsen», er administrasjonens forklaring. Er dette god saksutredning? Dessuten: I protokollen står det ikke noe om hvorfor varaordføreren ba om å bli kjent inhabil da saken kom til behandling. Bør slike årsaker noteres i møteprotokollen?

Bernt svarer

Forvaltningslovens regler om inhabilitet er ikke helt enkle å finne fram i for den uinnvidde. I § 8, første setning, står således en underlig bestemmelse som fra tid til annen skaper forvirring: «Tjenestemannen avgjør selv om han er ugild.»

Bestemmelsen gjelder, som alle reglene om inhabilitet i forvaltningsloven, også for folkevalgte. Men de fleste skjønner nok at dette er en helt misvisende formulering, og det som skal stå er at «**Tjenestemannen har plikt til selv å vurdere om han er inhabil**», og dette er også utgangspunktet for denne saken, der varaordføreren selv reiste spørsmålet.

I § 8 andre avsnitt, første setning, fastsettes det at avgjørelsen av om en folkevalgt er inhabil, treffes av det kollegiale organet selv. I samme paragrafs tredje avsnitt, første setning, har vi en regel om at «Medlem [av kollegialt organ] skal i god tid si fra om forhold som gjør eller kan gjøre ham ugild». **Her kan det se ut som om varaordfører har forsømt seg.** Poenget med denne regelen er at det skal være mulig å få en juridisk vurdering av inhabilitetsspørsmålet i god tid før det skal holdes møte i det kollegiale organet, og til å innkalle varamedlem som kan steppe inn om man kommer fram til at det foreligger inhabilitet.

Det må være helt klart at da kan ikke administrasjonen lene seg tilbake og si at dette er det opp til politikerne å finne ut av. En sentral begrunnelse for denne regelen er at administrasjonen skal få mulighet til å oppfylle sitt ansvar for å utrede rettslige og faglige spørsmål i forkant av møte i folkevalgt organ.

Men selv om spørsmålet om inhabilitet ikke er reist før møtet, må administrasjonen reagere hvis den ser at dette kan bli et tema, og sørge for å få avklart inhabilitetsproblemet så godt som mulig. Dette er ikke et spørsmål som den enkelte folkevalgte, eller det folkevalgte organet, har rådighet over; ansvaret for å undersøke og utrede inhabilitet følger av administrasjonens ansvar for forsvarlig saksutredning og for at lover og regler følges. Det er en klar tjenestefeil hvis man i en slik situasjon legger til grunn at man bare kan vise til at «Politikerne må selv begrunne og avklare egen habilitet overfor organet som skal treffe avgjørelsen»

Møtebok for et folkevalgt organ behøver ikke være noe mer enn en ren vedtaksprotokoll. Av det følger at det ikke er nødvendig å protokollere begrunnelsen for at varaordføreren fratradte som inhabil. Men det er klart uheldig hvis det ikke framgår, verken av saksforelegg fra administrasjonen eller av protokollen, hvorfor han eller hun var inhabil, så dette bør opplyses i møteboken selv om det ikke er rettslig plikt til det. Det enkelte medlem vil i alle fall kunne be om at det blir protokollert en stemmeforklaring der det framgå hvorfor han eller hun mener varaordføreren var inhabil.

Fakta

Flere artikler om [Bernt svarer](#)



Kurs - Fagkonferanse og seminar - NKRFs Kontrollutvalgskonferanse 2015

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

NKRFs Kontrollutvalgskonferanse 2015



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

Program

Onsdag 4. februar 2015:

09.00: Registrering og kaffe/rundstykke | Utstilling

10.00: Velkommen

► Møteleder Ole Kristian Rogndokken, daglig leder, Norges Kommunerevisorforbund (NKRF)

10.10: Åpning

► Riksrevisor Per-Kristian Foss

10.30: Kommunelovutvalget

► Foredragsholder annonseres senere

11.30: Lunsj | Utstilling

12.45: Kommunereform - ekspertutvalgets sluttrapport

► Ekspertutvalgets leder Signy Irene Vabo, professor, Høgskolen i Oslo og Akershus

13.30: Pause | Utstilling

13.50: Kommentarer til ekspertutvalgets rapport

► Dr. polit. Jan Erling Klausen, forsker, Norsk institutt for by- og regionforskning (NIBR)

► Professor Nils Aarsæther, UiT Norges arktiske universitet

14.40: Pause | Utstilling

15.00: Annonseres senere

15.40: Pause | Utstilling

16.00 - 17.00: Null CTRL: Så lett går det galt!

► Reportasjeleder Espen Sandli, Dagbladet

19.30: Middag

Torsdag 5. februar 2015:

09:00: Velkommen

► Møteleder Sverre Bugge Midthjell, leder, NKRFs selskapskontroll og kontrollutvalgskomite og rådgiver KonSek Midt-Norge IKS

09:05: KMDs undersøkelse om kontrollutvalg og kontrollutvalgssekretariater

► Director Birte Bjørkelo, Deloitte AS

10:00: Pause - utsjekking | Utstilling

10:30: Paneldebatt om resultatene fra KMDs undersøkelse

Panel:

► Roar Thun (Ap), kontrollutvalgsleder, Ski kommune og styreleder i Follo interkommunale kontrollutvalgssekretariat (FIKS)

- ▶ Torgun M. Bakken, daglig leder, Glåmdal sekretariat IKS
- ▶ Orrvar Dalby, daglig leder, Vestfold Interkommunale Kontrollutvalgssekretariat (VIKS)

11.30: Lunsj | Utstilling

12.45: Korrupsjon

- ▶ Foredragsholder annonseres senere

13.30: Pause | Utstilling

13.50: Grå økonomi

- ▶ Journalist Siri Gedde-Dahl, Aftenposten

14.45: Kåseri

- ▶ Annonseres senere

15.15 - 15.20: Avslutning

- ▶ Styreleder Per Olav Nilsen, Norges Kommunerevisorforbund (NKRF)

(Det tas forbehold om endringer i programmet. Sist oppdatert: 7. november)

Nøkkelopplysninger

Fra/til 4. februar 2015, 10:00 - 5. februar 2015, 15:20

Påmeldingsfrist 18. 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 * | _____

Telefon | _____

Ønsket pensjon * | _____

Er medlem i NKRF

E-post * | _____

E-post, kopimottaker | _____

Tilleggsopplysninger | _____ 

Send forespørsel

Kontrollutvalget i Hof kommune

Saksbehandler: Orrvar Dalby

Saksgang:
Kontrollutvalget

09.12.2014

SAKSNR 29/14
Eventuelt