

MØTEINNKALLING

Kontrollutvalget i Horten

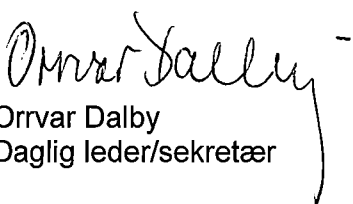
Dato: 09.12.2015 kl. 18:00
Sted: Rådhuset, møterom Ra
Arkivsak: 15/00045
Arkivkode:

SAKSKART			Side
Saker til behandling			
<u>36/15</u>	15/00045-10	Godkjenning av protokoll fra møte 5.november 2015	3
<u>37/15</u>	15/00108-3	Orientering om revisjonens mandat, oppgaver og arbeidsmåter	4
<u>38/15</u>	15/00108-4	Engasjementsbrev fra Vestfold kommunerevisjon	5
<u>39/15</u>	15/00126-5	Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Horten kommune	6
<u>40/15</u>	15/00127-2	Innspill til overordnet analyse for 2016-2019	7
<u>41/15</u>	15/00108-5	Revisor orienterer.	8
<u>42/15</u>	15/00045-11	Forslag til møteplan for kontrollutvalget i Horten 2016.	9
<u>43/15</u>	15/00104-14	Referater	11
<u>44/15</u>	15/00104-15	Eventuelt	12

Eventuelle forfall medles sekretæren på mobil 41554561.

Revetal 2.desember 2015

For leder i kontrollutvalget, Jan Nærnes

 -
Orrvar Dalby
Daglig leder/sekretær

Saker til behandling

36/15 Godkjenning av protokoll fra møte 5.november 2015

Arkivsak-dok. 15/00045-10
Arkivkode.
Saksbehandler Orrvar Dalby

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Horten	09.12.2015	36/15

Forslag til vedtak:

Protokoll fra møte 5.november 2015 godkjennes.

Vedlegg:

Protokoll fra møte 05.11.2015.

MØTEPROTOKOLL

Kontrollutvalget i Horten

Dato: 05.11.2015 kl. 18:30
Sted: Havnestyresalen, Horten havnevesen
Arkivsak: 15/00045

Tilstede: Jan Nærsnes (H), Ingvar Kjørum (Ap), Heidi Ørnlo (Ap), Anne Lise Olafsen (R), Trond Nauf (Frp)

**Møtende
varamedlemmer:**

Forfall: Ingen

Andre: Are Karlsen, ordfører, sak 27/15 og 30/15
Ragnar Sundklakk, administrasjonssjef, sak 27/15 og sak 30/15
Marianne Nylén, enhetsleder sykehjem, sak 27/15 og sak 30/15
Ole Grinde, økonomisjef
Gry Tallhaug, innkjøpssjef
Linn Therese Bekken, daglig leder Vestfold kommunerevisjon
Hanne Britt N. Sveberg, leder forvaltningsrevisjon, Vestfold kommunerevisjon
Orrvar Dalby, daglig leder VIKS

Møteleder: Jan Nærsnes

Protokollfører: Orrvar Dalby

SAKSKART			Side
Saker til behandling			
<u>26/15</u>	15/00045-1	Godkjenning av protokoll 10.09.15	2
<u>27/15</u>	15/00104-1	Presentasjon - kontrollutvalg, revisjon og sekretariat	3
<u>28/15</u>	15/00104-2	Praktisk informasjon - møter, utsendelse, reglement	3
<u>29/15</u>	15/00104-3	Kontrollutvalget - funksjon og oppgaver	4
<u>30/15</u>	15/00103-1	Registrering og ivaretagelse av pasienters verdisaker - orientering ved administrasjonssjefen	4

<u>31/15</u>	15/00108-1	Horten kommune - revisjonsplan 2015.	5
<u>32/15</u>	15/00109-1	Forvaltningsrevisjonsrapport - Horten kommunes etterlevelse av lov om offentlige anskaffelser	5
<u>33/15</u>	15/00104-6	Valg av representant og vararepresentant til styret i VIKS 01.010.2016-31.12.2019	6
<u>34/15</u>	15/00104-4	Referater	7
<u>35/15</u>	15/00104-5	Eventuelt	8

Innkalling og saksliste ble godkjent.

Saker til behandling

26/15 Godkjenning av protokoll 10.09.15

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Horten	05.11.2015	26/15

Forslag til vedtak:

Protokoll fra møte i kontrollutvalget 10.09.2015 godkjennes.

Møtebehandling

Votering

Enstemmig

Vedtak

Protokoll fra møte i kontrollutvalget 10.09.2015 godkjennes.

27/15 Presentasjon - kontrollutvalg, revisjon og sekretariat

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Horten	05.11.2015	27/15

Forslag til vedtak:

Informasjonen tas til orientering.

Møtebehandling

Ordfører, administrasjonssjef, kontrollutvalget, revisjonen og sekretariatet ga en kort presentasjon av seg selv.

Votering

Enstemmig

Vedtak

Informasjonen tas til orientering.

28/15 Praktisk informasjon - møter, utsendelse, reglement

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Horten	05.11.2015	28/15

Forslag til vedtak:

Saken legges fram uten forslag til vedtak.

Møtebehandling

Kontrollutvalget drøftet praktiske forhold omkring utsendelse av saksdokumenter, møtedag og møtetidspunkt.

Votering

Enstemmig.

Vedtak

Kontrollutvalget ønsker onsdag som møtedag og møtene skal starte kl.1800.Forslag til møteplan 2016 legges fram i neste møte og koordineres med kommunens øvrige møteplaner.

Sekretæren avklarer utlevering av Ipad til medlemmene og opplæring i bruk av denne med politisk sekretariat.

29/15 Kontrollutvalget - funksjon og oppgaver

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Horten	05.11.2015	29/15

Forslag til vedtak:

Informasjonen tas til orientering.

Møtebehandling

Sekretæren gjennomgikk kontrollutvalgets funksjon og oppgaver og svarte på spørsmål.

Votering

Enstemmig

Vedtak

Informasjonen tas til orientering.

30/15 Registrering og ivaretagelse av pasienters verdisaker - orientering ved administrasjonssjefen

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Horten	05.11.2015	30/15

Forslag til vedtak:

Administrasjonssjefens redegjørelse tas til orientering.

Møtebehandling

Administrasjonssjefen delte ut et skriftlig notat om rutinene på dette feltet. Han gjennomgikk rutinene sammen med enhetsleder og svarte på spørsmål.

Votering

Enstemmig.

Vedtak

Administrasjonssjefens redegjørelse tas til orientering.

31/15 Horten kommune - revisjonsplan 2015.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Horten	05.11.2015	31/15

Forslag til vedtak:

Revisors redegjørelse tas til orientering.

Møtebehandling

Revisor gjennomgikk revisjonsplanen for 2015 og svarte på spørsmål fra utvalget.

Votering

Enstemmig.

Vedtak

Revisors redegjørelse tas til orientering.

32/15 Forvaltningsrevisjonsrapport - Horten kommunes etterlevelse av lov om offentlige anskaffelser

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Horten	05.11.2015	32/15

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget slutter seg til de anbefalingene som er gitt i forvaltningsprosjektet «Horten kommunes etterlevelse av lov om offentlige anskaffelser» datert september 2015.

Kontrollutvalget ber om å bli orientert om oppfølgingen av anbefalingene innen utgangen av 2016.

Kontrollutvalget innbyr kommunestyret til å fatte slikt vedtak:

Kommunestyret slutter seg til de anbefalingene som er gitt i forvaltningsprosjektet «Horten kommunes etterlevelse av lov om offentlige anskaffelser» datert september 2015.

Kommunestyret ber om at kontrollutvalget blir orientert om oppfølgingen av anbefalingene innen utgangen av 2016.

Møtebehandling

Forvaltningsrevisor gjennomgikk hovedpunktene i forvaltningsrapporten og svarte på spørsmål. I tillegg svarte økonomisjef og innkjøpssjef på spørsmål fra kontrollutvalget. Kontrollutvalget drøftet rapporten.

Votering

Enstemmig.

Vedtak

Kontrollutvalget slutter seg til de anbefalingene som er gitt i forvaltningsprosjektet «Horten kommunes etterlevelse av lov om offentlige anskaffelser» datert september 2015.

Kontrollutvalget ber om å bli orientert om oppfølgingen av anbefalingene innen utgangen av 2016.

Kontrollutvalget innbyr kommunestyret til å fatte slikt vedtak:

Kommunestyret slutter seg til de anbefalingene som er gitt i forvaltningsprosjektet «Horten kommunes etterlevelse av lov om offentlige anskaffelser» datert september 2015.

Kommunestyret ber om at kontrollutvalget blir orientert om oppfølgingen av anbefalingene innen utgangen av 2016.

**33/15 Valg av representant og vararepresentant til styret i VIKS
01.010.2016-31.12.2019**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Horten	05.11.2015	33/15

Forslag til vedtak:

Som representant til styret i VIKS for perioden 01.01.2016-31.12.2019 velges:

Som vararepresentant til styret i VIKS for samme periode velges:

Møtebehandling

Anne Lise Olafsen foreslo Jan Nærnes som representant og Ingvar Kjørum som vararepresentant.

I forbindelse med behandling av saken opplyste leder Jan Nærnes at han var valgt av fylkestinget som styremedlem i Vestfold kommunerevisjon. Kontrollutvalget uttrykte tillit til at han håndterte de habilitetsutfordringer som måtte oppstå som følge av rollene som leder i kontrollutvalget og som medlem av styret i Vestfold kommunerevisjon.

Votering

Enstemmig.

Vedtak

Som representant til styret i VIKS for perioden 01.01.2016-31.12.2019 velges: Jan Nærnes.

Som vararepresentant til styret i VIKS for samme periode velges: Ingvar Kjørum.

34/15 Referater

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Horten	05.11.2015	34/15

Forslag til vedtak:

Referatsaken tas til orientering.

Møtebehandling

Protokoll fra styremøte i VIKS 3.september 2015 ble referert.

Votering

Enstemmig.

Vedtak

Referatsaken tas til orientering.

35/15 Eventuelt

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Horten	05.11.2015	35/15

Forslag til vedtak:

Legges fram uten forslag til vedtak.

Møtebehandling

Kontrollutvalget drøftet nytt tidspunkt for neste møte. Kontrollutvalget ønsker fortsatt å få de økonomiske måneds- og kvartalsrapportene, samt framdrifts- og økonomirapporter vedr. investeringsprosjektet Granly skole.

Votering

Enstemmig.

Vedtak

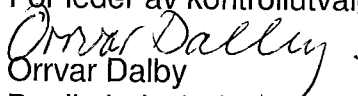
- 1.Neste møte i kontrollutvalget flyttes til onsdag 9.desember 2015 kl.18.00.
- 2.Kontrollutvalget ønsker å videreføre eksisterende praksis med å få tilsendt de økonomiske månedsrapportene og kvartalsrapportene.
- 3.Kontrollutvalget ønsker statusrapportering vedrørende framdrift og økonomi når det gjelder byggeprosjektet Granly skole.
- 4.Kontrollutvalget ønsker å videreføre abonnementet på Kommunerevisoren.
- 5.Kontrollutvalget takker Horten Havnevesen for god service ifm. lån av Havnestyresalen som møtelokale.

Møtet slutt kl.2030.

Neste møte er 09.12.2015 kl.1800.

Revetal 6.november 2015.

Før leder av kontrollutvalget i Horten, Jan Nærnes


Orrvar Dalby
Daglig leder/sekretær

37/15 Orientering om revisjonens mandat, oppgaver og arbeidsmåter

Arkivsak-dok. 15/00108-3
Arkivkode.
Saksbehandler Orrvar Dalby

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Horten	09.12.2015	37/15

Forslag til vedtak:

Revisors redegjørelse tas til orientering.

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

Som et ledd i opplæringen av det nye kontrollutvalget, vil revisor redegjøre nærmere for revisjonens mandat, oppgaver og arbeidsmåter.

38/15 Engasjementsbrev fra Vestfold kommunerevisjon

Arkivsak-dok. 15/00108-4
Arkivkode.
Saksbehandler Orrvar Dalby

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Horten	09.12.2015	38/15

Forslag til vedtak:

Engasjementsbrev fra Vestfold kommunerevisjon datert 12.november 2015 tas til orientering.

Vedlegg:

Engasjementsbrev datert 12.november 2015.

Saksframstilling:

Ved starten av hver valgperiode utarbeider Vestfold kommunerevisjon et engasjementsbrev til kontrollutvalget i Horten hvor det redegjøres nærmere for revisjonsoppdraget, rollefordeling og hva som kan forventes av revisjonen.

Revisor vil i møtet gjennomgå selve engasjementsbrevet og besvare eventuelle spørsmål.

Vedlegg til sak



Engasjementsbrev
Horten.pdf

Til kontrollutvalget i Horten kommune

Engasjementsbrev – Horten kommune

1. Innledning

Vestfold kommunerevisjon er valgt til revisor for Horten 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 administrasjonssjef som er ansvarlig for at Horten kommunes interne administrative kontroll og økonomiforvaltning er ordnet på en betryggende måte og er gjenstand for betryggende kontroll. Det er også administrasjonssjefens 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.

Horten 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.

Horten kommunestyre og kontrollutvalgets ansvar

Horten kommunestyre er Horten kommunes øverste organ, og har det øverste tilsyn med den kommunale og fylkeskommunale forvaltning. Horten kommunestyre velger selv et kontrollutvalg til å forestå det løpende tilsyn med den kommunale forvaltning på sine vegne. Kontrollutvalget skal påse at Horten 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 Horten kommunestyrets vedtak og forutsetninger. Herunder om

- a) forvaltningen bruker ressurser til å løse oppgaver som samsvarer med Horten kommunestyrets 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 Horten kommunestyrets 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 Horten kommune har ordnet den økonomiske internkontrollen på en betryggende måte og med forsvarlig kontroll.

Årsregnskapet skal iht. forskriften være avlagt av administrasjonssjefen innen 15. februar i året etter regnskapsåret. Årsberetningen skal avgis uten ugrunnet opphold, og senest innen 31. mars. Administrasjonssjefens 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 Horten 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 Horten 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 Horten 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 Horten 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 Horten 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 Horten kommunestyre, 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 Horten 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 administrasjonssjefen.

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 administrasjonssjefen. 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 Horten kommunes ledelse

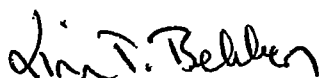
I forbindelse med årsavslutningen vil vi i henhold til god kommunal revisjonsskikk innhente en skriftlig uttalelse fra ledelsen om fullstendigheten og riktigheten av de opplysninger som gis i årsregnskapet. På samme måte er vi pålagt å innhente skriftlige uttalelser fra ledelsen om kjennskap til eller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

39/15 Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Horten kommune

Arkivsak-dok. 15/00126-5
Arkivkode.
Saksbehandler Orrvar Dalby

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Horten	09.12.2015	39/15

Forslag til vedtak:

Vurderingen av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet datert 12.11.2015 tas til orientering.

Vedlegg:

Uavhengighetserklæring datert 12.11.2015

Saksframstilling:

Kommuneloven § 79 og revisjonsforskriften stiller krav tilandel, uavhengighet og objektivitet hos revisor. I følge revisjonsforskriftens § 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 2015 er gjort på generelt grunnlag. Daglig leder Linn Therese Bekken i Vestfold kommunerevisjon er oppdragsansvarlig revisor i Horten kommune.

Vedlegg til sak



Uavhengighetserklæring Horten.pdf

Til kontrollutvalget

Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Horten kommune

Innledning

I henhold til forskrift om revisjon (revisjonsforskriften) § 12 skal oppdragsansvarlig revisor for Horten kommune ha ført en hederligandel. 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:

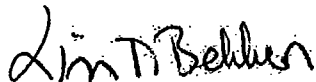
- revisor kan ikke utføre rådgivnings- eller andre tjenester der dette er egnet til å påvirke eller reise tvil om revisors uavhengighet og objektivitet
- revisor kan ikke yte tjenester som hører inn under den revisjonspliktiges egne ledelses- og kontrolloppgaver
- revisor kan ikke opptre som fullmektig 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 Horten 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 Horten kommune som har betydning for uavhengighet og objektivitet.</i>
Pkt 5: Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors habilitet	<p>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.</p> <p>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.</p>

	<i>Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor Horten kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</i>
Pkt 6: Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver	<i>Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor Horten 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 Horten 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

40/15 Innspill til overordnet analyse for 2016-2019

Arkivsak-dok. 15/00127-2
Arkivkode.
Saksbehandler Orrvar Dalby

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Horten	09.12.2015	40/15

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalgets innspill noteres av revisor og tas med i arbeidet med overordnet analyse for perioden 2016-2019.

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

To av kontrollutvalgets viktigste oppgaver er å sørge for at det blir gjennomført forvaltningsrevisjon og at det føres kontroll med kommunens eierinteresser i selskap. Som grunnlag for planer for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll, skal det i henhold til kontrollutvalgsforskriften utarbeides en overordnet analyse. Den skal gi svar på hvilke områder det er knyttet størst risiko til og hvilke områder det er mest vesentlig for kontrollutvalget å undersøke.

Kontrollutvalget fattet i møte 7.mai, sak 16/15, slikt vedtak:

«1. Kontrollutvalget bestiller en overordnet analyse for forvaltningsrevisjon for Horten kommune for perioden 2016-2019 fra Vestfold kommunerevisjon. Revisor forutsettes å innhente innspill/synspunkter fra nåværende utvalg i møtet 10.september 2015, og fra nytt kontrollutvalg etter at det er konstituert.

Kostnaden dekkes av midler til tilsyn og kontroll for 2015.

2. Basert på overordnet analyse, og innspill fra kontrollutvalget, utarbeider sekretariatet forslag til plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2016-2019 og forslag til plan for selskapskontroll 2016-2019.»

Arbeidet med overordnet analyse for perioden 2016-2019 er i gang. Det forrige kontrollutvalget ga sine innspill på møtet 10.september, sak 21/15. I samsvar med bestillingen, skal revisor innhente innspill og synspunkter fra det nye kontrollutvalget etter at det er konstituert.

41/15 Revisor orienterer.

Arkivsak-dok. 15/00108-5
Arkivkode.
Saksbehandler Orrvar Dalby

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Horten	09.12.2015	41/15

Forslag til vedtak:

Revisors redegjørelse tas til orientering.

Vedlegg:

Ettersendes.

Saksframstilling:

Revisor oppdaterer kontrollutvalget jevnlig om sitt revisjonsarbeid.

På dette møtet vil revisjonen gi en oppsummering av den løpende revisjonen.

Revisor har bebudet en skriftlig orientering som vil bli ettersendt.

42/15 Forslag til møteplan for kontrollutvalget i Horten 2016.

Arkivsak-dok. 15/00045-11
Arkivkode.
Saksbehandler Orrvar Dalby

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Horten	09.12.2015	42/15

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner flg. møteplan for 2016:
Møtene starter kl.1800. Møteplanen bes innarbeidet i kommunens møteplan.

Vedlegg:

Møteplan 2016 for politiske utvalg i Horten.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget i Horten har de siste årene hatt 5 -6 møter pr. år. I det forslag som legges fram nå er det lagt opp til 6 møter i 2016.

Kontrollutvalget vedtok på sitt møte 5.november d.å., sak 28/15, å ha onsdag som møtedag og at møtestart skal være kl.1800.

Onsdag 10. februar

- Årsrapport for kontrollutvalget
- Bestilling av nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt

Onsdag 18.mai

- Uttalelse til årsregnskap 2015
- Behandling av overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll
- Prosjektplan for forvaltningsrevisjon

Onsdag 15. juni

- Behandle forvaltningsrevisjonsrapport
- Bestille av nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt

Onsdag 14.september.

- Budsjett for kontroll og tilsyn 2016
- Prosjektplan for forvaltningsrevisjon

Onsdag 2.november

- Overordnet revisjonsstrategi regnskapsrevisjon 2016
- Revisors uavhengighetserklæring

Onsdag 7. desember

- Bestilling av selskapskontroll
- Møteplan 2017

Vedlegg til sak



Møteplan Horten
2016.pdf



Horten kommune Kommunalområde administrasjon

Saksbehandler: Brigitta Poosz Ludvigsen
Direkte telefon: 33 08 52 83
Vår ref.: 15/51312 / 15/4972-1
Arkiv: FE-
Deres ref.:

Dato: 26.10.2015

Politiske utvalg

Møteplan 2016 - politiske utvalg

Utvalg	Åpen dør i tiden	Møte- start	Jan	Feb	Mars	Apri	Mai	Juni	Juli	Aug	Sept	Ok	Nov	Des	Møterom
Saksmøter	Via rådhusetorget	15.00	12.		1.		10.			9.	20.		1.		RA
Politiske gruppemøter	Ingen	Div.		03+17	30.	13.		1.+15.		31.	14.	12+26.	23.	14.	Div. nederstående
Barnrådet	Storgata 37	09.00		2.	29.			31.		30.		11.	22.		Kulturhuset 37, Storgata 37
Eldrerådet	Via rådhusetorget	10.00		2.	29.			31.		30.		11.	22.		Adalsborg
Råd for funksjonshemmede	17.30-19.00	18.00		2.	29.			31.		30.		11.	22.		Adalsborg
Ungdområdet	Storgata 37	11.00		2.	29.			31.		30.		11.	22.		Kulturhuset 37, Storgata 37
Flyktninge- og innvandrerrådet	17.30-19:00	18:00		2.	29.			31.		30.		11.	22.		Møterom Ynglingesalen
Helse, omsorg og sosial	17.30-19.30	18.00		8.				6.			5.	17.	28.		Ynglingesalen
Klima, miljø og kommunalteknikk	17.30-19.30	18.00		8.				6.			5.	17.	28.		Adalsborg
Bygg, regulering og næring	17.30-19.30	18.00		9.				7.			6.	18.	29.		Adalsborg
Kultur, oppvekst og familie	17.30-19.30	18.00		9.				7.			6.	18.	29.		Ynglingesalen
Administrasjonsutvalget	Via rådhusetorget	14.00		9.				7.			6.	18.	29.		Adalsborg
Havnestyret	Via rådhusetorget	13.00		15.				13.			12.	24.		5.	Havnestyresalen
Formannskapet	17.30-20.00	18.00		15.				13.			12.	24.		5.	Adalsborg og Ynglingesalen
Kommunestyret	17.30-20:30	18.00		29.				20.			19.	31.		19.	Ynglingesalen og Adalsborg
Klagemnda	16.30-17.30	17.00		17.				15.			14.	26.		14.	Adalsborg
Kontrollutvalget	18:00-19:30	18.30													Adalsborg

B=Budsjettbehandling

Vinterferie (uke 8)			22.-26.												
Påskeferie				24.-28.											
Firfreligedager							5.16.-17.								
Høstferie (uke 40)															3.-7.
Partienes gruppenom:	Arbeiderpartiet: Ynglingesalen, u.etg. Rø. 4. etg	Fremskrittspartiet: Stortveid, 2. etg	Høyre: Adalsborg, u.etg.	Kristelig Folkeparti: Løvrya, 3.etg.	Venstre: Bøk, 2.etg. Nytt 1. etg.	Rødt:	Senterpartiet: Vealvs, 3.etg.	Sosialistisk Venstreparti: Misteflein, 2.etg.	Miljøpartiet De Grønne: Inskten, 4. etg.						

Postadresse: Postboks 10, 3191 HORTEN
Besøksadresse: postmottak@horten.kommune.no
E-post:

Telefon: 33 08 50 00
Telefaks: 33 08 50 01
Internett: www.horten.kommune.no
Bank: 7159.05.45060
Org.nr.: 964 951 284

jan.16		feb.16		mar.16		apr.16		mai.16		jun.16	
F 1 Nyttårsdag	M 1	T 2 Rådene	O 2	F 1	M 2	T 2					
	O 3 Push	T 3	T 3		T 3	F 3					
M 4	T 4	F 4	M 4 Hovedutvalg	M 4 Hovedutvalg	O 4						
T 5	F 5		S ADMU - Hovedutvalg	S ADMU - Hovedutvalg							
O 6			O 6 Push	O 6 Push	F 6						
T 7			M 7	T 7							
F 8	M 8 Hovedutvalg	M 8 Hovedutvalg	T 8	F 8							
	T 9 Hovedutvalg + ADMU	T 9 Hovedutvalg + ADMU	O 9		M 9						
	O 10 Push	O 10 Push	T 10 Saker ferdig								
M 11	T 11	F 11	F 11 Saker ferdig		O 11						
T 12 Sakenote	F 12			M 11 HAV + FOR	T 12						
O 13				O 13 Push	F 13						
T 14				M 14							
F 15	M 15 HAV + FOR	T 15	T 15	F 15							
	T 16	O 16 Push	O 16 Push								
	O 17 Push	T 17	T 17								
M 18	T 18	F 18	F 18	M 18 Kommunestyret	O 18						
T 19	F 19				T 19						
O 20				O 20	F 20						
T 21 Saker ferdig				M 21							
F 22				T 22	F 22						
				O 23							
M 25				M 25							
T 26				T 26							
O 27 Push				O 27	F 27						
T 28				T 28							
F 29	M 29 Kommunestyret	M 29 Kommunestyret		F 29							
				O 30 Push							
				T 31	M 30						

jul.16	aug.16	sep.16	okt.16	nov.16	des.16
F1	M1	T1		Politisk saksmøte	T1
	T2	F2		O2	F2
	O3			T3	
M4	T4			F4	
T5	F5	M 5 Hovedutvalgene			M/S HAV + FOR
O6		T 6 Hovedutvalgene+ADMU			T 6
T7		O 7 Push		M7	O 7 Push
F8	M8	T8		T8	T8
	T 9 Saksmøte	F9		O9	F9
	O 10		M 10	T 10 Sakferdig	
M11	T 11			F11	
T 12	F 12	M 12 HAV + FOR			M 12
O 13		T 13			T 13
T 14		O 14 Push		M 14	O 14
F 15	M 15	T 15		T 15	T 15
	T 16	F 16		O 16 Push	F 16
	O 17			T 17	
M 18	T 18 Sakferdig			F 18	
T 19	F 19	M 19 Kommunestyret			M 19 Kommunestyret
O 20			T 20		T 20
T 21		O 21	F 21	M 21	O 21
F 22	M 22	T 22		O 22 Rådene	T 22
	T 23	F 23		O 23 Push	F 23
	O 24 Push			T 24	
M 25	T 25		T 25	F 25	
T 26	F 26	M 26			
O 27		T 27		M 28 Hovedutvalg	T 27
T 28		O 28	F 28	T 29 ADMU Hovedutvalg	O 28
F 29	M 29			O 30 Push	T 29
	T 30 Rådene	F 30			F 30
	O 31 Push				L 31

43/15 Referater

Arkivsak-dok. 15/00104-14
Arkivkode.
Saksbehandler Orrvar Dalby

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Horten	09.12.2015	43/15

Forslag til vedtak:

Referatene tas til orientering.

Følgende medlemmer av kontrollutvalget meldes på til Kontrollutvalgskonferansen 3. og 4.februar 2016:

Vedlegg:

1. Program for kontrollutvalgskonferansen – påmelding.
2. «Hjelp- jeg er ny i kontrollutvalget» - artikkel i Kommunerevisoren.

Vedlegg til sak



Førstehjelp for
medlemmer av kontro



Program for
Kontrollutvalgskonfer

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

» Hovedprogrammet

» Dag 1 - onsdag 3. februar

» Dag 2 - torsdag 4. februar

» Minikurs - parallelt med hovedprogrammet dag 2

» A. Intro - kontrollutvalg

» B. De sentrale momentene for å forstå kommunalt regnskap

Hovedprogram

Onsdag 3. februar 2016:

09.00 - 10.00: Registrering og kaffe + noe å bite i | Utstilling

10.00: Velkommen

► Daglig leder **Ole Kristian Rogndokken**, Norges Kommunerevisorforbund (NKRF)

10.10: Åpning

► Kommunal- og moderniseringsminister **Jan Tore Sanner** (H)

10.30 - 11.30: Kontrollutvalget – viktig for tilliten til kommunal forvaltning

► En innleder annonseres senere

► Styreleder **Per Olav Nilsen**, NKRF

11.30: Lunsj | Utstilling

12.45: Flyktningsituasjonen - hvordan lykkes med integrering?

► Ordfører **Øivind Sand** (Ap), Rælingen kommune

► En representant fra Flyktning- og inkluderingsstjenesten i kommunen annonseres senere

13.30: Pause | Utstilling

13.50: Kommunelovutvalget – nesten ferdig

► Utvalgsmedlem **Trygve G. Nordby**

14.40: Pause | Utstilling

15.00: Kontrollutvalgets arbeidsmåte - praktisk erfaring

► Nestleder **Rune Olsø** (Ap), kontrollkomiteen, Trondheim kommune

15.50: Pause | Utstilling

16:10 - 17.00: Annonseres senere

19.30: Middag

Torsdag 4. februar 2016:

09:00: *Det alltid vil være risiko for korrupsjon i et tillitsbasert system*

- Korrupsjonsforsker **Tina Søreide**, førsteamanuensis, Norges Handelshøyskole (NHH)

10.00: *Pause - utsjekking | Utstilling*

10.30: *Habilitetsbestemmelsene - sjelden rett fram*

- Advokat **Jostein Selle**, KS Advokatene

11.30: *Lunsj | Utstilling*

12.45: *Samspeilet mellom revisor og kontrollutvalget – hvordan oppnå de gode forvaltningsrevisjonene*

- Seksjonsleder forvaltningsrevisjon **Anders Svarholt**, Østfold kommunerevisjon IKS og medlem av NKRFs forvaltningsrevisjonskomite

13.30: *Pause | Utstilling*

13.50: *Åpenhet vs. taushet i kommunal forvaltning*

- Leder **Siri Gedde-Dahl**, Presseforbundets offentlighetsutvalg og journalist i Kapital

14.45: *Kåseri*

- Kommentator **Eva Nordlund**, Nationen

15.20: *Avslutning*

- Styreleder **Per Olav Nilsen**, NKRF

Minikurs | parallelt med hovedprogrammet

Torsdag 4. februar 2016:

09.00 - 11.30: A. Intro - kontrollutvalg | begrenset antall plasser

(Målgruppe: Nye kontrollutvalgsmedlemmer)

- Seniorrådgiver **Bodhild Laastad**, Norges Kommunerevisorbund (NKRF)

Innhold:

- Rammeverk for tilsyn og kontroll i kommunal sektor
- Kontrollutvalgets formål, rolle og oppgaver

» Kommunerevisoren nr. 6/2015: Hjelp - jeg er ny i kontrollutvalget!

Torsdag 4. februar 2016:

12.45 - 14.35: B. De sentrale momentene for å forstå kommunalt regnskap | begrenset antall plasser

(Målgruppe: Kontrollutvalgsmedlemmer)

- Daglig leder **Åge Sandsengen**, Kommunerevisjon IKS

Innhold:

- Det kommunal økonomisystemet
- Regnskapetsoppbygging
- Grunnleggende prinsipper og de unike økonomiske sammenhengene – spesielt i balansen
- Anordningsprinsippet
- Resultatbegrepet

(Det tas forbehold om endringer i programmet. Sist oppdatert: 11. november)



#ku16nkrf



NKRF.no @NKRF

1h

Det er åpnet for påmelding til Kontrollutvalgskonferansen'16 nkrf.no/kurs_cms/Fagko... Statsråd @JanToreSanner kommer, kommer du på #ku16nkrf?



NKRF.no @NKRF

9 Nov

For enkelt å skjule #korrupsjon, skriver Tina Søreide og Erling Johan Hiemeng nkrf.no/utring/1-12644. Har mer fra Søreide nå

Nøkkelopplysninger

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

Påmeldingsfrist 17. desember

Kr 6 500* inkl. hjelpensjon (ikke-medl.: kr 6 900) og kr 5 300* inkl. dagpakke (lunsj mm) (ikke-medl.: kr 5 700)

Pris Kr 1 300 for overnatting m/frokost fra 2. til 3. februar 2016

*) Deltakere fra kontrollutvalg i kommuner/fylkeskommuner hvor sekretærtjenesten ivaretas av virksomheter som er bedriftsmedlem i NKRF, oppnår medlemspris.

Clarion Hotel & Congress Oslo Airport, Gardermoen

Sted Ved behov vil også Comfort Hotel RunWay, som ligger rett ved siden av Clarion (og The Qube), 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

Valg dag 2 før lunsj *

Valg dag 2 etter lunsj *

Fødselsår

Tilleggsopplysninger

Send forespørsel



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!

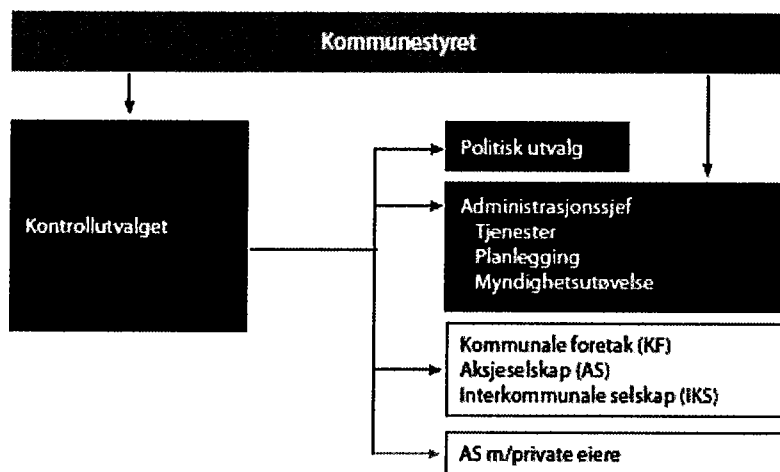
Kontrollutvalgets rolle i det kommunale styringssystemet

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: Prinsskisse 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 tilrådning 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 tilfredsstillte 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

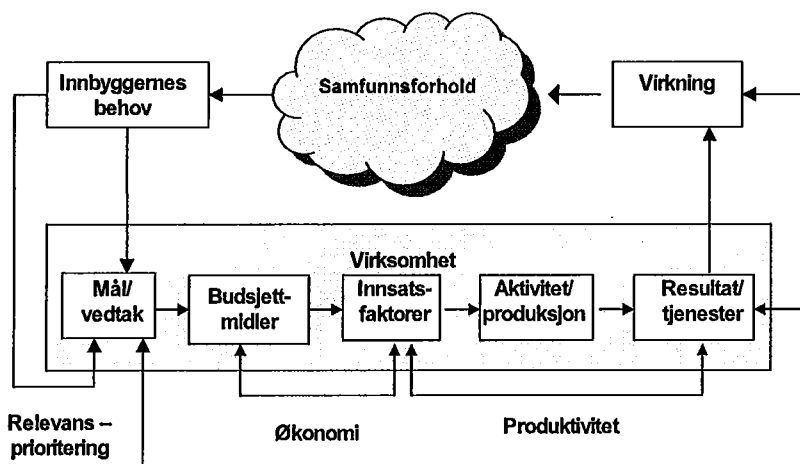
Det er vanlig å definere regnskapsrevisjon som uavhengig bekreftelse av økonomisk informasjon. Kontrollutvalgets hovedoppgave i forbindelse med regnskapsrevisjon er å påse at kommunens årsregnskap blir revidert på en betryggende måte. Kontrollutvalget skal dessuten avgi uttalelse om årsregnskapet før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

Kontrollutvalget plikter å holde seg løpende orientert om revisjons-

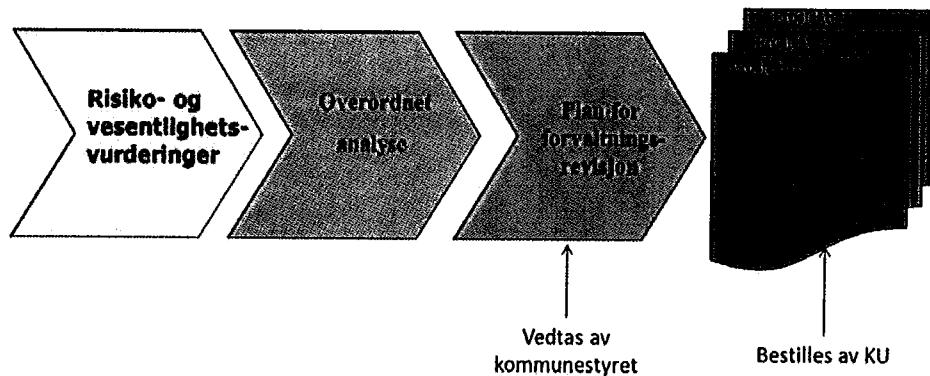
arbeidet og sørge for at dette foregår i samsvar med lov og forskrift, god kommunal revisjonsskikk og kontrollutvalgets instruksjoner og avtaler med revisor. Kommunen på sin side har plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger og en forsvarlig 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, produktivitet, måloppnåelse og virkninger i forbindelse med den kommunale tjenesteproduksjonen. Økonomi fokuserer på at produksjonsfaktorene skaffes til veie på en mest mulig økonomisk måte. Produktivitet fokuserer på resultatet av produksjonen sett i forhold til forbruk av innsatsfaktorer, det vil si at tjenesteproduksjonen blir størst mulig med de tilgjengelige midlene. Vurdering av mål-oppnåelse og virkninger skjer ved at resultatet av produksjonen holdes opp mot kommunens vedtatte 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 kontrollressurser 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 henspiller på hvor viktig eller betydningsfullt et forhold er. Sammenhengen er illustrert i figuren 3 over.

Hensikten med den overord-nede analysen er å avdekke indikasjoner 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 virksomhet. Selskapskontrollen omfatter to ulike kontrollformer – eier-skapskontroll og forvaltningsrevisjon. Eierskapskontrollen – som er obligatorisk – har som hovedfokus å få svar på spørsmålet om kommunen fører kontroll med sine

eierinteresser. Dette innebærer å kontrollere om kommunen har etablert rutiner for oppfølging og evaluering av sine eierinteresser, og om disse rutinene er gode nok, og om de blir de fulgt. I dette ligger også å vurdere om kommunens eierinteresser utoves i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger, aktuelle lovbestemmelser og etablerte normer for god eierstyring og selskapsledelse. 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 dersom 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 selskapskontroll som skal vedtas av kommunestyret. Planen skal baseres 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 selskapskontroller legges fram for kommunestyret.

Etikk på dagsorden

I 2009 fikk kommunelovens for-målsparagraf et tillegg om at loven skal legges 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

44/15 Eventuelt

Arkivsak-dok. 15/00104-15
Arkivkode.
Saksbehandler Orrvar Dalby

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Horten	09.12.2015	44/15

Forslag til vedtak:

Saken framlegges uten forslag til vedtak.