

MØTEINNKALLING

Kontrollutvalget i Tjøme

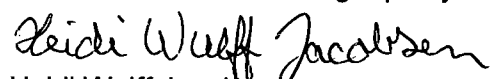
Dato: 02.12.2015 kl. 9:00
Sted: Kommunestyresalen
Arkivsak: 15/00013
Arkivkode:

SAKSKART			Side
Saker til behandling			
<u>21/15</u>	15/00013-1	Godkjenning av protokoll 14.10.15, Tjøme	3
<u>22/15</u>	15/00067-1	Presentasjon - kontrollutvalget, revisor, sekretariatet, Tjøme	4
<u>23/15</u>	15/00067-2	Praktisk informasjon - møter, utsendelser, skjemaer, Tjøme	5
<u>24/15</u>	15/00067-3	Kontrollutvalgets - funksjoner og oppgaver, Tjøme	6
<u>25/15</u>	15/00072-2	Behandling av forvaltningsrevisjonsrapport "Organisering, samhandling innen helse- og velferdstjenestene", Tjøme	7
<u>26/15</u>	15/00071-2	Revisjonsplan 2015, Tjøme	8
<u>27/15</u>	15/00071-1	Uavhengighetserklæring fra revisor, Tjøme	9
<u>28/15</u>	15/00072-1	Innspill til overordnet analyse, Tjøme	10
<u>29/15</u>	15/00067-7	Møteplan 2016, Tjøme	11
<u>30/15</u>	15/00067-6	Valg av representant og vararepresentant til styret i VIKS, Tjøme	12
<u>31/15</u>	15/00067-4	Referatsaker, Tjøme	13
<u>32/15</u>	15/00067-5	Eventuelt, Tjøme	14
<u>33/15</u>	15/00071-5	Valg av revisor vedrørende sammenslåing av Nøtterøy og Tjøme kommuner	15

Mulig forfall meldes til VIKS ved rådgiver Heidi Wulff Jacobsen, mob.tlf. 40 49 13 45.

Revetal, 23.11.2015

For leder av kontrollutvalget på Tjøme kommune, Dag Erichsrud



Heidi Wulff Jacobsen

Rådgiver

VIKS

Saker til behandling

21/15 Godkjenning av protokoll 14.10.15, Tjøme

Arkivsak-dok. 15/00013-1
Arkivkode.
Saksbehandler Heidi Wulff Jacobsen

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Tjøme	02.12.2015	21/15

Forslag til vedtak:

Protokollen fra 14.10.15 godkjennes.

Vedlegg:

Protokollen fra kontrollutvalgsmøte 14.10.15

Saksframstilling:

Vedlegg til sak



Protokoll
14.10.15-signed.pdf

Kontrollutvalget i Tjøme kommune

MØTEPROTOKOLL

Dato: 14. oktober 2015
Møtested: Kommunehuset Tjøme, kommunestyresalen

DISSE MØTTE:

Anne Marie Indseth, leder
Dag Erichsrud, nestleder
Einar Hagelund, medlem

DISSE MØTTE IKKE:

DESSUTEN MØTTE:

Tjøme kommune, økonomisjef
Kommunalsjef
Virksomhetsleder hjemmetjenesten
KPMG, revisor
VIKS, rådgiver

Laila Rognaldsen
Johnny Steinsvåg, til stede i sak 14/14 – 17/15
Line Kongshaug, til stede i sak 14/14 – 17/15
Rune Johansen
Heidi Wulff Jacobsen

Møteleder: Anne Marie Indseth
Møteleder ønsket velkommen.

Innkallingen og sakslisten ble godkjent og møtet ble satt kl. 09.00.
Alle saker ble behandlet for åpne dører.

SAKSNR.

14/15 Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgsmøtet 20. mai 2015

Vedtak:

Protokollen fra 20.05.15 godkjennes.

15/15 Budsjett 2016, Tilsyn og kontroll i Tjøme kommune

Sekretariatet gjennomgikk forslag til budsjett og spørsmål ble besvart.

Vedtak:

Kontrollutvalget anbefaler kommunestyret å bevilge kr 574.000,- i budsjett 2016 til tilsyn og kontroll i Tjøme kommune.

Totale revisjonstjenester kr 404.000,- fordelt som følger:

• Regnskapsrevisjon/ forvaltningsrevisjon	kr	224.000
• Forvaltningsrevisjon/overordnet analyse	kr	150.000
• Selskapskontroll, kjøp av andre tjenester	kr	30.000

Sekretariatstjenester fra VIKS kr 125.000

Drift av kontrollutvalget			
Møtegodtgjørelse	kr	20.000	
Andre driftsutgifter	kr	25.000	kr 45.000
<u>Sum Tilsyn og kontroll</u>			<u>kr 574.000</u>

Saken oversendes videre for behandling i formannskapet og kommunestyret.

- 16/15** **Orientering om forvaltningsrevisjonsrapport "Forvaltningsrevisjon av organisering, samhandling og saksbehandling innen helse og velferdstjenestene"**
 Revisor informerte om oppstartsmøte, intervjuer og at revisjonen er i gang med kartlegging av rutinene.
Vedtak:
 Revisors informasjon tas til orientering
- 17/15** **Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporten "Hjemmetjenester"**
 Kommunalsjef Johnny Steinsvåg gjennomgikk blant annet svarbrevet av 30.09.15 og orienterte om oppfølgingen av tiltakene. Virksomhetsleder hjemmetjenesten Line Kongshaug orienterte om utfordringer og endringer i rutiner. Kontrollutvalget diskuterte saken og spørsmål ble besvart.
Vedtak:
 Administrasjonens redegjørelse for oppfølging av tiltakene i forvaltningsrevisjonsrapporten " Hjemmetjenester" tas til orientering.
- 18/15** **Revisor orienterer om status i revisjonsarbeidet**
 Revisor orienterte om utført attestering vedrørende momskompensasjon, og at revisjon nå har fokus på rutiner. Regnsapsrevisjonsplan ble delt ut og gjennomgått. Planen bygger på en vesentlighets- og risikovurdering. Spørsmål ble besvart.
Vedtak:
 Informasjonen tas til orientering.
- 19/15** **Referatsaker:**
- Finansreglementet
 Revisor har gått igjennom finansreglementet og gitt en vurdering.
 - Protokoll fra VIKS-styremøte 03.09.15
 Nestleder informerte om styremøtet.
- Vedtak:**
 Referatsakene tas til orientering.

20/15 Eventuelt

Sekretariatet informerte om at VIKS skrev åpningsprotokollen på innkomne tilbud vedrørende låneopptak for Tjøme kommune i august 2015.

Kontrollutvalgsleder takket kontrollutvalgsmedlemmene, revisjon og administrasjonen for god innsats i denne perioden. Sekretariatet ved Heidi Wulff Jacobsen ble takket særskilt for meget godt utført arbeid. Kontrollutvalgsleder ble selv takket for god og ryddig ledelse.

Alle vedtak ble fattet enstemmig.

Neste kontrollutvalgsmøte blir den 2. desember 2015.

Revetal, 14. oktober 2015

For leder av kontrollutvalget i Tjøme kommune, Anne Marie Indseth



Heidi Wulff Jacobsen
rådgiver

Sendes til:

Medlemmer
Varamedlemmer
Ordfører
Rådmann
Økonomisjef
Deloitte
KPMG

22/15 Presentasjon - kontrollutvalget, revisor, sekretariatet, Tjøme

Arkivsak-dok. 15/00067-1
Arkivkode.
Saksbehandler Heidi Wulff Jacobsen

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Tjøme	02.12.2015	22/15

Forslag til vedtak/innstilling:

Informasjonen tas til orientering.

Vedlegg:

Saksframstilling:

Kontrollutvalgsmedlemmer:

Leder: Dag Erichsrud vara : John Marthiniussen
Nestleder: Anne Marie Indseth vara : Jørn Fuglår
Medlem: Per Ove Width vara : Einar Hagelund

VIKS – Vestfold Interkommunale Kontrollutvalgssekretariat:

Daglig leder: Orrvar Dalby
Rådgiver: Gaute Hesjedal
Rådgiver: Heidi Wulff Jacobsen

Heidi Wulff Jacobsen er sekretær for kontrollutvalget i Tønsberg.

KPMG :

Partner, statsautorisert revisor Siv Karlsen Moa

23/15 Praktisk informasjon - møter, utsendelser, skjemaer, Tjøme

Arkivsak-dok. 15/00067-2
Arkivkode.
Saksbehandler Heidi Wulff Jacobsen

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Tjøme	02.12.2015	23/15

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken legges frem uten innstilling.

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

Kontrollutvalget må ta standpunkt til møtested og tidspunkt. I forrige periode var det på kommunehuset på Tjøme. Møtene var på dagtid og begynt kl 09.00.

Det har normalt vært 4 til 5 møter i året. Møteplan for 2016 blir fremlagt på dette møtet.

Kontrollutvalget har tidligere mottatt innkalling og saksdokumenter elektronisk, og det vil sekretariatet fortsette med i denne perioden. Det vil si at innkalling og saksdokumenter sendes på e-post.

Møtegodtgjøring og reiseregninger følger kommunens reglement og rutiner.

24/15 Kontrollutvalgets - funksjoner og oppgaver, Tjøme

Arkivsak-dok. 15/00067-3
Arkivkode.
Saksbehandler Heidi Wulff Jacobsen

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Tjøme	02.12.2015	24/15

Forslag til vedtak/innstilling:

Informasjonen tas til orientering

Vedlegg:

Presentasjon av kontrollutvalgets funksjon og oppgaver

Saksframstilling:

Sekretæren vil orientere om kontrollutvalgets mandat og funksjon.

Vedlegg til sak



Hva er
kontrollutvalget - kon

Kontrollutvalget

Funksjon og oppgaver

Tjøme kommune

02.12.15

Presentasjon: Heidi Wulff Jacobsen, rådgiver VIKS

The logo for VIKS (Vestfold Interkommunale KontrollutvalgsSekretariat) features the word "VIKS" in a bold, serif font. The letters are contained within a stylized, curved shape that resembles a wide, shallow bowl or a partial arc, with a thin line extending from the top left to the top right, framing the text.

VIKS

Vestfold Interkommunale KontrollutvalgsSekretariat

Vedlegg sak 24/13



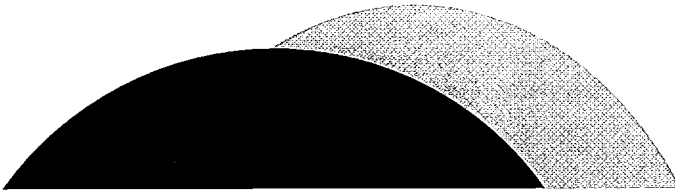
VIKS - Vestfold Interkommunale Kontrollutvalgssekretariat

- Interkommunalt samarbeid organisert etter kommunelovens § 27
- Eiere: Vestfold fylkeskommune og 11 kommuner i Vestfold.
- Formål: Utøve sekretariatsfunksjon for deltakernes kontrollutvalg slik det framgår av kommuneloven og forskrift om kontrollutvalg.
- 3 ansatte:
 - Orrvar Dalby, daglig leder
 - Gaute Hesjedal, rådgiver
 - Heidi Wulff Jacobsen, rådgiver, hwj@viksre.no
- Hjemmeside: www.viksre.no



Hva er kontrollutvalget?

- Kommune洛vens § 77. Kontrollutvalget
 - 1. Kommunestyret og fylkestinget velger selv et kontrollutvalg til å forestå det løpende tilsyn med den kommunale og fylkeskommunale forvaltning på sine vegne.
- Skal bidra til å sikre at den kommunale virksomheten er i tråd med gjeldende lover og regler, og kommunens egne planer og vedtak.
- Skal sette fokus på økonomi, kvalitet, effektivitet, måloppnåelse og etikk
- Kontrollutvalget kan i prinsippet behandle ethvert forhold ved kommunens virksomhet.



Kontrollutvalgets formål

Kontrollutvalgets kontroll- og tilsynsfunksjon skal være et virkemiddel for at:

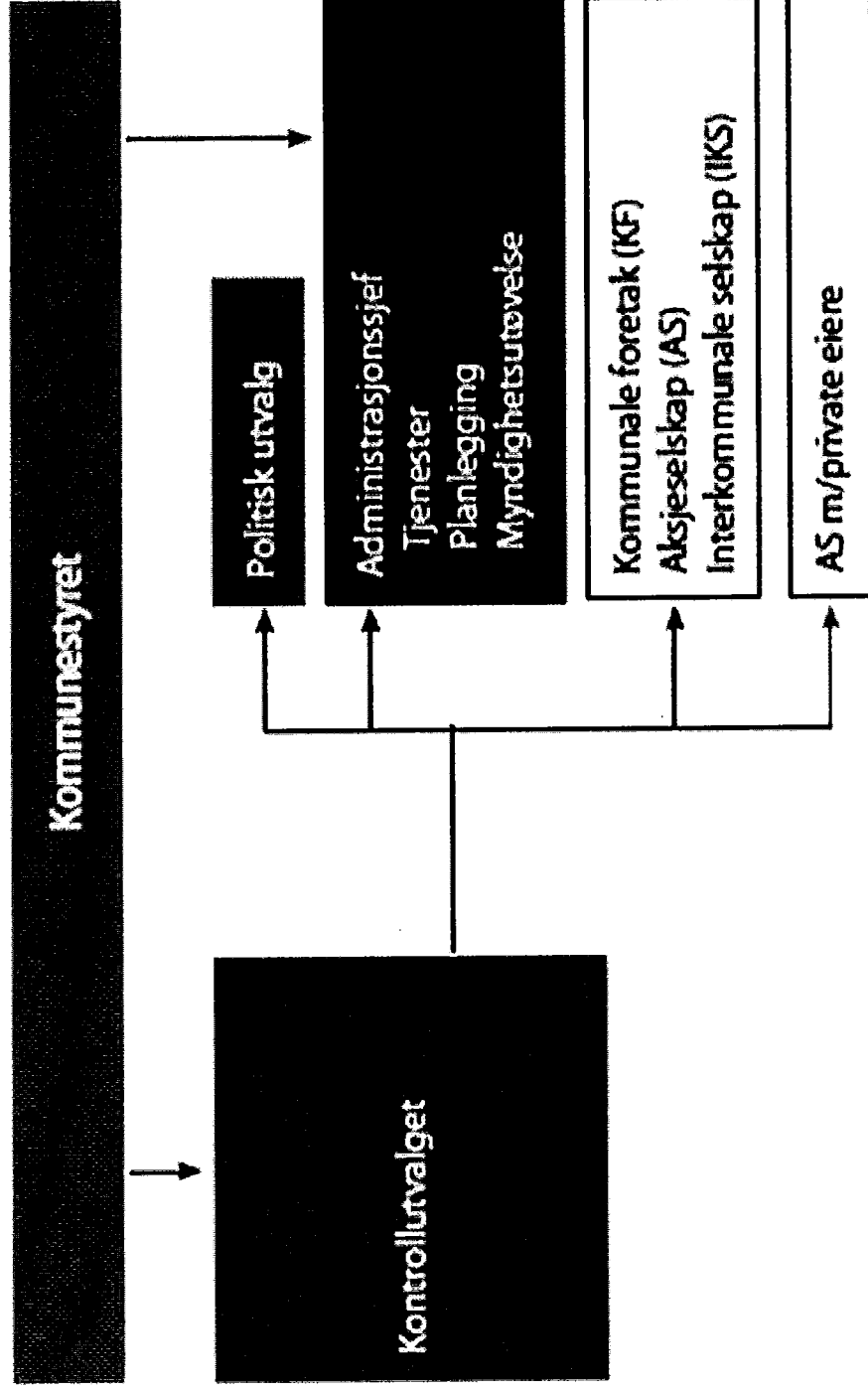
- kommunen når sine mål
- regelverket etterleves
- etiske hensyn ivaretas
- innbyggernes tillit til kommunen styrkes



Kontrollutvalgets handlingsrom

- KU bestemmer sine egne undersøkelser
- KU har vidtgående innsynsrett
- KU skal ikke overprøve politiske vedtak fattet i kommunestyret
- KU er ikke en arena for partipolitikk
- KU er ikke et klageorgan for innbyggerne

Kontrollutvalgets plass i det kommunale systemet





Kontrollutvalgets kjerneoppgave

- Føre løpende tilsyn med den kommunale forvaltningen
 - Regnskap/økonomi
 - Tjenesteproduksjon
- Føre tilsyn med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper



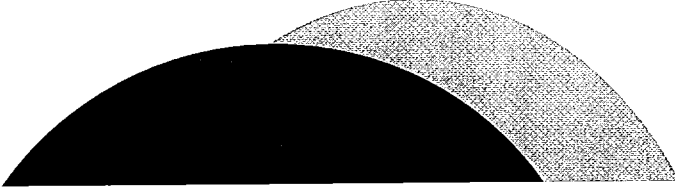
Kontrollfunksjonens hovedelementer

- Regnskapsrevisjon
 - Revisjon av kommunens regnskaper. Revisor rapporterer til kontrollutvalget, men har et faglig selvstendig ansvar for å revidere i samsvar med lov forskrift og god kommunal revisjonsskikk.
- Forvaltningsrevisjon
 - Systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger.
- Selskapskontroll
 - Kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper, og om den som utøver eierinteressene på kommunens vegne gjør dette i samsvar med vedtak og forutsetninger.



Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon

- Påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte og at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltning foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak.
- Holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet
- Avgi uttalelse om årsregnskapet
- Følge opp revisjonsmerknader
- Rapportere til kommunestyret om hvordan kommunestyrets merknader er blitt fulgt opp.



Kontrollutvalgets oppgaver ved forvaltningsrevisjon (FR)

- Påse at det årlig utføres FR
- Utarbeide plan for gjennomføring av FR
 - Planen skal vedtas av kommunestyret
- Rapportere til kommunestyret om utført FR
- Følge opp kommunevedtak om FR-rapporter



Kontrollutvalgets oppgaver ved selskapskontroll

- Påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens (eier-)interesser i selskaper m.m.
- Utarbeide plan for gjennomføring av selskapskontroll
- Rapportere om utført selskapskontroll til kommunestyret

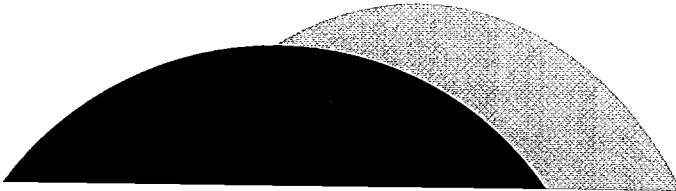
Aktører rundt kontrollutvalget

Aktør	Oppgave
Bystyret	<ul style="list-style-type: none">o Det øverste tilsyn med den kommunale forvaltningeno Ordfører har møte- og talerett i kontrollutvalget
Kontrollutvalget Komi § 77	<ul style="list-style-type: none">o Det løpende tilsynet med den kommunale forvaltningen.o Rapporterer til kommunestyret.o Påse at det utføres:<ul style="list-style-type: none">o regnskapsrevisjon,o forvaltningsrevisjono Selskapskontroll
Sekretariatet KU F § 20	<ul style="list-style-type: none">o Underlagt kontrollutvalget og skal følge utvalgets retningslinjero Se til at saker til KU er forsvarlig utredeto Se til at vedtak fattet av KU blir iverksatt
Revisjonen Komi § 78	<ul style="list-style-type: none">o Utføre og rapportere regnskapsrevisjon (RR)o På bestilling fra KU gjennomføre forvaltningsrevisjon (FR) og selskapskontroll
Rådmannen	<ul style="list-style-type: none">o Innkalles til møter i kontrollutvalget, har ikke møterett.o Viktig kilde til informasjon og avklaringer



Kontrollutvalget skal:

- Gjennom kontroll og tilsyn bidra til at kommunen når sine mål, etterlever regelverket og ivaretar etiske hensyn
- Være et objektivt og uavhengig organ
- Ha et våkent og kritisk blikk
- Være aktivt og ta egne initiativ



Forvaltningsrapporter og selskapskontroll i Tjøme kommune

- Viser til VIKS` s nettside ; VIKSRE.no

25/15 Behandling av forvaltningsrevisjonsrapport "Organisering, samhandling innen helse- og velferdstjenestene", Tjøme

Arkivsak-dok. 15/00072-2
Arkivkode.
Saksbehandler Heidi Wulff Jacobsen

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Tjøme	02.12.2015	25/15

Forslag til innstilling:

Kontrollutvalget viser til KPMG`s rapport " Organisering, samhandling innen helse- og velferdstjenestene " med anbefalingen fra revisor.

Kontrollutvalget har registrert at rådmannen i stor grad har fokus på området. Forutsatt at bestiller-utfører-modellen videreføres må det legges til rette for at prinsippene i modellen kan etterleves.

Kontrollutvalget ber administrasjonen innen utgangen av _____ 2016 orientere kontrollutvalget om oppfølgingen av anbefalingen.

Rapporten oversendes kommunestyret til behandling.

Kontrollutvalget anbefaler kommunestyret å gjøre følgende vedtak:

Kommunestyret viser til vedtaket i kontrollutvalget og rapporten " Organisering, samhandling innen helse- og velferdstjenestene " med anbefalingen fra revisor.

Kommunestyret har registrert at rådmannen i stor grad har fokus på området. Forutsatt at bestiller-utfører-modellen videreføres må det legges til rette for at prinsippene i modellen kan etterleves.

Kommunestyret ber administrasjonen orientere kontrollutvalget om oppfølgingen av anbefalingen innen _____.

Vedlegg:

Forvaltningsrevisjonsrapport " Organisering, samhandling innen helse- og velferdstjenestene "

Saksframstilling:

Forvaltningsprosjektet "Organisering, samhandling innen helse- og velferdstjenestene" ble bestilt i februar og levert

i november 2015. Forvaltningsrevisjonsrapporten er utarbeidet av KPMG og levert til sekretariatet innen avtalt tid.

Formålet med forvaltningsrevisjonen er å vurdere om kommunens rutiner for samhandling i faktisk ytelse av helsetjenester er med på å sikre et helhetlig tjenestetilbud, samt vurdere om saksbehandlingen er i tråd med sentrale lovkrav. Det er kommunens helse- og velferdstjenester som har vært gjenstand for revisjon.

Rådmannen har fått anledning til å gi en uttalelse til rapporten. Det vises til rådmannens uttalelse som ligger med i rapporten under kapittel 4 på side 19.

Vedlegg til sak



Rapport
Tjøme_Helse og velfe

26/15 Revisjonsplan 2015, Tjøme

Arkivsak-dok. 15/00071-2
Arkivkode.
Saksbehandler Heidi Wulff Jacobsen

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Tjøme	02.12.2015	26/15

Forslag til vedtak:

Revisjonsplanen 2015 tas til orientering.

Vedlegg:

Revisjonsplan 2015

Saksframstilling:

Revisors plan for gjennomføring av regnskapsrettet revisjon i Tjøme kommune legges fram for kontrollutvalget til orientering årlig, og er en del av revisors ordinære kommunikasjon med kontrollutvalget.

Revisjonsplanen er et sentralt dokument for kontrollutvalgets påse-ansvar.

Vedlegg til sak



Revisjonsplan 2015
Tjøme kommune.pdf

Vedlegg sak 26/15

KPMG

cutting through complexity™

Revisjonsplan 2015

Tjøme kommune

Kontrollutvalget

14. oktober 2015

Innhold

Kontaktpersoner:



Siv Karlsen Moa
Partner

Tel: + 47 4063 9548
siv.karlsen@kpmg.no

Rune Johansen
Manager

Tel: + 47 4063 9498
rune.johansen@kpmg.no

Håkon Randar
Senior revisor

Tel: + 47 4063 9566
hakon.randar@kpmg.no

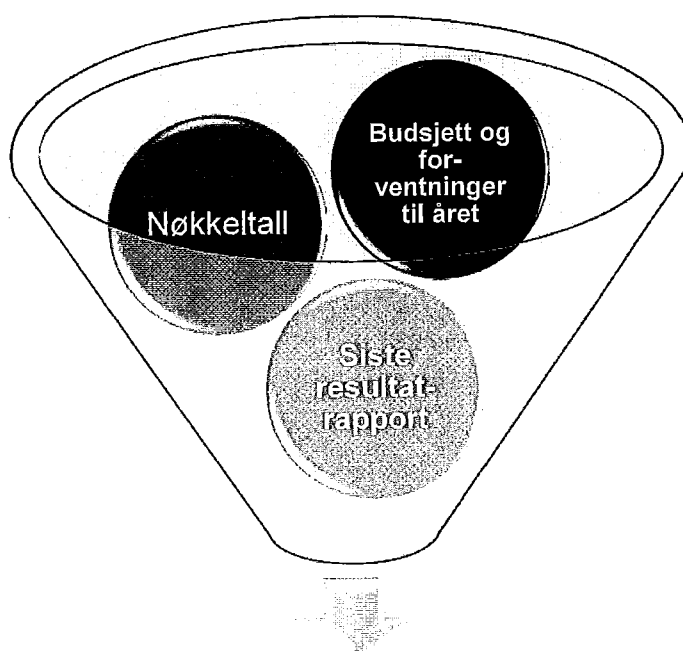
- Gjennomgang med administrasjon
- Revisjonsmessig tilnærming
- Vesentlighet
- Risikovurderinger – finansregnskapet
- Revisjonsåret
- Tidsplan og rapportering

Gjennomgang med administrasjon – status og utvikling i år

For å gjøre en god og effektiv revisjon må vi forstå virksomheten.

Vi gjennomgår økonomirapporter fra rådmannen og tertialrapport når den er klar.

Vi gjennomgår også utviklingen muntlig med regnskap/økonomi hvor det er utfordringer.



Virksomhetsforståelse

Gjennomgang med administrasjon – endringer inneværende år

Viktig informasjon for å kunne skreddersy revisjonen.

Tendensen er at IT blir stadig viktigere i prosesser og rutiner, og da er det viktig at revisor hensyntar dette i revisjonen. Vi vil ha stadig større fokus på dette.

Rammer og regulering, enheter og organisering

- Endringer i rammebetingelser
- Endringer i reguleringer
- Endring i organisering
- Nye enheter, utgåtte enheter
- Sammenligning andre

Prosesser og rutiner

- Endring i kjerneprosesser
- Endringer i støtteprosesser
- Interne kontroller – behov for forbedringer
- Endringer i IT-systemer
- Overholdelse av kravene i kommuneloven og bokføringsloven

Innsatsfaktorer, leverandører

- Vesentlige endringer knyttet til innsatsfaktorer
- Nye/utgåtte vesentlige leverandører
- Større anskaffelser

Særskilte hendelser

- Avdekkede misligheter
- Brudd på lover eller forskrifter
- Ettersyn
- Krav eller tvister
- Vesentlige feil i regnskapet
- Andre vesentlige forhold

Ledelsens risikovurderinger

- Ledelsens vurdering av risiko når det gjelder finansiell rapportering
- Områder spesielt utsatt for mislighetsrisiko
- Nye investeringer
- Nye vurderingsposter/estimer

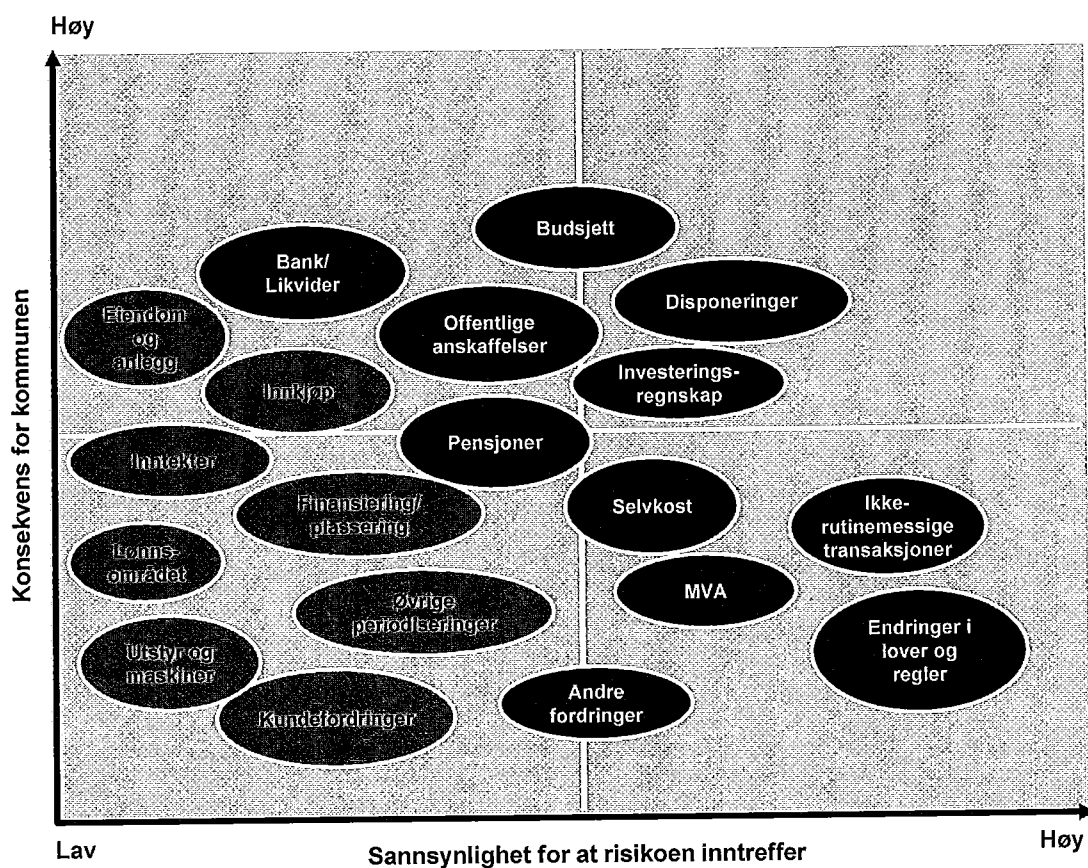
Annet

- Kommunale foretak
- Endringer i ledelsen
- Finansområdet
- Erfaringer fra tidligere

Risikovurdering - finansregnskapet

Virksomheten har flere ulike operasjonelle prosesser. I revisjonen har vi fokus på de forhold som potensielt kan påvirke poster i årsregnskapet

Misligheter dukker stadig opp i media; det viktigste er et godt kontrollmiljø.



Vesentlige revisjonsområder – gjennomgang av kjerneprosesser

Vår revisjon kan i hovedsak deles inn i følgende områder:

1. Gjennomgang av kjerneprosesser
2. Revisjon av vurderingsposter
3. Revisjon av øvrige vesentlige områder

Tema	Virkning på revisjonsplan
Inntekter <ul style="list-style-type: none"> ▪ Inntekter ▪ Kundefordringer 	Inntekter <ul style="list-style-type: none"> ▪ Gjennomgang av transaksjonsflyt og vurdere internkontrollen ▪ Innhente budsjett og fjorårstall og vurderinger av vesentlige endringer ▪ Innhente oppgaver eller opplysninger knyttet til overføringer, skatter mv ▪ Brukerbetalinger – etterberegninger mv Kundefordringer <ul style="list-style-type: none"> ▪ Innhente eksterne bekreftelser (og /eller innbetalingskontroller) på et utvalg utestående kundefordringer ▪ Gjennomgang av kommunens vurdering av tapsutsatte kundefordringer
Innkjøp <ul style="list-style-type: none"> ▪ Kjøp av varer og tjenester ▪ Leverandørgjeld ▪ Bank 	Kjøp av varer og tjenester <ul style="list-style-type: none"> ▪ Gjennomgang av transaksjonsflyt og vurdere internkontrollen ▪ Innhente budsjett, fjorårstall, og vurderinger av vesentlige endringer ▪ Kontroll av grunnlag for og attestasjon av momskompensasjon for hver termin Leverandørgjeld <ul style="list-style-type: none"> ▪ Innhente eksterne bekreftelser på et utvalg av utestående leverandørgjeld og faktisk varekjøp i perioden og avstemme mot kommunens opplysninger Bank <ul style="list-style-type: none"> ▪ Innhente engasjementsbrev fra bank for kontroll av saldo, fullmaktsforhold, samt garantier og sikkerhetsstillelser ▪ Gjennomgang av bankavstemminger
Lønn <ul style="list-style-type: none"> ▪ Lønnskostnader ▪ Sykelønnsrefusjoner ▪ Annen godtgjørelse ▪ Reiseregninger 	Lønnskostnader <ul style="list-style-type: none"> ▪ Gjennomgang av transaksjonsflyt og vurdere internkontrollen ▪ Innhente budsjett, fjorårstall, og vurderinger av vesentlige endringer ▪ Gjennomgang av kommunens avstemminger knyttet til lønnsutbetalinger, sykelønnsrefusjoner og annen godtgjørelse

Vesentlige revisjonsområder – vurderingsposter

Vår revisjon kan i hovedsak deles inn i følgende områder:

1. Gjennomgang av kjerneprosesser
2. Revisjon av vurderingsposter
3. Revisjon av øvrige vesentlige områder

Tema	Virkning på revisjonsplan
Pensjoner <ul style="list-style-type: none">▪ Pensjonsmidler▪ Pensjonsforpliktelse▪ Pensjonskostnad▪ Premieavvik	Pensjoner <ul style="list-style-type: none">▪ Risiko for feil i regnskapet knytter seg til verdsettelsen av pensjonsfordringer og -forpliktelser knyttet til ytelsesordningen. Vi vil gjennomgå de parametere og forutsetninger som benyttes i beregningen, samt avstemme innbetaling lagt til grunn av aktuar mot fysiske fakturaer mottatt og betalt
Investering i aksjer og andeler <ul style="list-style-type: none">▪ Finansielle aktiva▪ Finansinntekter	Investering i aksjer og/eller andeler <ul style="list-style-type: none">▪ For investering i ikke-børsnoterte aksjer og andeler vil vi innhente sist avlagte og reviderte årsregnskap og/eller siste resultatrapport tilgjengelig. Vurdering av bokført verdi sammenlignet med egenkapital for de respektive selskapene man har eierandeler i.
Avsetning for forpliktelser (og inntekter) <ul style="list-style-type: none">▪ Garantiavsetninger▪ Ressurskrevende brukere	Avsetning for forpliktelser <ul style="list-style-type: none">▪ Vi vil diskutere med ledelsen de forhold som tilsier avsetning for forpliktelser og underliggende avtaler▪ Vi vil gjennomgå ledelsens beregninger og historisk treffsikkerhet for vurdering av avsetning for inntekter

Vesentlige revisjonsområder – øvrige områder

Vår revisjon kan i hovedsak deles inn i følgende områder:

1. Gjennomgang av kjerneprosesser
2. Revisjon av vurderingsposter
3. Revisjon av øvrige vesentlige områder

Tema	Virkning på revisjonsplan
Øvrige periodiseringer <ul style="list-style-type: none">▪ Inntekter og kostnader	Periodisering <ul style="list-style-type: none">▪ Risiko for feil knytter seg til knappe rapporteringsfrister, og vår tilnærming vil være å gjennomgå interne rutiner for periodisering av de vesentligste regnskapspostene▪ Gjennomgå et mindre utvalg fakturaer før og etter årsskiftet for kontroll av korrekt periodisering.▪ Gjennomgå avsetningen for påløpt lønn, feriepenger og andre godtgjørelser som ikke er utbetalt.
Bygg/tomt <ul style="list-style-type: none">▪ Bygninger▪ Tomter▪ Av- og nedskrivninger	Bygg/tomt <ul style="list-style-type: none">▪ Vi vil kontrollere at man følger opprinnelig avskrivningsplan for bygg og anlegg, og at det ikke er indikasjoner på nedskrivingsbehov▪ Nye kjøp kontrolleres mot kontrakt, utbetaling og/eller utskrift fra grunnboken
Driftsmidler <ul style="list-style-type: none">▪ Maskiner og utstyr▪ Inventar▪ Av- og nedskrivninger	Driftsmidler <ul style="list-style-type: none">▪ Påse at anleggskartotek er avstemt mot hovedbok▪ Analytisk kontrollhandling mot totale regnskapsmessige avskrivninger▪ Kontrollere et utvalg av vesentlige tilganger / avganger
Finansområdet <ul style="list-style-type: none">▪ Plasseringer▪ Gjeld	Finansområdet <ul style="list-style-type: none">▪ Påse at finansreglementet følges▪ Kontroll av beholdninger/lån mot eksterne oppgaver▪ Kontroll av minimumsavdrag, regnskapsmessig håndtering og noteinformasjon▪ Påse at det er samsvar mellom låneoptak i året, bruk av lån i året og bevegelser på konto for ubrukte lånemidler.

Vesentlige revisjonsområder – øvrige områder

Vår revisjon kan i hovedsak deles inn i følgende områder:

1. Gjennomgang av kjerneprosesser
2. Revisjon av vurderingsposter
3. Revisjon av øvrige vesentlige områder

Tema	Virkning på revisjonsplan
Ikke rutine-transaksjoner <ul style="list-style-type: none"> ▪ Potensielt alle 	Ikke rutinetransaksjoner <ul style="list-style-type: none"> ▪ Vurdere interne rutiner for hvem som har mulighet for å gjøre direkteføringer i hovedbok. ▪ Kontrollere manuelle føringer via uttrekk fra regnskapssystemet i et lesbart format over alle manuelle føringer i løpet av året. ▪ Gjennomgå et utvalg av direkteføringer i hovedbok, avhengig av tidspunkt, beløp og hvem som har foretatt og godkjent bokføringen. ▪ Andre områder som anses for å være ikke-rutine (for eksempel spesielle salgstransaksjoner etc.).
Investeringsregnskap	Inntekter og utgifter <ul style="list-style-type: none"> ▪ Gjennomgang av kommunens rutiner og vurdering av internkontrollen ▪ Kontrollere at driftsutgifter ikke ligger i investeringsregnskap (og motsatt) ▪ Kontrollere at investeringsinntekter ikke ligger i driftsregnskap (og motsatt)
Selvkost	Selvkost <ul style="list-style-type: none"> ▪ Gjennomgang av kommunens rutiner og vurdering av internkontrollen ▪ Kontroll av regnskapsføring av selvkostfond og selvkostnote til årsregnskapet
Mva	Mva <ul style="list-style-type: none"> ▪ Gjennomgang av kommunens rutiner for innrapportering og regnskapsføring av merverdiavgift ▪ Løpende gjennomgå og attestere på kompensasjonsoppgave for merverdiavgift

Vesentlige revisjonsområder – øvrige områder

Vår revisjon kan i hovedsak deles inn i følgende områder:

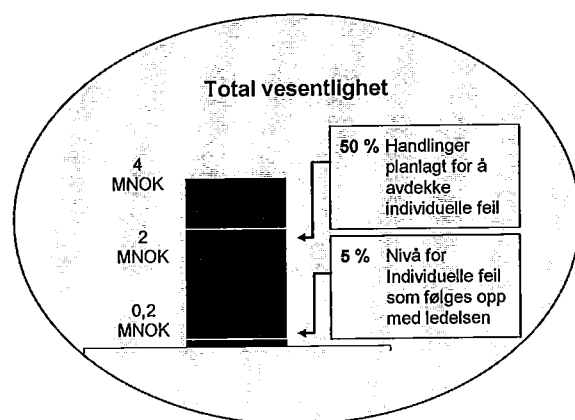
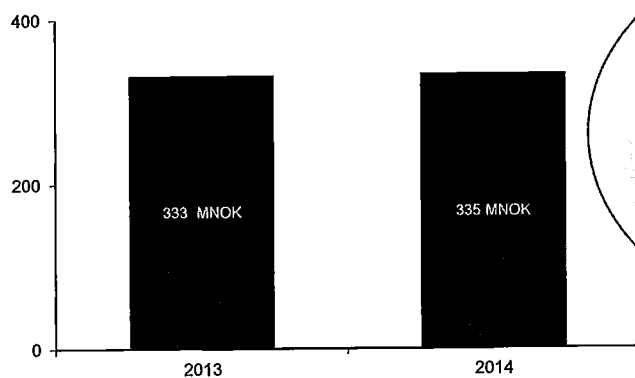
1. Gjennomgang av kjerneprosesser
2. Revisjon av vurderingsposter
3. Revisjon av øvrige vesentlige områder

Tema	Virkning på revisjonsplan
Offentlige anskaffelser	Offentlige anskaffelser <ul style="list-style-type: none">▪ Gjennomgang av kommunens interkontrollrutiner på området
Budsjett	Korrekte budsjettall i årsregnskapet <ul style="list-style-type: none">▪ Er budsjettjusteringer gjort på riktig nivå og tilstrekkelig dokumentert▪ Foretar man nødvendige budsjettjusteringer
Disponeringer/egenkapital	Direkteføringer <ul style="list-style-type: none">▪ Innhente og vurdere kommunens avstemming av kretslop og noter▪ Kontroll av utvalg bundne fond som har vært brukt i løpet av året.▪ Innhente kommunes dokumentasjon på disponering av resultat, samt gjennomgang av avstemming/note for kapitalkonto og disposisjonsfond▪ Kontroll av grunnlag for føring; vedtak, tilskudd m.v.
Årsregnskap og årsberetning	Årsregnskap <ul style="list-style-type: none">▪ Kontrollere at det er samsvar mellom årsregnskap og noter med revidert regnskap▪ Gjennomgang av sjekklister for årsregnskap, noter og årsberetning for å påse at krev til opplysninger er oppfylt

Vesentlighet

Vårt revisjonsarbeid er planlagt for å avdekke feil som er vesentlige for regnskapet som en helhet.

Vesentlighetsgrense på 1 % av driftsinntekter MNOK 335 i 2014:



Fastsettelse av grense for vesentlighet

Vi vurderer både kvalitative og kvantitative forhold når vi vurderer vesentlighet. Vi planlegger våre handlinger for at sum av alle feil på regnskapsnivå ikke overstiger denne grensen.

Rapportering til ledelsen

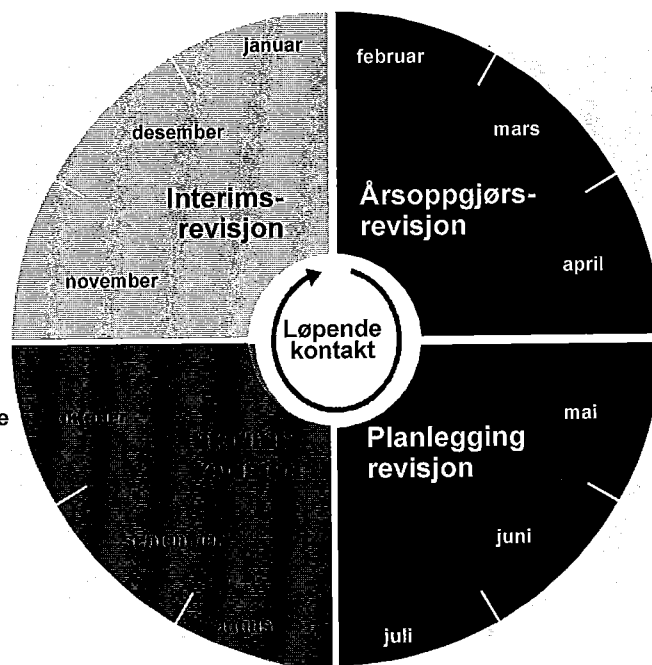
Vi presenterer følgende tre grupper av feil:

- Justerte revisjonsdifferanser.
- Ikke-justerte revisjonsdifferanser.
- Feil i notene.

Revisjonsåret

- Forberedelser årsoppgjøret
- Ev. gjennomgang vurderingsposter
- Oppsummering interimsrevisjon
- Attestasjoner
- Nyheter

- Planleggingsmøte med kommunen
- Revisjonsplan
- Interimsrevisjon
- Attestasjoner
- Nyheter



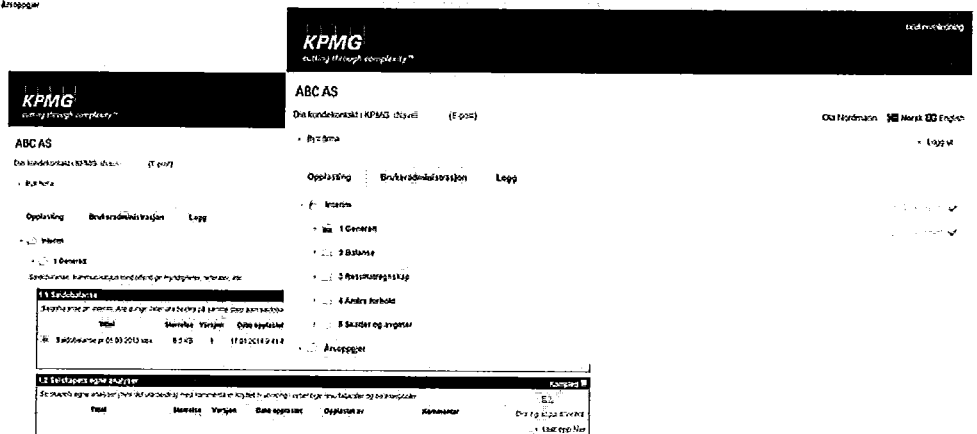
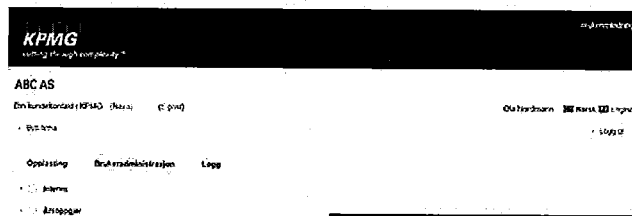
- Årsoppgjørrevisjon
- Rapportering til administrasjon og kontrollutvalget
- Revisjonsberetning
- Attestasjoner

- Attestasjoner
- Debrief
- Nyheter

KPMG Kundeportalen

KPMG Kundeportal er en webbasert opplastingsportal hvor våre revisjonskunder kan laste opp og overføre sin dokumentasjon sikkert og effektivt til oss i henhold til skreddersydde lister over dokumentasjon som skal utarbeides. Det betyr at innhenting av dokumentasjon kan starte tidligere og at den blir mer planmessig.

I kundeportalen har både kunden og teamet løpende oversikt over opplastet dokumentasjon





cutting through complexity™

© 2015 KPMG AS, a Norwegian member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with

KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved.

27/15 Uavhengighetserklæring fra revisor, Tjøme

Arkivsak-dok. 15/00071-1
Arkivkode.
Saksbehandler Heidi Wulff Jacobsen

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Tjøme	02.12.2015	27/15

Forslag til vedtak:

Vurderingen av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet til Tjøme kommune for regnskapsåret 2015 tas til orientering.

Vedlegg:

Egenvurdering av uavhengighet fra revisor datert 24.08.15

Saksframstilling:

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 2015 er gjort på generelt grunnlag. Statsautorisert revisor Siv Karlsen Moa er oppdragsansvarlig revisor i Tjøme kommune.

Vedlegg til sak



Egenvurdering
uavhengighet Tjøme I

Vedlegg

Sok
27/15



KPMG AS
Torvet 1, 2 etg.
P.O. Box 2125 Terminalen
N-3103 Tønsberg

Telephone +47 04063
Internet www.kpmg.no
Enterprise 935 174 627 MVA

Til kontrollutvalget i Tjøme kommune

24. august 2015

Egenvurdering av uavhengighet, jfr forskrift om revisjon §15

Lovens og forskriftens krav til uavhengighet

I flg. Kommuneloven § 79 og § 13 i forskrift om revisjon kan den som foretar revisjon ikke:

1. være ansatt i andre stillinger i kommunen eller i virksomhet som kommunen deltar i
2. være medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen deltar i
3. delta i, eller ha funksjoner i annen virksomhet, når dette kan føre til at vedkommendes interesser kommer i konflikt med interessene til oppdragsgiver, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til den som foretar revisjon
4. ha nærstående (ektefelle, samboer, nære slektninger), som har slik tilknytning til revidert at det kan svekke revisors uavhengighet og objektivitet.

I tillegg stiller loven § 79 og forskriften § 14 følgende begrensninger:

5. revisor kan ikke utføre rådgivnings- eller andre tjenester der dette er egnet til å påvirke eller reise tvil om revisors uavhengighet og objektivitet
6. revisor kan ikke yte tjenester som hører inn under den revisjonspliktiges (dvs. kommunens) egne ledelses- og kontrolloppgaver
7. revisor kan ikke opptre som fullmektig for den revisjonspliktige, unntatt ved bistand i skattesaker etter domstoloven
8. det må ikke foreligge andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet ved gjennomføring av revisjonsoppgavene

Revisors egenvurdering av punktene ovenfor

Pkt. 1: Ansettelsesforhold

Undertegnede har ikke ansettelsesforhold i andre stillinger enn i revisjonsselskapet.

Pkt. 2: Medlem i styrende organer

Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i noen virksomhet som kommunen deltar i.

Pkt. 3: Delta eller inneha funksjoner i annen virksomhet, som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit

KPMG deltar ikke i eller innehar funksjoner i annen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit til rollen som revisor.

Offices in:

Oslo	Haugesund	Stavanger
Alta	Knarvik	Stord
Arendal	Kristiansand	Straume
Bergen	Larvik	Tromsø
Bodø	Mo i Rana	Trondheim
Elverum	Molde	Tynset
Finnsnes	Narvik	Tønsberg
Grimstad	Sandefjord	Ålesund
Hamar	Sandnessjøen	

KPMG AS, a Norwegian member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity.

Statsautoriserte revisorer - medlemmer av Den norske Revisorforening.

Pkt. 4: Nærstående

Undertegnede har ingen nærstående som har slik tilknytning til Tjøme kommune at det kan svekke uavhengighet og objektivitet ved gjennomføring av revisjonsoppgavene

Pkt. 5: Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors habilitet

KPMG yter ikke rådgivnings- eller andre tjenester overfor Tjøme kommune som er egnet til å påvirke eller reise tvil om revisors uavhengighet og objektivitet

Pkt. 6: Tjenester under Tjøme kommunes egne ledelses- og kontrolloppgaver

KPMG yter ikke tjenester som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.

Pkt. 7: Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige

KPMG opptrer ikke som fullmektig for Tjøme kommune.

Pkt. 8: Andre særegne forhold

Undertegnede kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til KPMGs uavhengighet og objektivitet.

Vennlig hilsen
KPMG AS

Siv Karlsen Moa

Siv Karlsen Moa
Statsautorisert revisor

28/15 Innspill til overordnet analyse, Tjøme

Arkivsak-dok. 15/00072-1
Arkivkode.
Saksbehandler Heidi Wulff Jacobsen

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Tjøme	02.12.2015	28/15

Forslag til vedtak:

Innspill fra nåværende kontrollutvalgsmedlemmer og tidligere kontrollutvalgsmedlemmer medtas i en risiko- og vesentlighetsvurdering. Vurderingen skal danne grunnlaget for en overordnet analyse og forslag til plan 2016 – 2019 for forvaltningsrevisjon. Forslag til "Plan for forvaltningsrevisjon 2016 – 2019 og plan for selskapskontroll 2016 – 2019" behandles i kontrollutvalget i mars 2016.

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

Kontrollutvalget bestilte overordnet analyse, plan for forvaltningsrevisjon 2016 – 19 og plan for selskapskontroll 2016- 2019 i kontrollutvalgsmøtet 20.05.15, sak 11/15.

Bakgrunn for bestillingen er at det i ny valgperiode og senest innen utgangen av 2016 må utarbeides ny overordnet analyse og forvaltningsrevisjonsplan, jfr. forskrift om kontrollutvalgets oppgaver ved forvaltningsrevisjon § 10. Kontrollutvalget skal utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon på bakgrunn av overordnet analyse som bygger på risiko- og vesentlighetsvurderinger.

Den overordnede analysen er utgangspunktet for den nye forvaltningsrevisjonsplanen for 4-årsperioden 2016 – 2019. Plan for forvaltningsrevisjon skal vedtas av kommunestyret senest innen utgangen av 2016, dvs. senest året etter at nytt kommunestyre er konstituert etter valget.

I tillegg skal det utarbeides plan for selskapskontroll, jfr. kontrollutvalgsforskriften §13.

Følgende vedtak ble fattet 20.05.15;

1. *Kontrollutvalget bestiller en overordnet analyse for forvaltningsrevisjon for Tjøme kommune for perioden 2016 – 2019 fra KPMG. Revisor forutsettes å innhente innspill/synspunkter både fra nåværende utvalg i møtet 20. mai 2015, og fra nytt kontrollutvalg etter at det er konstituert i møte 2. desember 2015.*

Kostnaden dekkes av midler til tilsyn og kontroll som står igjen fra 2015 og resten dekkes i 2016.

- 2. Sekretariatet utarbeider forslag til plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2016-19 og forslag til plan for selskapskontroll 2016-19 som del av sin ordinære virksomhet.*

Kontrollutvalgsmedlemmene oppfordres til å vurdere og komme med innspill om virksomheter, tjenester, avdelinger, områder, prosedyrer og rutiner som bør vurderes i henhold til en plan for forvaltningsrevisjon de neste fire årene. Revisjonen vil notere ned innspillene og medta det i sin risiko- og vesentlighetsvurdering.

Vedlegg til sak



Overordnet analyse
- kort om prosess og

Vedlegg sak 28/15



KPMG AS
Torvet 1, 2 etg.
P.O. Box 2125 Terminalen
N-3103 Tønsberg

Telephone +47 04063
Internet www.kpmg.no
Enterprise 935 174 627 MVA

Til Kontrollutvalget i Tjøme ved sekretariatet

Dato 28. mai 2015

Fra KPMG

Ref [Click here to enter text.](#)

Overordnet analyse – kort om prosess og timestimat

Nedenfor har vi i forhold til arbeidet med overordnet analyse kortfattet beskrevet:

1. Hvordan arbeidet er tenkt gjennomført
2. Ressursbruk / timestimat

1. Hvordan arbeidet er tenkt gjennomført

Målet for kommunen er å få på plass plan for forvaltningsrevisjon. Denne skal bygge på en overordna analyse av kommunen sin virksomhet ut i fra analyser av risiko og vesentlighet. Etter vår vurdering er risikoanalyser sentralt i i den overordnede analysen, ikke minst analyser knytt til risiko for manglende kontroll på vesentlige sider ved virksomheten. Av den grunn har vi vektlagt å gjennomføre nettopp analyser med utspring i risiko og vesentligeit. Mer konkret innebærer dette å prosessuelt forstå en risiko- og vesentlighetsanalyse av virksomheten hvor vi ønsker samspill med kommunen; administrasjon, politikere og sekretariat for kontrollutvalget. Vi ser for oss å dele arbeidet i 3 hovedbolker:

- 1) Kartlegge og forstå kommunen
- 2) Works shops med kommunen for å etablere og verifisere mulige områder for forvaltningsrevisjon
- 3) Dokumentere analyser.

Vi vektlegger ikke å kartlegge og utrede konsepter og teoretiske metodikker for styring og internkontroll i kommunen.

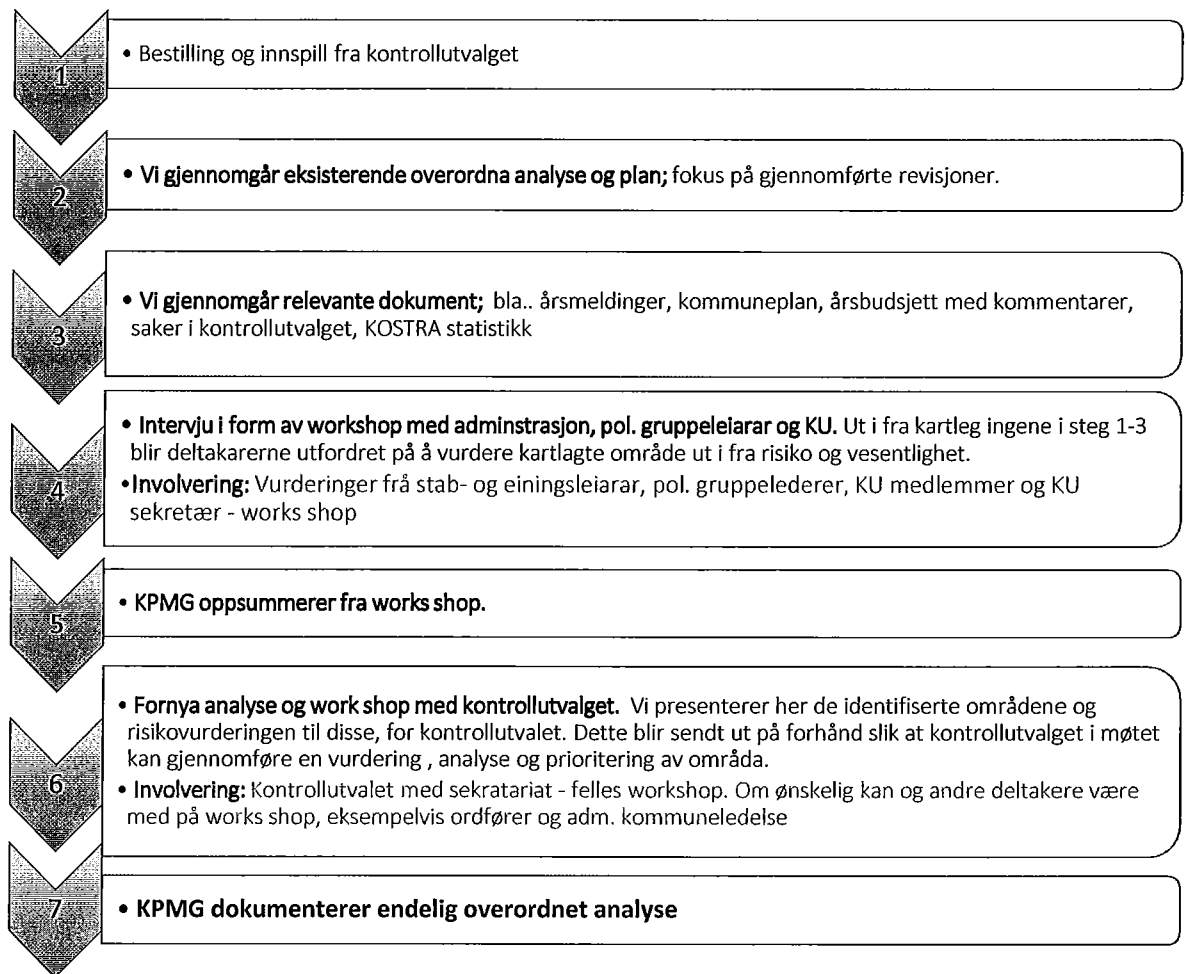
Vi ser for oss følgende steg i prosessen:

Offices in:

Oslo	Haugesund	Stavanger
Alta	Knarvik	Stord
Arendal	Kristiansand	Straume
Beigen	Larvik	Tromsø
Bode	Mo i Rana	Trondheim
Elvarum	Molde	Tynset
Finnsnes	Narvik	Tønsberg
Grimstad	Sandefjord	Åresund
Hamar	Sandnessjøen	

KPMG AS, a Norwegian member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity.

Statsautoriserte revisorer - medlemmer av Dan norske Revisorforening.



De skisserte stegene innebærer en samhandling mellom revisor, kontrollutvalget, sekretariat og kommunen sin administrasjon. Kontrollutvalget vil ha kontroll med prosessen underveis gjennom bestilling og føringer og diskusjon i møte.

2. Ressursbruk / timestimat

Skissert tilnærming medfører et ressursforbruk på 45-55 timer.

29/15 Møteplan 2016, Tjøme

Arkivsak-dok. 15/00067-7
Arkivkode.
Saksbehandler Heidi Wulff Jacobsen

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Tjøme	02.12.2015	29/15

Forslag til vedtak:

Møteplan 2016 for kontrollutvalget i Tjøme

Tirsdag, 01. mars

Tirsdag, 10. mai

Tirsdag, 20. september

Tirsdag, 01. november

Kontrollutvalget ber om at møtedagene legges inn i kommunens møtekalender. Møtene begynner kl 09.00.

Vedlegg:

- Kalender 2016

Saksframstilling:

Forslag møtedatoer i 2016:

Tirsdag, 01. mars 2016

- Årsrapport for kontrollutvalget
- Behandle overordnet analyse til Plan for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll 2016 - 2019
- Bestilling av ny prosjektplan forvaltningsprosjekt

Tirsdag, 10. mai 2016 (årsregnskapsmøte)

- Ku-uttalelse til årsregnskap 2015
- Behandling av prosjektplan – bestilling av forvaltningsprosjekt

Tirsdag, 20. september 2016

- Budsjett for kontroll og tilsyn 2017
- Overordnet revisjonsstrategi regnskapsrevisjon 2016
- Revisors uavhengighetserklæring
- Kontrakt KPMG, opsjon

Tirsdag, 1. november 2016

- Behandle forvaltningsrapport
- Møteplan 2017

Vedlegg til sak



20151120102945244
.pdf

Vedlegg side 28/25
Jørn

Kalender for år 2016 (Norge)

januar	februar	mars
Uke ma ti on to fr lø sø 53 1 4 5 6 7 8 9 10 2 11 12 13 14 15 16 17 3 18 19 20 21 22 23 24 4 25 26 27 28 29 30 31 2:● 10:● 17:● 24:○	Uke ma ti on to fr lø sø 5 1 2 3 4 5 6 7 6 8 9 10 11 12 13 14 7 15 16 17 18 19 20 21 8 22 23 24 25 26 27 28 9 29 1:● 8:● 15:● 22:○	Uke ma ti on to fr lø sø 9 1 2 3 4 5 6 10 7 8 9 10 11 12 13 11 14 15 16 17 18 19 20 12 21 22 23 24 25 26 27 13 28 29 30 31 2:● 9:● 15:● 23:○ 31:●
april	mai	juni
Uke ma ti on to fr lø sø 13 1 2 3 14 4 5 6 7 8 9 10 15 11 12 13 14 15 16 17 16 18 19 20 21 22 23 24 17 25 26 27 28 29 30 7:● 14:● 22:○ 30:●	Uke ma ti on to fr lø sø 17 1 18 2 3 4 5 6 7 8 19 9 10 11 12 13 14 15 20 16 17 18 19 20 21 22 21 23 24 25 26 27 28 29 22 30 31 6:● 13:● 21:○ 29:●	Uke ma ti on to fr lø sø 22 1 2 3 4 5 23 6 7 8 9 10 11 12 24 13 14 15 16 17 18 19 25 20 21 22 23 24 25 26 26 27 28 29 30 5:● 12:● 20:○ 27:●
juli	august	september
Uke ma ti on to fr lø sø 26 1 2 3 27 4 5 6 7 8 9 10 28 11 12 13 14 15 16 17 29 18 19 20 21 22 23 24 30 25 26 27 28 29 30 31 4:● 12:● 20:○ 27:●	Uke ma ti on to fr lø sø 31 1 2 3 4 5 6 7 32 8 9 10 11 12 13 14 33 15 16 17 18 19 20 21 34 22 23 24 25 26 27 28 35 29 30 31 2:● 10:● 18:○ 25:●	Uke ma ti on to fr lø sø 35 1 2 3 4 36 5 6 7 8 9 10 11 37 12 13 14 15 16 17 18 38 19 20 21 22 23 24 25 39 26 27 28 29 30 1:● 9:● 16:○ 23:●
oktober	november	desember
Uke ma ti on to fr lø sø 39 1 2 40 3 4 5 6 7 8 9 41 10 11 12 13 14 15 16 42 17 18 19 20 21 22 23 43 24 25 26 27 28 29 30 44 31 1:● 9:● 16:○ 22:● 30:●	Uke ma ti on to fr lø sø 44 1 2 3 4 5 6 45 7 8 9 10 11 12 13 46 14 15 16 17 18 19 20 47 21 22 23 24 25 26 27 48 28 29 30 7:● 14:○ 21:● 29:●	Uke ma ti on to fr lø sø 48 1 2 3 4 49 5 6 7 8 9 10 11 50 12 13 14 15 16 17 18 51 19 20 21 22 23 24 25 52 26 27 28 29 30 31 7:● 14:○ 21:● 29:●

Helligidager, høytidsdager og andre merkedager			
1. jan	Nyttårsdagen	26. mar	Påskeaften
7. feb	Fastelavn	27. mar	Første påskedag
20. mar	Palmesøndag	28. mar	Andre påskedag
24. mar	Skjærtorsdag	1. mai	Arbeidernes dag
25. mar	Langfredag	5. mai	Kristi Himmelfartsdag
8. mai	Frigjøringsdag 1945	24. des	Julaften
15. mai	Første pinsedag	25. des	Første juledag
16. mai	Annen pinsedag	26. des	Andre juledag
17. mai	Grunnlovsdag	31. des	Nyttårsaften

Skoleruter, ferier, flaggdager mm

▪ Er det 52 eller 53 uker i året?

**30/15 Valg av representant og vararepresentant til styret i VIKS,
Tjøme**

Arkivsak-dok. 15/00067-6
Arkivkode.
Saksbehandler Heidi Wulff Jacobsen

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Tjøme	02.12.2015	30/15

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken legges frem uten innstilling.

Vedlegg:

VIKS `s vedtekter

Saksframstilling:

VIKS er en § 27 bedrift eid av de kommunene som er med i sekretariatsamarbeidet. Selskapets styre består av 12 representanter, en fra hver av deltakerkommunene. Det skal velges nytt styre for perioden 01. januar 2016 til 31. desember 2019.

Valgt medlem og vara fra kontrollutvalget skal tiltre fra 01. januar 2016 som representant og vararepresentant i VIKS styret.

Vedlegg til sak



Vedtekter VIKS -
revidert 2015.pdf

VEDTEKTER

- § 1 SELSKAPETS NAVN**
Selskapets navn er
VESTFOLD INTERKOMMUNALE
KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT – VIKS
- § 2 SELSKAPSFORM**
Selskapet er et interkommunalt/fylkeskommunalt samarbeid og opprettet med hjemmel i kommunelovens § 27
Selskapet er egen juridisk person og arbeidsgiveransvaret tilligger styret.
- § 3 FORMÅL**
Formålet med samarbeidet er å utøve sekretariatfunksjon for kommunale og fylkeskommunale kontrollutvalg i Vestfold. Dette slik det framgår av kommunelovens bestemmelser og forskrifter om kontrollutvalg. Selskapet kan også foreta selskapskontroll basert på bestilling fra det enkelte kontrollutvalg.
Sekretariatet kan også utføre oppdrag for andre kommuner/fylkeskommuner enn deltakerkommunene etter vedtak i styret.
- § 4 DELTAGERE**
Følgende kommuner/fylkeskommune er med i samarbeidet:
Sande, Hof, Holmestrand, Re, Horten, Tjøme, Andebu, Lardal, Larvik, Nøtterøy, Tønsberg og Vestfold fylkeskommune.
- Inntreden av nye deltakerkommuner kan skje dersom eksisterende deltakerkommuners kontrollutvalg slutter seg til dette. I en slik situasjon skal ansvarsfordelingen i.h.t. § 5 revideres med bakgrunn i den til enhver tid av styret vedtatte kostnadsfordeling for selskapet.
- § 5 ØKONOMI**
Hver av deltagerne bidrar med et etableringstilskudd på til sammen kr. 150.000, basert på vedtatt fordelingsnøkkel som for kostnader.
- Hver av deltagerne bidrar med et ordinært årlig driftstilskudd basert på styrets vedtatte driftsbudsjett fordelt på deltagerne ut fra
- ✓ Et fast grunnbeløp med tillegg av andel av kostnadene fordelt etter innbyggertall. Fylkeskommunens innbyggertall settes lik den største kommunes innbyggertall.
 - ✓ medgått tid til spesielle prosjekter eller utredninger faktureres særskilt.

§ 6 FORRETNINGSKONTOR

Selskapet har forretningskontor i Re kommune.

§ 7 STYRET

Styret består av en representant fra kontrollutvalget i deltakerkommunene m/personlige vararepresentanter. Styrerepresentanten bør fortrinnsvis være kontrollutvalgsleder. Styret velger selv leder og nestleder.

1 representant fra de ansatte møter i styret som observatør.

Styret velges for 4 år (kommunevalgperioden), første gang fram til 31.12.07.

Daglig leder kan ikke være medlem av styret.

Styret kan opprette arbeidsutvalg etter behov.

Styret

- ✓ skal sørge for at selskapet er organisert og driftet på en slik måte at virksomheten drives mest mulig kostnadseffektivt
- ✓ kan ikke ta opp lån
- ✓ skal sørge for at regnskapsføring er undergitt betryggende kontroll
- ✓ skal føre tilsyn med daglig leder og har instruksjonsmyndighet over denne
- ✓ foretar alle tilsetninger
- ✓ skal påse at sekretariatet har tilfredsstillende arbeidsforhold, herunder lokaler og utstyr
- ✓ delegere myndighet til og føre kontroll med daglig leder.

§ 8 GODTGJØRELSER

Møtegodtgjørelse m.v. til medlemmer av styret, styreleder og styrets nestleder fastsettes av styret.

§ 9 DAGLIG LEDER

Selskapet skal ha daglig leder som tilsettes av styret.

Daglig leder

- ✓ forestår den daglige ledelsen av selskapets drift og har ansvar for at de pålegg og retningslinjer som gis av styret blir fulgt
- ✓ er sekretær for styret og har møte- og talerett i styremøtene
- ✓ rapporterer til styret
- ✓ forestår den daglige personalforvaltningen
- ✓ anviser selskapets utgifter

Utgifter til daglig leder personlig eller i saker det foreligger inhabilitet, anvises av styrets leder.

Daglig leder kan knytte til seg uformelle, rådgivende faggrupper.

§ 10 ANSETTELSESFORHOLD

Styret har arbeidsgiveransvar for de ansatte.

Styret ansetter og fastsetter lønns- og arbeidsvilkår for alt personell i selskapet.

Selskapet skal ha pensjonsordning.

Selskapet tilsluttes KS bedrift.

§ 11 ØKONOMIPLAN – BUDSJETT

Styret vedtar selskapets økonomiplan/årsbudsjett med angivelse av deltagerens driftstilskudd i samsvar med vedtatt fordelingsnøkkel iht. vedtektenes § 5.

Vedtatt driftsbudsjett/økonomiplan oversendes deltagerne for innarbeidelse i deltagerkommunen/fylkeskommunens driftsbudsjett for Tilsyn og kontroll innen 01.09 hvert år.

§ 12 ÅRSREGNSKAP – ÅRSBERETNING

Revidert årsregnskap og årsberetning utarbeides av leder, vedtas av styret og oversendes deltagerkommunene til orientering.

§ 13 REGNSKAPSFØRING – REVISJON

Selskapets regnskaper skal avlegges etter hensiktsmessige regnskapsprinsipper.

Styret velger revisor.

§ 14 UTTREDEN/OPPLØSNING AV SELSKAPET

Dersom en enkelt deltager velger å gå ut av selskapet, må vedtak fattes av kommunestyret/fylkestinget selv, og framlegges for styret med 1 års varsel, jfr. KL's § 27.

Krav om oppløsning av samarbeidet skal behandles av de enkelte deltagere og må være godkjent av samtlige deltakere.

§ 15 ENDRING AV VEDTEKTENE

Endringer i vedtektene krever tilslutning fra min. 2/3 av deltagende kommuner/fylkeskommunen.

Styret gis fullmakt til å foreta mindre endringer i vedtektene ved behov.

§ 16 ANDRE BESTEMMELSER

Selskapet skal forholde seg til vanlig kommunal forvaltningspraksis med bakgrunn i kommunelovens bestemmelser og forskrifter.

Likeledes skal Forvaltningslovens og Offentlighetslovens bestemmelser gjelde for selskapets virksomhet.

31/15 Referatsaker, Tjøme

Arkivsak-dok. 15/00067-4
Arkivkode.
Saksbehandler Heidi Wulff Jacobsen

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Tjøme	02.12.2015	31/15

Forslag til vedtak:

Referatsakene tas til orientering

Vedlegg:

- Opplæring 30.11.15, arrangør VIKS
- Kontrollutvalgskonferanse 3. og 4. februar 2016, arrangør NKRF
- Artikkel fra kommunerevisoren – Hjelp: jeg er ny kontrollutvalget

Saksframstilling:

Kontrollutvalgsmedlemmer og vara var invitert til å delta den 30.11.15 på opplæring hos VIKS. Opplæringen skulle gi deltakerne en oversikt over kontrollutvalgets handlingsrom og arbeidsmåter.

Den årlige kontrollutvalgskonferansen er 3. og 4. februar 2016 på Gardermoen. NKRF (Norges kommunerevisor forbund) er arrangør og konferansen er for kontrollutvalg i hele landet.

Artikkelen fra bladet "Kommunerevisoren" nr. 6 gir en oversikt over hvilke funksjoner og oppgaver kontrollutvalget har som ansvar.

Vedlegg til sak



OPPLÆRINGSKONFE
RANSE FOR NYE KON



KomRev_0615-side_
4-8.pdf

Vedlegg sak 31/15

Orrvar Dalby

Fra: Orrvar Dalby
Sendt: 3. november 2015 08:41
Til: Heidi Wulff Jacobsen; Gaute Hesjedal
Emne: Invitasjon til opplæringskonferanse for kontrollutvalg.

Hei !

Vestfold Interkommunale Kontrollutvalgssekretariat (VIKS) har med bakgrunn i tidligere tilbakemeldinger ønsket å styrke opplæringstilbudet for nyvalgte kontrollutvalg. I tillegg til den opplæring og innføring som skjer i det enkelte kontrollutvalg, har vi gleden av å invitere til en felles opplæringskonferanse

mandag 30.november 2015 kl.15-19 i Statens Park, auditoriet, Tønsberg.

Målgruppe for konferansen er medlemmer og varamedlemmer i kontrollutvalgene i Vestfold.

Hensikten er å gi deltakerne en oversikt over kontrollutvalgenes handlingsrom og arbeidsmåte, og se dette i forhold til statlig tilsyn og kontroll og rådmannens internkontroll.

Program for konferansen følger vedlagt. Det er lagt opp til gode pauser i programmet med mulighet for å utveksle erfaringer med kontrollutvalgsmedlemmer fra andre kommuner.

Konferansen er gratis, og reiseutgiftene dekkes over budsjettene til de respektive kontrollutvalg.

Individuell påmelding sendes til post@viksre.no innen 16.november 2015.

Vi håper på god deltakelse og ønsker velkommen til opplæringskonferansen !

Med vennlig hilsen

Daglig leder
Vestfold Interkommunale KontrollutvalgsSekretariat (VIKS)

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 inkluderings-tjenesten 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: *Samsillet 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)

NKRF - på vakt for fellesskapets verdier



Interessert i kontroll og tilsyn?

Følg emneknaggen: #kontrollutvalg

www.nkrf.no/kontrollutvalg

#ku16nkrf

70

NKRF.no @NKRF

2h ^

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

70

NKRF.no @NKRF

9 Nov v

For enkelt å skjule #korrupsjon, skriver Tina Søreide og Erling Johan Hiemona: nkrf.no/utring/1_12644 Her mer fra Søreide nå

Tweet #ku16nkrf

Nøkkelopplysninger

Fra/til	3. februar 2016, 10:00 - 4. februar 2016, 15:20
Påmeldingsfrist	17. desember
Pris	Kr 6 500* inkl. helpensjon (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
Sted	*) 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

Av Bodhild Laastad,
seniorrådgiver, NKRF



HJELP

- jeg er ny i kontrollutvalget!

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

I løpet av disse høstmånedene vil et betydelig antall folkevalgte møte i kommunenes kontrollutvalg for første gang. I mange kommuner har kontrollutvalget spilt en heller tilbaketrasket 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 kommuneloven, og dessuten med et eget sett med forskrifter. Dette tilsier at kontrollutvalget er tiltenkt en viktig rolle i kommunene.

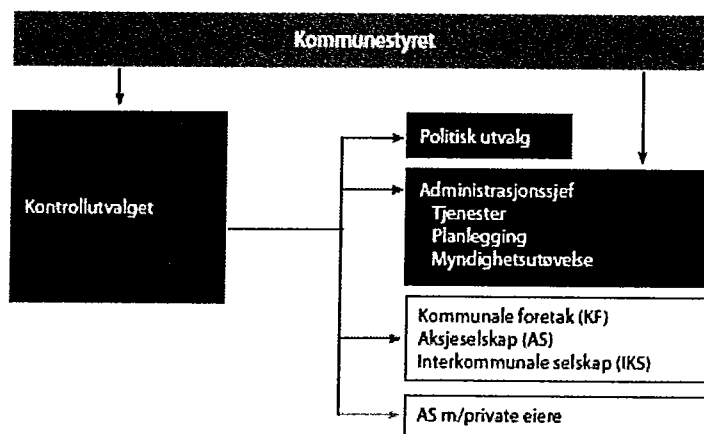
Kort fortalt er kontrollutvalget kommunestyrets redskap for demokratisk tilsyn og kontroll for å sikre at den kommunale virksomheten skjer i tråd med gjeldende lover og regler, kommunens egne planer og vedtak, samtidig som fokus settes på kvalitet og effektivitet i produksjonen av velferd for kommunens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

Kontrollutvalgets rolle i det kommunale styringssystemet
I Kommunal- og moderniseringsdepartementets veileder

«Kontrollutvalgsboken» er kontrollutvalgets rolle illustrert med figur 1.

Figuren viser at det fra kommunestyret i prinsippet går to styringslinjer. Den ene går fra kommunestyret til administrasjonssjefen som har ansvaret for gjennomføringen av kommunens tjenesteproduksjon, planlegging og myndighetsutøvelse. Det ligger til administrasjonssjefen å sørge for at kommunestyrets vedtak blir iverksatt, at administrasjonen drives i samsvar med lover, forskrifter og overordnede instruksjoner, og at den er gjenstand for betryggende intern kontroll. Dette kan gjerne omtales som den interne styringslinjen.

Den andre styringslinjen representerer en uavhengig og ekstern kontroll som går gjennom kontrollutvalget. Denne styringslinjen er derfor en tilsyns- og kontrollinje. Kontrollutvalgets kjerneoppgave er å forestå det løpende tilsynet med den kommunale forvaltningen på kommunestyrets vegne. Dette tilsynet retter seg primært mot administrasjonssjefen og den kommunale virksomheten, men tilsynet retter seg også mot politiske utvalg under kommunestyret samt ordfører og kommunestyrets politiske



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

sekretariat. Kontrollutvalget skal også føre tilsyn med hvordan kommunen forvalter sine eierinteresser i kommunale foretak, heleide kommunale aksjeselskap og interkommunale selskap, og andre selskap der kommunen har eierinteresser. I hovedsak bygger kontrollutvalget sitt tilsyn på de kontrollaktivitetene som blir utført og rapportert av kommunens revisor. Noen av tilsynsoppgavene kan også utføres av kontrollutvalgets eget sekretariat.

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

Det er viktig å presisere at det ikke inngår i kontrollutvalgets tilsynsansvar å overprøve politiske prioriteringer som er foretatt av kommunens folkevalgte organer. Kontrollutvalget er ikke stedet for å drive partipolitikk eller en arena for politiske omkjemper. Tilsynsansvaret omfatter heller ikke kommunestyret selv.

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

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

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

- Kontrollutvalget skal selv initiere saker.

Hvordan arbeider kontrollutvalget

Kommuneloven gir kontrollutvalget et vidtgående mandat. Kontrollutvalget kan hos kommunen, uten hinder av taushetsplikt, kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument og foreta de undersøkelser som det finner nødvendig for å gjennomføre sine oppgaver. Innsynsretten gjelder også interkommunale samarbeid etter kommuneloven § 27, heleide kommunale og/eller fylkeskommunale selskaper, og heleide døtre som er organisert som aksjeselskap. Kontrollutvalget har også som hovedregel rett til å være til stede i lukkede møter i kommunens folkevalgte organer.

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

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

Kontrollutvalget har ikke noen myndighet for egen del til å fatte vedtak som forplikter administrasjonen eller andre instanser. Men gjennom å legge fram sine rapporter om gjennomførte kontroller, kan kontrollutvalget gi tilråding til kommunestyret om å fatte vedtak som instruerer administrasjonssjefen om å rette opp avdekkede avvik og svakheter. I den

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

Kontrollutvalget skal ha et eget sekretariat som er uavhengig av kommunens administrasjon. Sekretariatet er kontrollutvalgets eget operative organ som til enhver tid skal tilfredsstille 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

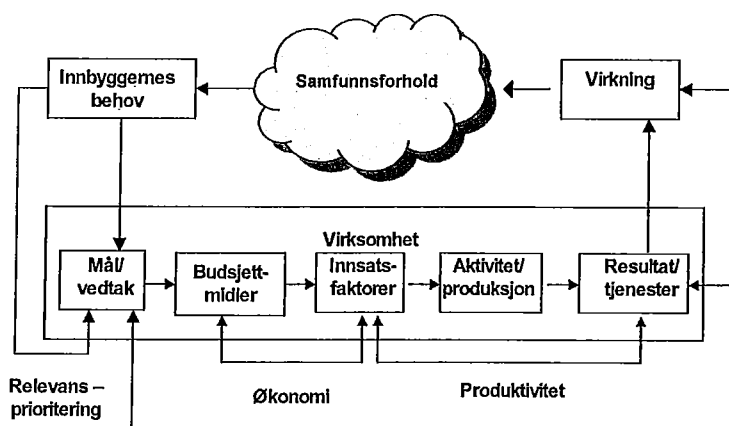
Det er vanlig å definere regnskapsrevisjon som uavhengig bekreftelse av økonomisk informasjon. Kontrollutvalgets hovedoppgave i forbindelse med regnskapsrevisjon er å påse at kommunens årsregnskap blir revidert på en betryggende måte. Kontrollutvalget skal dessuten avgi uttalelse om årsregnskapet før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

Kontrollutvalget plikter å holde seg løpende orientert om revisjons-

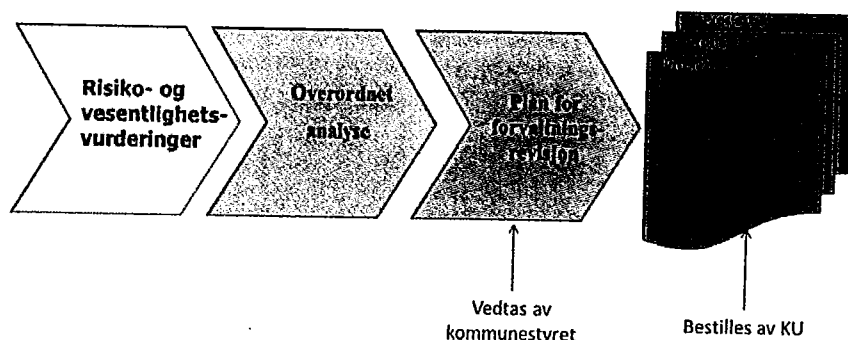
arbeidet og sørge for at dette foregår i samsvar med lov og forskrift, god kommunal revisjonsskikk og kontrollutvalgets instruksjoner og avtaler med revisor. Kommunen på sin side har plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger og en forsvarlig 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 kommu-nale tjenestene. Disse tjenestene antas å ha direkte virkninger for innbyggerne i form av økt velferd. Innenfor modellens rammeverk kan kontrollutvalget utføre ulike undersøkelser av økonomi, pro-duktivitet, måloppnåelse og virk-ninger i forbindelse med den kommunale tjenesteproduksjonen. Økonomi fokuserer på at produksjonsfaktorene skaffes til veie på en mest mulig økonomisk måte. Produktivitet fokuserer på resul-tatet av produksjonen sett i for-hold til forbruk av innsatsfaktorer, det vil si at tjenesteproduksjonen blir størst mulig med de tilgjengelige midlene. Vurdering av mål-oppnåelse og virkninger skjer ved at resultatet av produksjonen holdes opp mot kommunens ved-tatte målsettinger.

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

dette til kommunestyret. For å sikre at man bruker knappe kon-trollressurser på de forvaltnings-revisjonene som gir størst nytte, skal utvalget utarbeide en plan for gjennomføring av forvalt-ningsrevisjon med utgangspunkt i en overordnet analyse av kommunes 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 for-hold er. Sammenhengen er illus-trert i figuren 3 over.

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

3. Selskapskontroll

Den tredje kontrollopgaven 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 forvaltningsrevi-sjon. Eierskapskontrollen – som er obligatorisk – har som hovedfokus å få svar på spørsmålet om kom-munen fører kontroll med sine

eierinteresser. Dette innebærer å kontrollere om kommunen har etablert rutiner for oppfølging og evaluering av sine eierinteresser, og om disse rutinene er gode nok, og om de blir de fulgt. I dette ligger også å vurdere om kommunens eierinteresser utoves i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger, aktuelle lovbestemmelser og etablerte normer for god eierstyring og sel-skapsledelse. Et sentralt element blir å vurdere om den som utøver kommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med kommune-styrets vedtak og forutsetninger.

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

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

Etikk på dagsorden

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

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

litskapende forvaltning som bygger på en høy etisk standard. Høy etisk standard blir dermed et overordnet prinsipp for all kommunal virksomhet. Innbyggernes tillit til kommunens folkevalgte og de ansatte er en forutsetning for lokaldemokratiet. Offentlighet, innsyn og åpenhet utgjør viktige bærebjelker i et velfungerende demokrati.

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

hensikt og på den måten bidra til å sikre gode, etiske holdninger og handlinger både blant kommunens folkevalgte og de ansatte.

Hvordan fange opp de viktige sakene

Risiko- og vesentlighetsanalyser som ledd i en overordnet analyse, kan gi indikasjoner på avvik i kommunens virksomhet, men det er også viktig at kontrollutvalget har åpne ører for mer uformelle, men etterrettelige signaler. Disse kan komme gjennom oppslag i media, kontakter i det politiske miljøet, henvendelser fra publikum eller varsling fra kommunens egne ansatte. Det er viktig at kontrollutvalget ikke bare passivt baserer sin virksomhet på den informasjon som framkommer i saker som er til behandling. Kontrollutvalgets medlemmer bør hver og en ha øyne og ører åpne, aktivt stille kritiske spørsmål og legge til grunn en sunn skepsis. Kontrollutvalget bør ta mål av seg å bli en god «vaktbikkje» som er godt synlig og ofte lar seg høre, uten dermed å bli en «gneldrebikkje».

Kontrollutvalget i et nøtteskall:

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

Litteratur:

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

32/15 Eventuelt, Tjøme

Arkivsak-dok. 15/00067-5
Arkivkode.
Saksbehandler Heidi Wulff Jacobsen

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Tjøme	02.12.2015	32/15

Forslag til vedtak:

.

Vedlegg:

.

Saksframstilling:

33/15 Valg av revisor vedrørende sammenslåing av Nøtterøy og Tjøme kommuner

Arkivsak-dok. 15/00071-5
Arkivkode.
Saksbehandler Heidi Wulff Jacobsen

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Tjøme	02.12.2015	33/15

Forslag til innstilling:

Kontrollutvalget innstiller på at KPMG AS velges som revisor for en eventuell fellesnemnd.

Vedlegg:

Revisors erklæring 23.11.15

Saksframstilling:

I forbindelse med eventuell sammenslåing av Nøtterøy og Tjøme kommuner skal det etableres en fellesnemnd, og i henhold til inndelingslova § 26, 5 ledd skal tilsetting av revisor for fellesnemnda skje på bakgrunn av innstilling fra kontrollutvalgene.

Nøtterøy og Tjøme kommuner skal ha et møte med kommunalminister Jan Tore Sanner den 23.11.15. Tema er kommunesammenslåing og søknadsfrister. Videre skal det holdes et felles kommunestyremøte den 20.01.16 for Nøtterøy og Tjøme kommuner. I følge telefonsamtale den 23.11.15 med rådmannen på Nøtterøy og rådmannen på Tjøme kommuner ble det henstilt om at prosessen med valg av revisor ble startet.

KPMG kan påta seg oppgaven da de er revisor for både Nøtterøy og Tjøme. De har skrevet en formell villighetserklæring datert 23.11.2015 vedrørende revisoroppdrag for fellesnemnd for sammenslåing av Nøtterøy og Tjøme kommuner.



KPMG AS
Torvet 1, 2 etg.
P.O. Box 2125 Terminalen
N-3103 Tønsberg

Telephone +47 04063
Internet www.kpmg.no
Enterprise 935 174 627 MVA

Til Kontrollutvalgene i Nøtterøy og Tjøme

Villighetserklæring

Vi erklærer at vi vil påta oss oppdraget som revisor i Fellesnemnd for sammenslåing av Nøtterøy og Tjøme kommuner.

Tønsberg, 23. november 2015
KPMG AS

Siv K. Moa

Siv Karlsen Moa
Statsautorisert revisor

Offices in:

Oslø	Haugesund	Sandnessjøen
Alta	Knarvik	Stavanger
Arendal	Kristiansand	Stord
Bergen	Larvik	Strøme
Bodø	Mo i Rana	Tromsø
Eivorum	Molde	Trondheim
Finnsnes	Narvik	Tønsberg
Grimstad	Røros	Ålesund
Hamar	Sandefjord	

KPMG AS, a Norwegian member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity.

Statsautoriserte revisorer - medlemmer av Den norske Revisorforening.