

MØTEINNKALLING

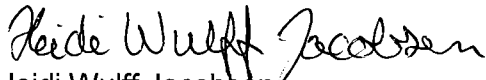
Kontrollutvalget i Nøtterøy

Dato: 10.12.2015 kl. 16:30
Sted: Formannskapssalen
Arkivsak: 15/00008
Arkivkode:

SAKSKART			Side
Saker til behandling			
<u>39/15</u>	15/00008-8	Godkjenning av protokoll 05.11.15, Nøtterøy	2
<u>40/15</u>	15/00063-2	Orientering fra rådmannen om Borgheim Sentrumsbygg A/S om organisering og strukturering av selskapene	3
<u>41/15</u>	15/00063-3	Orientering om forvaltningsrapporten "Samhandlingsreformen", Nøtterøy	4
<u>42/15</u>	15/00063-1	Innspill til overordnet analyse, Nøtterøy	6
<u>43/15</u>	15/00061-3	Valg av revisor vedrørende sammenslåing av Nøtterøy og Tjøme kommuner	8
<u>44/15</u>	15/00057-15	Møteplan 2016, Nøtterøy	9
<u>45/15</u>	15/00057-14	Referatsaker, Nøtterøy	11
<u>46/15</u>	15/00057-13	Eventuelt, Nøtterøy	13

Mulige forfall meldes snarest til rådgiver Heidi Wulff Jacobsen mob. tlf 40 49 13 45.
Revetal, 27.11.2015

For leder av kontrollutvalget på Nøtterøy kommune, Terje Fuglevik


Heidi Wulff Jacobsen
Rådgiver
VIKS

Saker til behandling

39/15 Godkjenning av protokoll 05.11.15, Nøtterøy

Arkivsak-dok. 15/00008-8
Arkivkode.
Saksbehandler Heidi Wulff Jacobsen

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Nøtterøy	10.12.2015	39/15

Forslag til vedtak:

Protokollen fra kontrollutvalgsmøtet 05.11.15 godkjennes

Vedlegg:

Protokollen fra kontrollutvalgsmøtet 05.11.15.

Saksframstilling:

Godkjenning av protokollen fra møtet 5. november 2015.

Vedlegg til sak



Protokoll
Kontrollutvalget i Nøt

MØTEPROTOKOLL

Kontrollutvalget i Nøtterøy

Dato: 05.11.2015 kl. 16:30
Sted: Kommunestyresalen
Arkivsak: 15/00008

Tilstede: Terje Fuglevik (Ap), Kjetil Edvardsen (Ap), Tom Mello (H), Elisabeth Aasland (H), Lise Maier (Frp)

Møtende varamedlemmer: Lise Karin Midtbø, Ivar Sætre, Tore Sten Gjertsen, Anne Kristin Heian

Forfall:

Andre: Revisor Rune Johansen, KPMG
Rådgiver Heidi Wulff Jacobsen, VIKS

Møteleder: Kontrollutvalgsleder Terje Fuglevik
Protokollfører: Heidi Wulff Jacobsen

Kontrollutvalgsleder ønsket velkommen.
 Innkalling og saksliste ble godkjent og møtet ble satt kl. 16.30.
 Alle saker ble behandlet for åpne dører.

SAKSKART			Side
Saker til behandling			
<u>31/15</u>	15/00008-1	Godkjenning av protokoll 10.09.15, Nøtterøy	2
<u>32/15</u>	15/00057-1	Presentasjon - kontrollutvalg, revisor, sekretariat	2
<u>33/15</u>	15/00057-2	Praktisk informasjon - møter, utsendelser, skjemaer, Nøtterøy	3
<u>34/15</u>	15/00057-3	Kontrollutvalget - funksjon og oppgaver	3
<u>35/15</u>	15/00061-1	Uavhengighetserklæring fra revisor	4
<u>36/15</u>	15/00057-4	Valg av kontrollutvalgets representant og vararepresentant til VIKS styret	4
<u>37/15</u>	15/00057-5	Referatsaker	5

<u>38/15</u>	15/00057-6	Eventuelt	6

Saker til behandling

31/15 Godkjenning av protokoll 10.09.15, Nøtterøy

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

Forslag til vedtak/innstilling:

Protokollen fra kontrollutvalgsmøte 10.09.15 godkjennes

Møtebehandling

Votering

Enstemmig

Vedtak

Protokollen fra kontrollutvalgsmøte 10.09.15 godkjennes

[Lagre]

32/15 Presentasjon - kontrollutvalg, revisor, sekretariat

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

Forslag til vedtak/innstilling:

Informasjonen tas til orientering.

Møtebehandling

Kontrollutvalgsmedlemmene, vara, revisor og sekretariatet presenterte seg.

Votering

Enstemming

Vedtak

Informasjonen tas til orientering.

[Lagre]

33/15 Praktisk informasjon - møter, utsendelser, skjemaer, Nøtterøy

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

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken legges frem uten innstilling

Møtebehandling

Møtedager, møtetidspunkt ble diskutert. Hvert enkelt medlem og varamedlemmer må sørge for å innlevere bilag selv til formannskapssekretæren vedrørende reiseregninger. Varamedlemmer som ikke har fast møtegodtgjøringer må innlevere skjema for møtegodtgjøring også til formannskapssekretæren etter hvert møte.

Kontrollutvalgsleder gjennomgikk møtekultur og møterepler.

Votering

Enstemmig

Vedtak

Kontrollutvalget vil hovedsakelig avholde sine møter på torsdager kl.15.00. Sekretariatet skal lage en møteplan for 2016.

[Lagre]

34/15 Kontrollutvalget - funksjon og oppgaver

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

Forslag til vedtak/innstilling:

Informasjonen tas til orientering

Møtebehandling

Kontrollutvalgsleder og sekretariatet gjennomgikk fremlagte notat om kontrollutvalgets funksjoner og oppgaver. Det ble vist til tidligere forvaltningsrapporter

og oppgaver som kontrollutvalget hadde utført. Kontrollutvalgets oppgaver ble diskutert og spørsmål ble besvart.

Votering

Enstemmig

Vedtak

Informasjonen tas til orientering

[Lagre]

35/15 Uavhengighetserklæring fra revisor

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

Forslag til vedtak/innstilling:

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

Møtebehandling

Revisor viste til vedlagte uavhengighetserklæring fra Siv Karlsen Moa datert 24.08.15.

Votering

Enstemmig

Vedtak

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

[Lagre]

36/15 Valg av kontrollutvalgets representant og vararepresentant til VIKS styret

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Nøtterøy	05.11.2015	36/15

Forslag til innstilling:

Saken legges frem uten innstilling

Møtebehandling

Kontrollutvalgsleder informerte om sammensetningen av VIKS-styret. Saken ble diskutert, og det ble vist til VIKS's vedtekter og tidligere praksis.

Votering

Enstemmig

Vedtak

Kontrollutvalgets leder Terje Fuglevik ble valgt som representant i VIKS-styret fra 01.01.16. Nestleder Kjetil Edvardsen i kontrollutvalget ble valgt til vararepresentant i VIKS-styret fra 01.01.16.

[Lagre]

37/15 Referatsaker

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Nøtterøy	05.11.2015	37/15

Forslag til vedtak:

Informasjonen tas til orientering.

Møtebehandling

Det ble referert fra styremøtet i VIKS 03.09.15.

Votering

Enstemmig

Vedtak

Informasjonen tas til orientering.

[Lagre]

38/15 Eventuelt

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Nøtterøy	05.11.2015	38/15

Forslag til vedtak/innstilling:

Møtebehandling

VESAR

Kontrollutvalgsleder informerte om en bestilling fra styret i VESAR vedrørende arbeidsmiljøundersøkelse.

Bladet "Kommunerevisoren"

Det ble vist til bladet "Kommunerevisoren", og medlemmer som ønsker bladet gir en tilbakemelding til sekretariatet. Abonnementet på leder av "Kommunerevisoren" fortsetter.

Opplæringsdager/møtedager

11.11.15 Folkevalgtopplæring på Tinghaug i kommunestyresalen, åpent møte kl 17.00

21.01.16 og 22.01.16 Folkevalgtopplæring, Nøtterøy kommune vil sende ut invitasjon også til kontrollutvalgsmedlemmene.

03.02.16 og 04.02.16 Kontrollutvalgskonferanse på Gardermoen v/Norges kommunerevisor forbund (NKRF). Invitasjon blir sendt ut fra sekretariatet når programmet foreligger. Det er opplyst av påmeldingsfristen er satt til 17.12.15.

Votering

Enstemmig

Vedtak

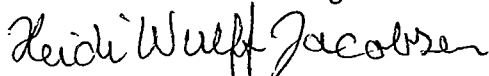
Sekretariatet innhenter rapporten om VESAR når den foreligger. Kontrollutvalgsmedlemmer som skal delta på opplæring og kurs melder fra til sekretariatet.

[Lagre]

Neste møtedato er satt til 10. desember 2015 og videre 14. januar 2016.

Re, 06.11.2015

For leder av kontrollutvalget i Nøtterøy kommune, Terje Fuglevik



Heidi Wulff Jacobsen

Rådgiver

VIKS

40/15 Orientering fra rådmannen om Borgheim Sentrumsbygg A/S om organisering og strukturering av selskapene

Arkivsak-dok. 15/00063-2
Arkivkode.
Saksbehandler Heidi Wulff Jacobsen

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Nøtterøy	10.12.2015	40/15

Forslag til vedtak:

Saken legges frem uten innstilling.

Vedlegg:

ingen

Saksframstilling:

Kontrollutvalget behandlet en forvaltningsrapport om « Bygningsmessige forhold og vedlikehold av kommunale bygg» i september 2015. Denne rapporten skal det orienteres om i mai 2016. I den rapporten er også Borgheim Sentrumsbygg omtalt. Generalforsamlingen i Borgheim Sentrumsbygg A/S ble avholdt 10.06.15. Kontrollutvalgsmedlem Kjell Danielsen som representerte kontrollutvalget på generalforsamlingen orienterte utvalget på kontrollutvalgsmøtet 10.09.15. Da det ble referert forlot Lise Maier møtet pga inhabilitet og vara Finn Jonstang møtte. Rådmannen kommenterte, og utvalget diskuterte saken. Følgende vedtak ble fattet:

Borgheim Sentrumsbygg A/S, generalforsamling 10.06.15

Vedtak:

Kontrollutvalget anmoder rådmannen å informere om Borgheim sentrumsbygg A/S om organisering og strukturering av selskapene, og henviser til forvaltningsrapporten sak 25/15 "Bygningsmessige forhold og vedlikehold av kommunale bygg".

Dersom utvalget mener det er behov for en ytterligere undersøkelse kan kontrollutvalget bestille en selskapskontroll. Det vil si en prosjektplan fra KPMG som omhandler eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon av Borgheim Sentrumsbygg A/S.

41/15 Orientering om forvaltningsrapporten "Samhandlingsreformen", Nøtterøy

Arkivsak-dok. 15/00063-3
Arkivkode.
Saksbehandler Heidi Wulff Jacobsen

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Nøtterøy	10.12.2015	41/15

Forslag til vedtak/innstilling:

Informasjonen fra revisor tas til orientering.

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

I maimøtet bestilte i kontrollutvalget en prosjektplan vedrørende samhandlingsreformen i sak 16/15.

Formålet med prosjektet er å undersøke og vurdere i hvilken grad Nøtterøy kommunes samarbeid fungerer etter intensjonene med fastleger. Revisjonen vil særlig fokusere på pasientsikkerhet i samarbeidet og da spesielt innenfor "overganger" i pasientforløp. Med overganger menes der pasient kommer til/fra spesialisthelsetjenesten til kommunen. Prosjektet vil særlig fokusere på eldre pasienter.

Den 10.09.15 behandlet kontrollutvalget prosjektplanen i sak 26/15 og forvaltningsrapporten ble bestilt. Følgende vedtak ble fattet:

"Det bestilles forvaltningsrapport vedrørende " Samhandlingsreformen" i henhold til fremlagte prosjektplan med problemstillinger:

- 1. Hvilke samarbeidsstrategier er etablert mellom kommunen og fastleger i kommunen?*
- 2. Ved pasientmottak til kommunen, fra spesialisthelsetjenesten, hva er kravene til dokumentasjon?*
- 3. Ved innleggelse i spesialisthelsetjenesten, hva er kravene til dokumentasjon (for personer som mottar et kommunalt helsetilbud)?*
- 4. For pasientforløp til / fra spesialisthelsetjenesten, i hvilken grad registreres avvik?*

Forvaltningsrevisjonsrapporten utarbeides av KPMG og leveres til sekretariatet med uttalelse fra rådmannen 20.01.2016 med bruk av inntil 230 timer herav 25 timer fra budsjettet i 2015 og 205 timer i 2016.

Rapporten skal behandles i kontrollutvalgsmøte i januar/februar 2016. Kostnaden dekkes av de midler som er satt av til forvaltningsrevisjon."

Revisor kommer og orienterer om status i arbeidet.

42/15 Innspill til overordnet analyse, Nøtterøy

Arkivsak-dok. 15/00063-1
Arkivkode.
Saksbehandler Heidi Wulff Jacobsen

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Nøtterøy	10.12.2015	42/15

Forslag til vedtak/innstilling:

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 februar/mars 2016.

Vedlegg:

Skriv fra KPMG av 28.05.15

Saksframstilling:

Kontrollutvalget bestilte overordnet analyse, plan for forvaltningsrevisjon 2016 – 19 og plan for selskapskontroll 2016- 2019 i kontrollutvalgsmøtet 04.06.15, sak 20/15.

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 04.06.15;

1. *Kontrollutvalget bestiller en overordnet analyse for forvaltningsrevisjon for Nøtterøy kommune for perioden 2016 – 2019 fra KPMG. Revisor forutsettes å innhente innspill/synspunkter både fra nåværende utvalg i møtet 4. juni 2015, og fra nytt kontrollutvalg etter at det er konstituert høsten 2015.*

Kostnaden med inntil 95 timer som 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



Sak 42 vedlegg
Overordnet analyse -

Vedlegg sak 42/15



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 Nøtterøy 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 / timeestimat

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 risikoanalyse 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.

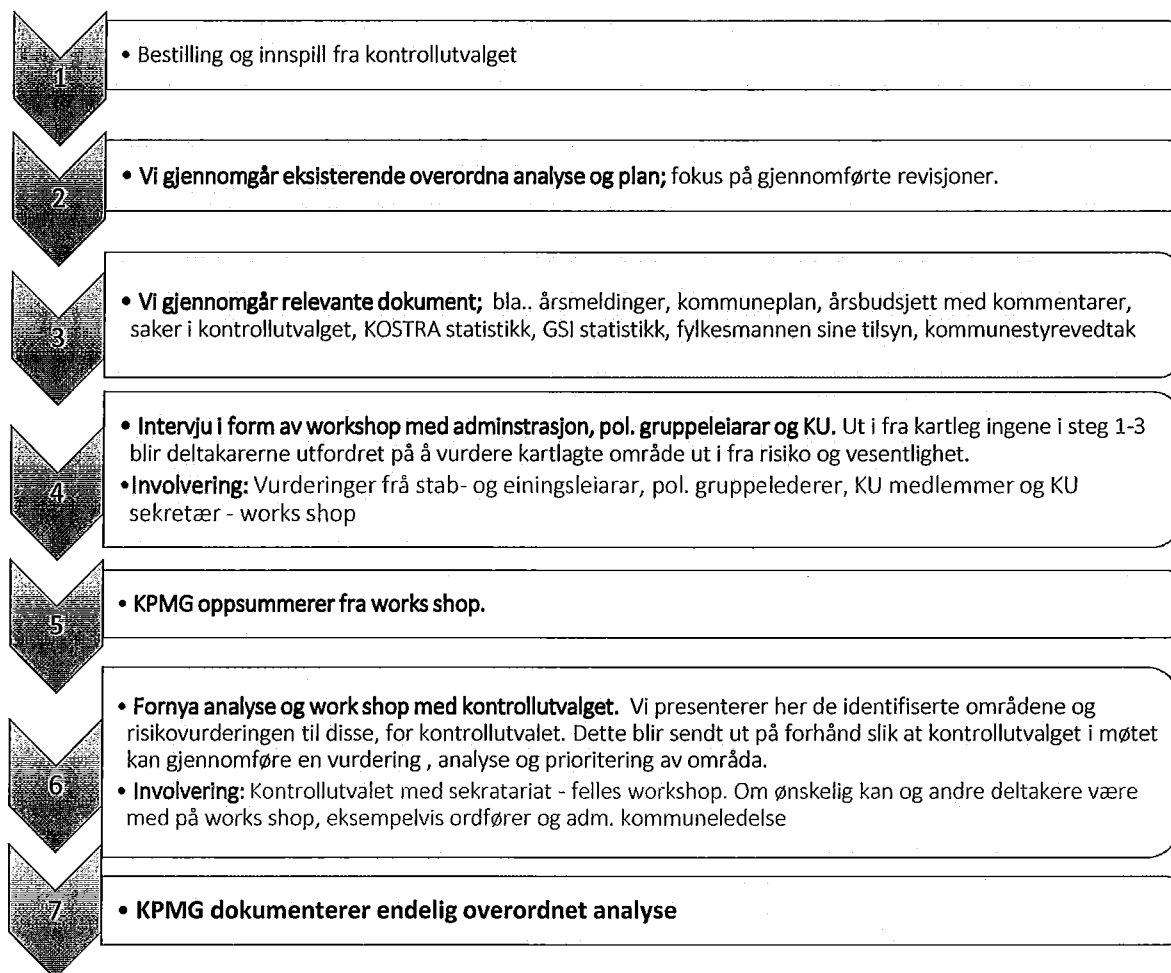
Vi ser for oss følgende steg i prosessen:

Offices in:

Oslo	Haugesund	Stavanger
Alta	Knaresund	Stord
Arendal	Kristiansand	Strømsø
Bergen	Larvik	Tromsø
Bodo	Mo i Rana	Trondheim
Everum	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.



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 80 – 95 timer.

43/15 Valg av revisor vedrørende sammenslåing av Nøtterøy og Tjøme kommuner

Arkivsak-dok. 15/00061-3
Arkivkode.
Saksbehandler Heidi Wulff Jacobsen

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Nøtterøy	10.12.2015	43/15

Forslag til vedtak/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.

Vedlegg sak 43/15



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 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:

Ostø
Alta
Arendal
Bergen
Bodø
Evanrum
Flussnes
Grimstad
Hamar

Haugesund
Knaresvik
Kristiansand
Larvik
Mo i Rana
Molde
Narvik
Røros
Sandefjord

Sandnessjøen
Stavanger
Stord
Straume
Tromsø
Trondheim
Tønsberg
Ålesund

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 Revisjonsforening.

44/15 Møteplan 2016, Nøtterøy

Arkivsak-dok. 15/00057-15
Arkivkode.
Saksbehandler Heidi Wulff Jacobsen

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Nøtterøy	10.12.2015	44/15

Forslag til vedtak/innstilling:

Utkast til møteplan vedtas som møteplan 2016 for kontrollutvalget i Nøtterøy med følgende datoer:

- Torsdag, 18. februar
- Torsdag, 28. april
- Torsdag, 2. juni
- Torsdag, 15. september
- Torsdag, 24. november

Kontrollutvalget ber om at møtedagene legges inn i kommunens møtekalender.

Møtene begynner som hovedregel kl. 15.00.

Vedlegg:

Nøtterøy kommunes møteplan 1. halvår 2016
Kalender 2016

Saksframstilling:

Forslag møtedatoer i 2016:

Torsdag, 18. februar

- Behandle forvaltningsrapporten "Samhandlingsreformen"
- Årsrapport for kontrollutvalget

Torsdag 28. april (årsregnskapsmøte)

- Ku-uttalelse til årsregnskap 2014
- Behandle overordnet analyse og Plan for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll 2016 - 2019
- Bestille prosjektplan til forvaltningsrevisjonsprosjekt

Torsdag, 2. juni

- Behandling av prosjektplan – bestilling av forvaltningsprosjekt

Torsdag, 15. september

- Budsjett for kontroll og tilsyn 2016
- Orientering om forvaltningsprosjektet
- Revisors uavhengighetserklæring
- Kontrakt KPMG, opsjon

Torsdag, 24. november

- Behandle forvaltningsrapport
- Bestille prosjektplan til forvaltningsrevisjonsprosjekt
- Møteplan 2016

Vedlegg til sak



2016 1. halvår.docx

Nøtterøy

Møteplan 1. halvår 2016

Formannskapet starter kl. 1500. Det blir servert mat fra kl. 1430.
 Kommunestyret starter kl. 1800. Møte settes kl. 1830 hvis det er foranmeldt informasjon til kommunestyre.
 Kommunestyret i juni starter kl. 1700

Januar	Februar	Mars	April	Mai	Juni
F 1 Nyttårsdag	M 1 Eldrer, RMNF	T 1	F 1	S 1 Off. høytidsdag	O 1 Hovedutvalg
L 2	T 2	O 2 Hovedutvalg	L 2	M 2	T 2
S 3	O 3 Hovedutvalg	T 3	S 3	T 3	F 3
M 4	T 4	F 4	M 4 Eldrer, RMNF	O 4	L 4
T 5	F 5	L 5	T 5	T 5 Kr.Himmelfartsdag	S 5
O 6	L 6	S 6	O 6 Hovedutvalg	F 6	M 6
T 7	S 7	M 7	T 7	L 7	T 7
F 8	M 8	T 8	F 8	S 8 Frigjøringsdag	O 8 Formannskap
L 9	T 9	O 9 Formannskap	L 9	M 9 Eldrer, RMNF	T 9
S 10	O 10 Formannskap	T 10 F.sk.seminar	S 10	T 10	F 10
M 11	T 11	F 11 F.sk.seminar	M 11	O 11 Hovedutvalg	L 11
T 12	F 12	L 12	T 12	T 12	S 12
O 13 HMK	L 13	S 13	O 13 Formannskap	F 13	M 13
T 14 Skoleting/partn.ska	S 14	M 14	T 14	L 14	T 14 HMK - flyttet
F 15 Skoleting/partn.ska	M 15 KS landsting	T 15	F 15	S 15 1. pinsedag	O 15 Kommunestyre
L 16	T 16 KS landsting	O 16 Kommunestyre	L 16	M 16 2. pinsedag	T 16
S 17	O 17 KS landst. Kom.st.	T 17	S 17	T 17 Grunnlovsdag	F 17
M 18	T 18	F 18	M 18	O 18 Formannskap	L 18
T 19	F 19	L 19	T 19	T 19	S 19
O 20 Formannskap	L 20	S 20 Palmesøndag	O 20 Kommunestyre	F 20	M 20
T 21 Politikeroppl	S 21	M 21	T 21	L 21	T 21
F 22 Politikeroppl	M 22 Skolefri	T 22	F 22	S 22	O 22
L 23	T 23 Skolefri	O 23	L 23	M 23	T 23 Sankthansaften
S 24	O 24 Skolefri	T 24 Skjærtorsdag	S 24	T 24	F 24 Sankthansdag
M 25	T 25 Skolefri	F 25 Langfredag	M 25	O 25 Kommunestyre	L 25
T 26	F 26 Skolefri	L 26	T 26	T 26	S 26
O 27	L 27	S 27 1. påskedag	O 27	F 27	M 27
T 28 KIV-konferanse	S 28	M 28 2. påskedag	T 28	L 28	T 28
F 29 KIV-konferanse	M 29 Eldrer, RMNF	T 29	F 29	S 29	O 29
L 30		O 30	L 30	M 30 Eldrer, RMNF	T 30
S 31		T 31		T 31	

Vedlegg sak 44/15

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 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 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 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 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 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	désember
Uke ma ti on to fr lø sø 39 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 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 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:○

Helligdager, høytidsdager og andre merkedager

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

Skoleruter, ferier, flaggdager mm

- Er det 52 eller 53 uker i året?

45/15 Referatsaker, Nøtterøy

Arkivsak-dok. 15/00057-14
Arkivkode.
Saksbehandler Heidi Wulff Jacobsen

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Nøtterøy	10.12.2015	45/15

Forslag til vedtak/innstilling:

Informasjonen tas til orientering.

Vedlegg:

NKRF konferansen 03. og 04. 2016
Opplæring ved VIKS, 30.11.15
Artikkel fra Kommunerevisoren, Hjelp – jeg er ny som kontrollutvalgsmedlem

Saksframstilling:

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.

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.

Artikkelen fra bladet "Kommunerevisoren" nr. 6 gir en oversikt over hvilke funksjoner og oppgaver kontrollutvalget har som ansvar. Den ble også sendt på e-post 06.11.15 til medlemmene i kontrollutvalget.

Vedlegg til sak



sak 45 vedlegg Hjelp
- jeg er ny i kontrollut



OPPLÆRINGSKONFERANSE FOR NYE KON



NKRF konferansen 3.
og 4. februar 2016.p

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: Flyktningesituasjonen - hvordan lykkes med integrering?

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

► En representant fra Flyktning- og inkluderingstjenesten 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: *Samspillet 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

2h ^

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 v

For enkelt å skjule #korrupsjon, skriver Tina Søreide og Erling Johan Hjeltnes: nrk.no/utring/1.12644 | Hør mer fra Søreide nå

Tweet #ku16nkrf

Nøkkelopplysninger

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

Påmeldingsfrist 17. desember

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

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

Sted Clarion Hotel & Congress Oslo Airport, Gardermoen

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.
(s om ref. p a faktura) |

Telefon |

Ønsket pensjon * |

Er medlem i NKRF

E-post * |

E-post, kopimottaker |

Valg dag 2 f or lunsj * |

Valg dag 2 etter lunsj * |

F dsels ar |

Tilleggsopplysninger |

Send forespørsel

Norges Kommunerevisorforbund   2008-15 - Nettstedkart | Erling Storvik Design - Siteman CMS

Vedlegg sak 45/15

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)

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.

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.

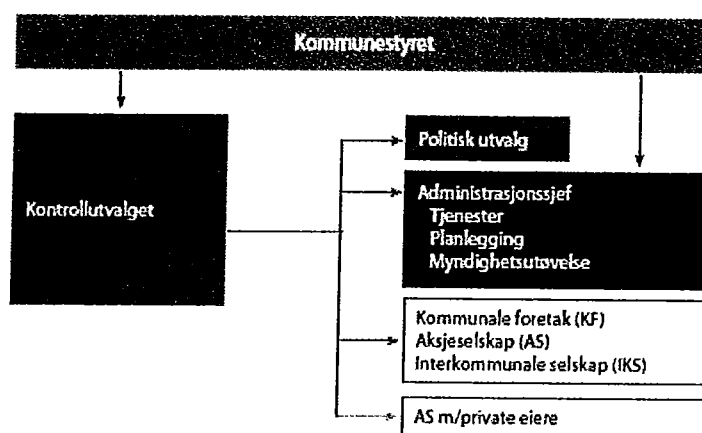
Kort fortalt er kontrollutvalget kommunestyrets redskap for demokratisk tilsyn og kontroll for å sikre at den kommunale virksomheten skjer i tråd med gjeldende lover og regler, kommunens egne planer og vedtak, samtidig som fokus settes på kvalitet og effektivitet i produksjonen av velferd for kommunens 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 kontrolllinje. 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: Prinsippkisse som viser kontrollutvalgets oppgaver og plass i styringssystemet i kommunene. (KRD, 2011)

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

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

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

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

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

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

- Kontrollutvalget skal selv initiere saker.

Hvordan arbeider kontrollutvalget

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

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

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

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

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

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

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

Kontrollutvalgets oppgaver

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

Kontroll og tilsyn kan defineres som et virkemiddel for at:

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

Kommunens virksomhet kontrolleres ved at det utføres:

- regnskapsrevisjon
- forvaltningsrevisjon
- selskapskontroll

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

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

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

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

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

Det er også kommunestyret selv som velger revisor. Men det er viktig å merke seg at kommunestyrets vedtak i saker som gjelder valg av revisjonsordning og valg av revisor, skal treffes på grunnlag av

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

Kontrollformer

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

1. Regnskapsrevisjon

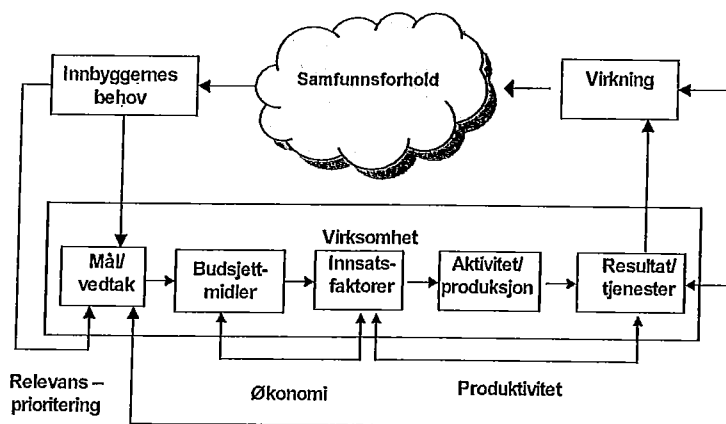
Det er vanlig å definere regnskapsrevisjon som uavhengig bekreftelse av økonomisk informasjon. Kontrollutvalgets hovedoppgave i forbindelse med regnskapsrevisjon er å påse at kommunens årsregnskap blir revidert på en betryggende måte. Kontrollutvalget skal dessuten avgi uttalelse om årsregnskapet før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

Kontrollutvalget plikter å holde seg løpende orientert om revisjons-

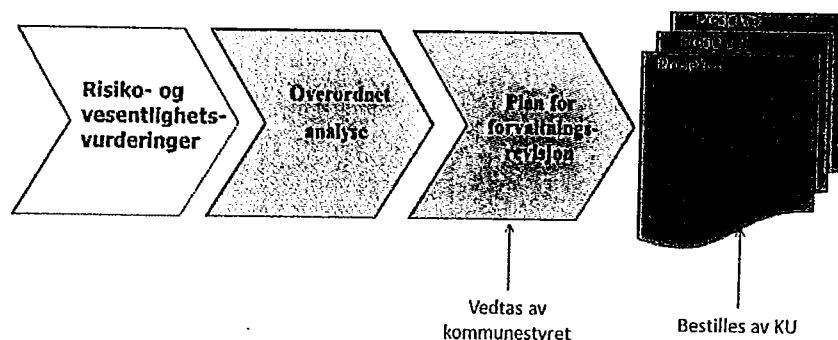
arbeidet og sørge for at dette foregår i samsvar med lov og forskrift, god kommunal revisjonsskikk og kontrollutvalgets instruksjer og avtaler med revisor. Kommunen på sin side har plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger og en forsvarlig organisering av den økonomiske internkontrollen. Revisor skal 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
forvaltningsrevisjons-
prosjekter

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

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

dette til kommunestyret. For å sikre at man bruker knappe kontrollressurser på de forvaltningsrevisjonene som gir størst nytte, skal utvalget utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon med utgangspunkt i en 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 overordnede 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 kommunestyret.

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 organisasjonsmodeller for deler av sin virksomhet. Selskapskontrollen omfatter to ulike kontrollformer – eierskapskontroll 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 kommunestyrets 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 sektorer og med de ulike selskapene. Rapporter om gjennomførte selskapskontroller legges fram for kommunestyret.

Etikk på dagsorden

I 2009 fikk kommunelovens formålsparagraf 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

46/15 Eventuelt, Nøtterøy

Arkivsak-dok. 15/00057-13
Arkivkode.
Saksbehandler Heidi Wulff Jacobsen

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Nøtterøy	10.12.2015	46/15

Forslag til vedtak/innstilling:

.

Vedlegg:

.