

Stryn kontrollutval

SEKOM-sekretariat

www.sekom.no | post@sekom.no

Møteinnkalling

Møtedato: 02.12.2015
Møtestad: Stryn kommunehus, møterom 3109
Møtetid: Kl. 09:30 – 12:00 (maks)

Innkalling: Faste medlemar i utvalet
Jofrid Rye Hestenes vert kalla inn som vara for Torill Nina Midtkandal

Dersom du ikkje kan møte: Meld frå på e-post:

o Arnar Helgheim: ah@sekom.no (mobil: 975 81 418)

Varamedlemar møter etter nærare innkalling.

Sakliste

Sak nr.	Sakstittel
022/15	Godkjenning av innkalling og sakliste
023/15	Skriv og meldingar
024/15	Opplæring av nytt kontrollutval
025/15	Møteplan 2016
026/15	Oppfølgingsliste 4-2015
027/15	Eventuelt

Nettbrett til medlemane

Framdrifta med oppsett og utdeling av nettbrett til medlemane er ikkje avklara. Stryn kommune gir informasjon om dette i møtet.

Med helsing

Johan Berge
Leiar

SEKOM-sekretariat

Saksgang Stryn kontrollutval	Møtedato 02.12.2015	Saksnr 022/15
--	-------------------------------	-------------------------

Sakshandsamar: Arnar Helgheim	Arkiv: FE-	Arkivsaknr.: 15/490
---	----------------------	-------------------------------

Godkjenning av innkalling og sakliste

Vedlegg:

Ingen vedlegg i saka.

Tilråding:

(Kontrollutvalet gjer endeleg vedtak).

Innkalling og sakliste vert godkjent.

SEKOM-sekretariat

Saksgang Stryn kontrollutval	Møtedato 02.12.2015	Saksnr 023/15
--	-------------------------------	-------------------------

Sakshandsamar: Arnar Helgheim	Arkiv: FE-	Arkivsaknr.: 15/491
---	----------------------	-------------------------------

Skriv og meldingar

Vedlegg:

Nr	Dok.dato	Tittel	Dok.ID
1	02.11.2015	Val av kontrollutval 2015 - 2019	15/1667

Tilråding:

(Kontrollutvalet gjer endeleg vedtak).

Skriv og meldingar vert tekne til orientering.



STRYN KOMMUNE

MØTEBOK

SAK	ORGAN	MØTEDATO
KS 081/15	Kommunestyret	22.10.2015

Avgjerd av: Kommunestyret

Ref: 15/1081 -12

Ark. 014

Sakshandsamar: Anna Bringsvor Egedahl

Val av kontrollutval 2015 - 2019

Presentasjon:

Etter kommunelova §77 skal det veljast kontrollutval i alle kommunar.

Lovgrunnlag, reglar, føresegner, plandokument:

Kommunelova.

Reglement for kontrollutvalet. Sjå under fane «Informasjon» i Politikerportalen.

Aktuelt sakstilfang:

Vedlagt saka:

Brev frå forum for kontroll og tilsyn datert

Saksopplysningar:

Etter kommunelova § 77 skal det vere kontrollutval i alle kommunar. I pkt. 1, 1. avsnitt i denne paragrafen står det mellom anna at:

Kommunestyret eller fylkestinget velger selv et kontrollutval til å forestå det løpende tilsyn med den kommunale og fylkeskommunale forvaltning på sine vegne. Utvalget skal ha minst tre medlemmer. Kommunestyret og fylkestinget velger selv medlemmer og varamedlemmer til utvalget, og blant medlemmene leder og nestleder. Minst ett av utvalgets medlemmer skal velges blant kommunestyrets eller fylkestingets medlemmer. Utvalgets leder har møte- og talerett i kommunestyret og fylkestinget når utvalgets saker behandles.

I punkt 2 i same paragrafen står det om val at:

Utelukket fra valg er ordfører, fylkesordfører, varaordfører, medlem og varamedlem av formannskap og fylkesutvalg, medlem og varamedlem av kommunal eller

fylkeskommunal nemnd med beslutningsmyndighet, medlem av kommuneråd eller fylkesråd og ansatte i kommunen eller fylkeskommunen.

Kontrollutvalet i Stryn kommune har hatt 5 medlemmar med varamedlemmar.

Anbefalinger / oppsummering frå Forum for kontroll og tilsyn).

1. Husk at kontrollutvalget skal velges på konstituerende møte som første utvalg etter formannskap/fylkesutvalg.
2. Sats på et kontrollutvalg med minst 5 medlemmer.
3. Husk at minst ett av medlemmene i kontrollutvalget skal velges blant kommunestyre-/fylkestingsmedlemmene.
4. Kommunens egne ansatte (uavhengig av stillingsbrøk) er ikke valgbare til kontrollutvalget. Dette gjelder også som varamedlem.
5. Unngå å velge kontrollutvalget sine medlemmer inn i styret i revisjonsselskap.
6. Unngå å velge ledere eller styremedlemmer i selskap der kommunen har eierdeler inn i kontrollutvalget.
7. Vurder å innføre varaordning i rekkefølge.

I brev frå SEKOM sekretariatet om val av kontrollutval seier fylgjande:

«Stryn kontrollutval har 5 medleamar, og 10 personlege varamedleamar (2 til kvar). Vi meiner at Stryn kommune bør vurdere felles varaliste for kontrollutvalet, då dette gjer utvalet mindre sårbart ved forfall enn ved personlege varamedlemer.»

Vurdering:

Val av kontrolluval bør skje etter at formannskap, ordførar og varaordførar er valde, men før sektorutvala er valde. På denne måten vert det lettare å ta omsyn til bestemmelsane i §77 i kommunelova.

Rådmannen sin konklusjon:

Sak om val av kontrolluval vert lagd fram for kommunestyret.

Handsaming i Kommunestyret 22.10.2015.

Ei felles førebuingnemnd hadde utforma framlegg til kontrollutval:

Medlemar:

1. Johan Berge (Sp)
2. Torill Nina Midtkandal (Sp)
3. Linda Hellenes Åsebø (Ap)
4. Bernhard Hole (V)
5. Oddvar Bergset (KrF)

Varamedlemar:

1. Jofrid Rye Hestenes (Sp)
2. Even Inge Nesje (Sp)
3. Reidar Bjarne holen (Sp)
4. Karl Ove Loen (Sp)
1. Veslemøy Hopsdal (Ap)
2. Leif Ståle Skår (Ap)
1. Antonia Karete.Haugen Kongsvik
2. Arne Sølvberg (V)
1. Ola Asle Skogli (KrF)
2. Joh Olav Kvamme (Krf)

KS-081/15 Vedtak:

Det vart først røysta over framlegget til faste medlemar i utvalet.
Framlegget vart samrøystes vedteke.

Ordføraren fremja forslag om Johan Berge (Sp) som leiar.
Framlegget vart samrøystes vedteke.

Ordføraren fremja framlegg om Bernhard Hole (V) som nestleiar
Framlegget vart samrøystes vedteke.

Det vart avslutningsvis røysta over framlegget til varamedlemar som vart samrøystes vedteke.

Sign.

Per Krisitan Storevik
- sekr.-

Utskrift av endeleg vedtak vert sendt til:

Dei valde
SEKOM sekretariatet.
Revisor.

SEKOM-sekretariat

Saksgang Stryn kontrollutval	Møtedato 02.12.2015	Saksnr 024/15
--	-------------------------------	-------------------------

Sakshandsamar: Arnar Helgheim	Arkiv: FE-033	Arkivsaknr.: 15/465
---	-------------------------	-------------------------------

Opplæring av nytt kontrollutval

Vedlegg:

Dok.dato	Tittel	Dok.ID
27.10.2015	Lysark til oppstartmøta i kontrollutvala hausten 2015 ved SEKOM-sekretariat	3429
26.10.2015	Orientering om kommunerevisjonen i Nordfjord datert 201015	3430
26.10.2015	Invitasjon til dagsseminar/kurs 25.1.2016: Tilsyn og kontroll i kommunal sektor	3428

Tilråding frå SEKOM-sekretariat:

(Kontrollutvalet gjer endeleg vedtak).

Kontrollutvalet tek gjennomgang /opplæring frå sekretariat og revisor til orientering.

...

Saksutgreiing:

I det første møte for det nye kontrollutvalet, ser vi føre oss ein presentasjon av medlemane i utvalet, deretter vil SEKOM-sekretariat sine to tilsette presentere seg. Vidare vil leiaren i SEKOM-sekretariat ta ei kort orientering/opplæring i høve møterutinar, oppgåvene og ansvaret til kontrollutvalet. Revisjonsselskapet vert også invitert til å presentere sine oppgåver og tilsette.

SEKOM-sekretariat sende brev til «våre» 15 kommunar 14.9.2015 med informasjon i samband med val av kontrollutval for perioden 2015-2019. Det var det m.a. teke med at det var viktig at kontrollutvalet får delta på folkevaldopplæringa i kommunen, og at det kan gje godt grunnlag for samhandling mellom kommunestyret og kontrollutvalet.

Den 25. januar 2016 arrangerer Sogn og Fjordane kommunerevisorforening opplæring for allekontrollutvala i fylket på Thon Hotel Jølster (Skei hotel). SEKOM-sekretariat vil oppmode medlemane i kontrollutvalet til å delta på fylkeskonferansen, som vil vere særskilt retta mot kontrollutvalet sine oppgåver og ansvar. Det er også fint om varamedlemar i kontrollutvalet har høve til å delta.

Kvart år held Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT) fagkonferanse der målgruppa er kontrollutvala og sekretariata til kontrollutvalet. I 2016 vert FKT sin fagkonferanse 7.-8. juni på Thon Hotel Oslo Airport. Kontrollutvalet er medlem i FKT, og får såleis noko redusert pris på konferansen.

Norsk Kommunerevisorforbund (NKRF) arrangerer ein tilsvarande Kontrollutvalskonferanse 3.- 4. februar 2016 på Gardermoen.

Kommunal- og Regionaldepartementet ga i 2011 ut kontrollutvalsboka, som er ein rettleiar om rolla og oppgåvene til kontrollutvalet. Kontrollutvalsboka er under revidering, og når oppdatert versjon er ferdig, vert den delt ut til kontrollutvalsmedlemene.

På nettsida www.sekom.no finn du mellom anna alle innkallingar og møtebøker til kontrollutvala i SEKOM-sekretariat sitt område. Du finn kontrollutvalsboka, sentrale lover, forskrifter, retningslinjer, publikasjonar og nyttige lenkjer under menyen [«Til hjelp for kontrollutvala»](#).

SEKOM-sekretariat legg opp til at ordførar og rådmann vert invitert til neste møte i kontrollutvalet. Ordførar har møte- og talerett i kontrollutvalet, og det kan vere nyttig at ordførar og kontrollutval tidleg i perioden klargjer kva forventningar ein har til ordføraren si deltaking på kontrollutvalsmøta, og korleis de kan utveksle informasjon og oppdatere kvarande på aktuelle saker. Rådmannen vert innkalla i konkrete saker, der han møter personleg, eller at andre møter på rådmannen sine vegner. SEKOM-sekretariat rår til at kontrollutvalet drøftar og avklarar forventningar om møtedeltaking med rådmann i starten av valperioden.

Kontrollutvalet

2015 – 2019
Oppstartmøte



SEKOM-sekretariat

www.sekom.no | post@sekom.no

Målet i dag...

- Gi dykk som er folkevalde i kontrollutvalet ein god start på 4-årsperioden..
 - Bli kjende med kvarandre
 - Gi ein introduksjon om kontrollutvalet sin funksjon
 - Nokre tankar frå sekretariatet om utvalet sitt arbeid og funksjon
 - Introduksjon frå revisor
- Kom gjerne med innspel og spørsmål under vegs!

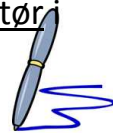


SEKOM-sekretariat

www.sekom.no | post@sekom.no

Kva er eit kontrollutval?

- Kontrollutvalet er kommunestyret sin reiskap for tilsyn og kontroll med kommunen si verksemd.
 - Ein velfungerande eigenkontroll er med på å sikre effektiv og rett bruk av ressursane og styrkjer tilliten til kommunen.
 - Saman med kommunestyret, revisor og administrasjonen er utvalet såleis ein viktig aktør i kommunen sin eigenkontroll.



SEKOM-sekretariat

www.sekom.no | post@sekom.no

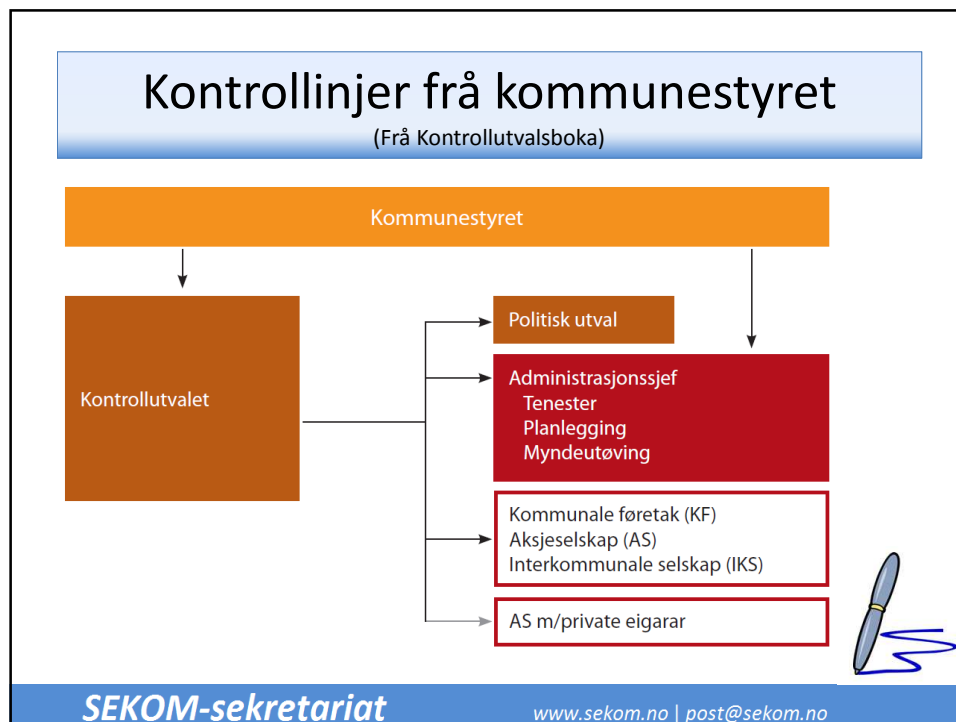
Meir om kontrollutvalet kjem..

- Dette blir berre ein aldri så liten forsmak 😊
- Sett av måndag 25. januar 2016!
 - Fylkessamling i regi av Sogn og Fjordane kommunerevisorforening
 - Thon Hotel Jølster (Skei hotel)



SEKOM-sekretariat

www.sekom.no | post@sekom.no



Møta i utvalet

- Sekretariatet avklarar saklista med leiar før utsending og den kjem til medlemmane ca 7 dagar før møtet.
- Sakliste og møtebok ligg også på www.sekom.no/kontrollutval/.
- Gjennomføring av møta treng ikkje vere veldig formell, og det er rom for å «finne si eiga form».
 - Det bør vere tydeleg når ein byrjar på handsaming av ei ny sak, og sjølv avrøystinga.
- Møta er opne og gjennomføringa bør såleis vere ryddig og oversiktleg også for eventuelle tilhøyrarar.
 - Sjå meir i [KS-heftet «Møtet er satt»](#).

SEKOM-sekretariat www.sekom.no | post@sekom.no

Innhold i møta

- Handsaming av saker
- Informasjon om skriv og meldingar
- Informasjonssaker. Til dømes kan KU kalle inn rådmannen eller andre til å gi informasjon.
 - Kan vere både generell informasjon om saksfelt og konkret informasjon t.d. oppfølging av tilsyn.
- Synfaringar ved kommunale einingar, kommunale føretak, selskap mm?
- Møta vert avslutta med underskriving av møtebok.



SEKOM-sekretariat

www.sekom.no | post@sekom.no

Opne møte

- Kontrollutvalet sine møte er opne for alle som ønskjer (Same hovudregel som andre folkevalde organ).
- Eventuell lukking av møte må vedtakast i kvar sak og ha heimel i lovverket.
- SEKOM har laga rutine for handsaming av spørsmål om lukking av møte.
 - Sjå nettsida under [«Til hjelp for kontrollutvala»](#)



SEKOM-sekretariat

www.sekom.no | post@sekom.no

Habilitet

- Det er medlemne selv som tek opp spørsmål om habilitet.
- Dette vert gjort straks leiaren har opna for handsaming av den aktuelle saka.
- Sjå rutiner med klipp frå lovheimlar på SEKOM si nettside [\(«Til hjelp for kontrollutvala»\)](#)



SEKOM-sekretariat

www.sekom.no | post@sekom.no

Møterett i kontrollutvalet

- Revisjonssjef og ordførar har møte- og talerett i kontrollutvalet med heimel i kommunelova.
 - Revisjonssjef eller annan revisor vil som hovudregel delta i kontrollutvalet sine møte.
 - Sekretariatet meiner det er nyttig om ordførar også deltek på møta.
- Rådmannen vert innkalla i konkrete saker.
 - I overordna saker, møter rådmannen personleg (evt saman med andre), medan det i andre saker kan vere at andre møter på rådmannen sine vegner.
- SEKOM rår til at kontrollutvalet drøftar og avklarar forventningar om møtedeltaking med ordførar og rådmann i starten av valperioden.

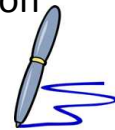


SEKOM-sekretariat

www.sekom.no | post@sekom.no

Revisor

- Kommunane sine revisorar er viktige kjelder og premissleverandørar i kontrollutvalet sitt arbeid.
- Kommunane i SEKOM-sekretariat sitt område, har 2 ulike interkommunale revisjonsselskap:
 - Kommunerevisjonen i Nordfjord i Gloppen, Eid, Stryn og Hornindal. Revisjonssjef Markvard Sunde
 - KRYSS Revisjon i ytre Sogn og Sunnfjord (11 kommunar). Revisjonssjef Terje Førde
- Begge selskapa leverer både rekneskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.



SEKOM-sekretariat

www.sekom.no | post@sekom.no

Kontakt med kommunestyret / bystyret

- Sekretariatet rår til at kontrollutvalsleiar deltek i kommunestyret i saker frå utvalet.
 - Det er fint om leiaren får ordet først i slike saker for å seie litt om innhaldet i saka og kontrollutvalet si handsaming (avklar deltaking med ordførar).
 - Dette gir nyttig og god informasjon til kommunestyret, og det er med på å synleggjere kontrollutvalet.
- Kommunestyret kan også ønskje å gi tilbakemeldingar og signal til kontrollutvalet eller be om utfyllande informasjon.



SEKOM-sekretariat

www.sekom.no | post@sekom.no

Opplæring og konferansar

- Det blir felles opplæring for alle kontrollutvala i fylket tidleg i 2016.
- Sekretariatet og revisor legg opp opplæring gjennom perioden i samråd med utvalet.
 - Dette kan vere generell informasjon eller spesifikk kunnskap innan avgrensa område.
- Sekretariatet rår til at ein eller fleire frå utvalet deltek på årlege konferansar for kontrollutval. Dei mest aktuelle er
 - Forum for kontroll og tilsyn (FKT) sin årskonferanse ca juni
 - Norges Kommunerevisorforbund (NKRF) si kontrollutvalskonferanse ca februar.

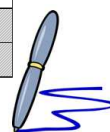


SEKOM-sekretariat

www.sekom.no | post@sekom.no

Aktuelle saker i utvalet (1)

Sak	Heimel	Merknad	KU si rolle	Månad											
				J	F	M	A	M	J	J	A	S	O	N	D
Møteplan	Kml § 77,8 og 9, Forsk k-utval § 19		Vedtak												
Revisor si uavhengigheit	Kml § 79, F.skr. rev. Kap. 6	Kopi til kommunen som informasjon	Vedtak												
Årsmelding	Kml § 77,6		Tilråding												
Kontrollutval			Tilråding												
Budsjett kontroll og tilsyn	F.skr.k-utval § 18		Tilråding												
Rekneskapsaker															
Årsrekneskap	Kml § 77,4, F.skr. k-utval kap. 4, F.skr. rev kap. 2		Uttale												
Rekneskap KF, fond, m.m.	Kml § 77,4, F.skr. k-utval kap. 4, F.skr. rev kap. 2		Uttale												
Rekneskapsrevisjon - info om revisjonsplan		Kontr.utv.handboka side 128	Info/drøfting												
Rekneskapsrevisjon - gjennomgang		Kontr.utv.handboka side 128	Info/drøfting												
Prosjektrekneskap	Kml § 77,4, F.skr. k-utval kap. 4, F.skr. rev kap. 2	Sjå kvar kommune sine økonomireglar	Uttale												



SEKOM-sekretariat

www.sekom.no | post@sekom.no

[illegible]

www.sekom.no | post@sekom.no

Aktuelle saker i utvalet (3)

[illegible][illegible]

www.sekom.no | post@sekom.no

Til hjelp i utvalsarbeidet

- SEKOM si nettside: www.sekom.no !
- Menyen «[Til hjelp for kontrollutvala](#)» på SEKOM-sekretariat si nettside. Her finn de mellom anna
 - Kontrollutvalsboka (2011). KMD har lova oppdatert utgåve ca november 2015
 - Reglement for kontrollutvala
 - Lover og forskrifter
 - Rettleiarar
 - Informasjon frå SEKOM-sekretariat
 - Med meir



SEKOM-sekretariat

www.sekom.no | post@sekom.no

SEKOM-sekretariat

- Sekretariatet er kontrollutvalet sitt organ for saksførebuing, utgreiing og oppfølging av saker.
- Sekretariatet er uavhengig både av revisor og kommuneadministrasjonen.
- SEKOM-sekretariat er kontrollutvalssekretariat for 15 kommunar i Nordfjord, Sunnfjord og Ytre Sogn.
- Vi er 2 tilsette som deler på sekretariatsfunksjon og andre oppgåver:
 - Dagleg leiar Arnar Helgheim har hovudansvaret for kontrollutvala i
 - Bremanger, Gaular, Flora, Hornindal, Hyllestad, Naustdal og Stryn. Har også ansvar for sakshandsaming og oppfølging knytt til styret og arbeidsutvalet i SEKOM-sekretariat.
 - Rådgjever Audhild Ragni Vie Alme har hovudansvaret for kontrollutvala i
 - Askvoll, Eid, Fjaler, Førde, Gloppen, Gulen, Jølster og Solund.

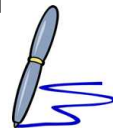


SEKOM-sekretariat

www.sekom.no | post@sekom.no

Sekretariatet si rolle i møta

- Syter for innkalling, sakliste og møtebok
 - Bidrar med praktisk hjelp og råd om framdrift, formalitetar osv.
 - Utvalet kan spørje den som representerer sekretariatet om råd og informasjon.
 - Sekretariatet ber også om ordet dersom vi trur det trengs til dømes avklaring av formalitetar.
- Sekretariatet prøvar å tilpasse vår medverknad i tråd med ønskjer frå kvart utval og gjerne etter drøfting med leiaren.



SEKOM-sekretariat

www.sekom.no | post@sekom.no

Meir om kontrollutvalet..

- **25.1.2016 på Skei (Thon Hotel Jølster):**
 - Felles opplæring for alle kontrollutvala i Sogn og Fjordane
- Arrangør
 - Sogn og Fjordane Kommunerevisorforening
- Vi håpar alle kontrollutvalsmedlemene har høve til å delta på samlinga!



SEKOM-sekretariat

www.sekom.no | post@sekom.no

Til kontrollutvala i revisjonsdistriktet

Orientering om kommunerevisjonen

I samsvar med god kommunal revisjonsskikk vil vi med dette orientere om arbeidet i kommunerevisjonen. Orienteringa her blir generell og formålet er å bidra til ei felles oppfatning av rollefordeling og kva som kan ventast av oss.

Det blir ikkje gjort greie for organisatoriske forhold her, då dette vil bli orientert om i særskild orientering.

I revisjonslitteraturen blir dette skrivet kalla «engasjementsbrev». I Kommunerevisjonen i Nordfjord er vi tilsette revisorar – ikkje engasjerte – og vi vel difor å kalle dette skrivet «orientering om kommunerevisjonen».

1 Revisjonen – formål og innhald

Utgangspunktet for vår revisjon er kravet i kommunelova § 78:

1. Revisjon av kommunal verksemd skal skje i samsvar med god kommunal revisjonsskikk.
2. Revisjonsarbeidet skal omfatte rekneskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.

Vi vil gjennomføre og rapportere resultata av vår revisjon i samsvar med god kommunal revisjonsskikk (GKRS). GKRS er normert av det som er bestemt i kommunelova om revisjon, tilhøyrande forskrifter og standardar. Som medlem av Norges Kommunerevisorforbund (NKRF) er vi underlagt forbundet sin kvalitetskontroll.

Tilsette i revisjonen har – med visse lovheimla unntak - teieplikt om alt dei får kjennskap til under utføring av arbeidet. Teieplikta gjeld uavgrensa i tid, også etter at den tilsette er slutta i revisjonen. Teieplikta er ikkje til hinder for at kontrollutvalet får den informasjon om resultat av revisjonen som er nødvendig.

Vi skal til ei kvar tid vurdere vår habilitet. Oppdragsansvarleg revisor skal kvart år gi ei skriftleg eigenvurdering av sin ugildskap til kontrollutvalet.

Alt oppdragsansvar er hos oss lagt til revisjonssjefen.

Org.nr:	Kommune:	Adresse:		Telefon:
976 304 470	EID	Rådhusvegen 11	6770 Nordfjordeid	57 88 58 87
	GLOPPEN	Grandavegen 9	6821 Sandane	57 00 92 64
E-postadresse:	HORNINDAL	Postboks 24	6761 Hornindal	57 87 98 08
revisor@stryn.kommune.no	SELJE		6740 Selje	97 99 04 26
	STRYN	Tonningsgata 4	6783 Stryn	57 87 48 18 -19
	VÅGSØY	Postboks 294	6701 Måloy	57 84 50 29

KOMMUNEREVISJONEN I NORDFJORD

Administrasjonen i kommunen sitt ansvar

Administrasjonssjefen i kommunen er ansvarleg for at kommunens interne administrative kontroll og økonomiforvaltning er ordna på ein trygg måte og med tilfredsstillande kontroll. Det er administrasjonssjefen sitt ansvar å utarbeide og fremme kommunens årsmelding og legge fram årsrekneskap.

Leiinga i kommunen har også ansvaret for at vi har uavgrensa tilgang til registrerte opplysningar, dokumentasjon og annan informasjon vi treng for å kunne utføre arbeidet vårt. Dette inkluderer også tilgang til systemforklaringar og nødvendig rettleiing.

Kommunestyret og kontrollutvalet sitt ansvar

Kommunestyret vel sjølv - som kommunens øvste organ, med m.a. ansvar for å føre tilsyn med forvaltinga - eit kontrollutval til å førestå det daglege tilsynet på sine vegne. Kontrollutvalet skal sjå til at kommunen og forvaltinga blir forsvarleg revidert. Kontrollutvalet tingar forvaltningsrevisjonar basert på ein plan vedteke av kommunestyret.

2 Forvaltningsrevisjon

Gjennomføring og rapportering av forvaltningsrevisjon skal skje i samsvar med god kommunal revisjonsskikk og etablerte og godkjende standardar på området, og det skal etablerast revisjonskriterium for det enkelte prosjekt. Vi viser til forskrift om revisjon i kommunane § 7 og standard for forvaltningsrevisjon (RSK001).

Innanfor forvaltningsrevisjon av kommunar er det NKRF som er det standardsettande organ. Grunnlaget og bakgrunnen for den enkelte forvaltningsrevisjon vil være opplyst om ved rapporteringa av den enkelte revisjon.

3 Rekneskapsrevisjon

Grunnlaget for vårt arbeid med rekneskapsrevisjon vil i mindre grad vere omtalt ved rapportering enn tilfellet er ved rapportering av forvaltningsrevisjon. Vi vil difor bruke noko meir plass her på å opplyse om vårt arbeid med rekneskapsrevisjon og grunnlaget for dette.

Årsrekneskapen og dei aktuelle delane av årsmeldinga

Vår hovudoppgåve er å vurdere og gi ein uavhengig uttale (revisjonsmelding), om årsrekneskapen er avlagt i samsvar med lov og forskrifter. I tillegg kontrollerer vi at dei disposisjonane som ligg til grunn for rekneskapen er i samsvar med budsjettvedtak.

Vi kontrollerer også om opplysningane i årsmeldinga om årsrekneskapen er konsistente med årsrekneskapen. I tillegg kontrollerer vi om det er ordentleg og oversiktleg registrering og dokumentasjon av rekneskapsopplysningane.

Vidare er det vår oppgåve å vurdere om kommunen har ordna den økonomiske internkontrollen som bestemt.

Årsrekneskapen skal vere avlagt av administrasjonssjefen innan 15. februar i året etter rekneskapsåret. Frist for årsmelding er 31. mars.

KOMMUNEREVISJONEN I NORDFJORD

Utføring av revisjonen og forholdet til intern kontroll

God kommunal revisjonsskikk betyr m.a. at vi kontrollerer utvalde delar av materialet som ligg til grunn for informasjonen i årsrekneskapen, og at vi gjer analytiske vurderingar og andre revisjonshandlingar som vi etter forholda finn høvelege.

På grunn av ibuande avgrensingar både i revisjonshandlingane og den interne kontrollen, er det alltid risiko for at ikkje all vesentleg feilinformasjon i rekneskapen blir funne. Ved vår risikovurdering vurderer vi dei interne kontrollane, som er relevante for kommunens utarbeiding av årsrekneskapen, med det formål å utforme revisjonshandlingar som er høvelege, men ikkje for å gi uttrykk for effektiviteten av den interne kontrollen.

Generelt vil effektiv intern kontroll kunne redusere risikoen for at misleghald og feil vil oppstå utan å bli avdekket, men vil aldri kunne eliminere denne risikoen. Omfanget av vårt revisjonsarbeid vil for ein stor del være avhengig av kvaliteten på, og effektiviteten av kommunens interne kontroll, samt rekneskaps- og rapporteringsrutinane. Vi vil rapportere skriftleg om eventuelle vesentlege manglar i den interne kontrollen, som er relevante for revisjonen av årsrekneskapen og som vi har identifisert under revisjonen. Sjå meir om dette under avsnittet rapportering.

Registrering og dokumentasjon av rekneskapsopplysningar

Når vi konkluderer om registrering og dokumentasjon av rekneskapsopplysningar i revisjonsmeldinga, vil revisjonen vere utført i samsvar med den internasjonale standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000: «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller begrenset revisjon av historisk finansiell informasjon». Denne standarden krev at vi etterlever etiske krav, planlegg og gjennomfører vårt arbeid for å oppnå tilfredsstillande sikkerheit for at det ikkje er vesentlege formelle manglar knytt til registrering og dokumentasjon av rekneskapsopplysningar. Slike vurderingar betyr gjennomføring av kontrollhandlingar for å innhente bevis om disse forholda. Dei valde kontrollhandlingane avheng av revisors skjønn, m.a. vurdering av risikoane for vesentlege manglar.

Andre uttalar og kontrollhandlingar

Vår revisjon vil også omfatte dei kontrollhandlingar som er nødvendige for å attestere følgeskriv til lønns- og trekkoppgåvene og dei terminvise krava etter den kommunale ordninga for momskompensasjon. Vi utfører også kontroll av tilskot som er gitt for å finansiere særskilde oppgåver (særattestasjonar) der det er krav om revisors attestasjon. Våre kontrollar blir utført i tråd med aktuell standard for attestasjonsoppdrag.

4 Rapportering og dialog

Dette brevet utarbeider vi for kvar valperiode. I tillegg vil vi utarbeide startbrev i samband med den enkelte forvaltningsrevisjon.

Rekneskapsrevisjonshandlingane blir valt ut frå krav i revisjonsstandardar, vurdering av intern kontroll og revisors skjønn. Kontrollutvalet skal sjå til at kommunen har ein tilstrekkelig revisjon. For å sikre kontrollutvalet informasjon om rekneskapsrevisjonen, vil det i tillegg til revisjonsmeldinga bli orientert i møte om status for arbeidet gjennom året. Vi legg opp til at kontrollutvalet skal få munnleg orientering om revisjonsstrategien om hausten i revisjonsåret.

KOMMUNEREVISJONEN I NORDFJORD

Misleghald

Revisor skal gjennom revisjonen bidra til å førebygge og avdekke misleghald og feil. Blir det konstatert misleghald, skal revisor straks sende førebels melding til kontrollutvalet.

Når saksforholdet er meir klarlagt, skal revisor sende endeleg melding. Revisor skal sende kopi av meldinga til administrasjonssjefen.

Nummererte brev

Vi kan gjennom rekneskapsrevisjonen finne forhold som ikkje blir teke med noko om i revisjonsmeldinga, men som vi finn det nødvendig å peike på i nummerert brev. Slike nummererte brev vil bli sendt til kontrollutvalet med kopi til administrasjonssjefen. Jf revisjonsforskrifta § 4.

Brev der vi tek opp mindre vesentlege feil eller manglar vil bli sendt direkte til administrasjonen.

Uttalar frå leiinga i kommunen

I samband med årsavslutninga vil vi i samsvar med god kommunal revisjonsskikk innhente skriftleg uttale frå leiinga, om den meiner at opplysningane som blir gitt i årsrekneskapen er fullstendige og riktige. På same måte er vi pålagt å innhente skriftleg uttale frå leiinga om deira kjennskap til eller mistanke om mislighald.

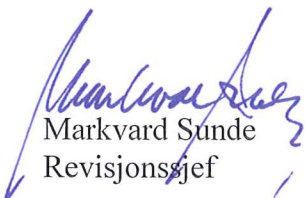
5 Andre tenester

Revisorane som for tida er tilsette har etter kvart god kompetanse i kommunal økonomi og regelverk. Vi gir rettleiing om intern kontroll, meirverdiavgift, rekneskapsføring, budsjett, lov og forskrifter, så langt det let seg gjere for revisor. Som medlem av NKRF kan vi også trekke på kompetansen i eit stort fagmiljø.

Vi håper innhaldet i dette brevet er i samsvar med den forståing av revisors rolle og ansvarsområder som kontrollutvalet har, og vi vil etter beste evne bidra til eit godt og konstruktivt samarbeid. Viss noko er uklart eller utvalet har spørsmål, reknar vi med å bli kontakta om det.

Med helsing

KOMMUNEREVISJONEN I NORDFJORD



Markvard Sunde
Revisjonssjef



SOGN OG FJORDANE KOMMUNEREVISORFORENING

Invitasjon til dagsseminar/kurs Tilsyn og kontroll i kommunal sektor

Tid og stad:

25. januar 2016, Skei Hotel, kl. 09:30 – 16:00

Påmeldingsfrist:

9. des. 2015

Pris : kr. 1 150,- (+ evt. overnatting rom/frokost frå 24.01.: kr. 995,-)

Forelesarar : Tidlegare medlemmer av Kontrollutval, representant
frå politisk leiing, administrasjonssjef og revisorar

Målgruppe: Medlemmer og varamedl. av kontrollutval, kontrollutvalssekretariata,
ordførarar, rådmenn, kommunalsjefar/rådgjevarar, rekneskapsansvarlege,
controller, økonomisjefar, revisorar/revisormedarbeidarar, forvaltningsrevisorar

Innhald:

(Førebels program)

09:30 – 10:00 : Registrering, noko å bite i, kaffi og tea

10:00 – 10:30 : Opning, informasjon om kontroll og tilsyn i Sogn og Fjordane
v/ revisjonssjef i Sogn og Fjordane Revisjon IKS, Ingvar Linde

10:30 – 11:00 : Kontrollutvalet og rekneskapsrevisjon *v/ rev.sjef. Ingvar Linde*

11:00 – 11:15 : Pause, kaffe, tea

**11:15 – 12:00 : Oppgåver og ansvar, rolledeling mellom politikk,
administrasjon, revisjon** *v/ revisjonssjef i KRYSS Revisjon Terje Førde*

12:00 – 13:00 : Lunsj

13:00 – 14:00 : Opplevingar og erfaringar frå kontrollutvalet
Kommunestyret sine forventningar til kontrollutvalet
*v/ tidlegare kontrollutvalsleiar i Lærdal og fylkestingrepresentant Jan
Olav Fretland*

14:00 – 14:15 : Pause, kaffe, tea

14:15 – 16:00 : Forvaltningsrevisjon v/Terje Førde, Arnar Helgheim, m.fl.
- Overordna analyse og revisjonsplan
- Generelt om forvaltningsrevisjon
- Presentasjon av «case», lite prosjekt
- Presentasjon av «case», større prosjekt

Det kan bli juseringar i programmet...

Sogn og Fjordane Kommunerevisorforening ønskjer deg vel møtt til kurs.

Leder:	Ingvar Linde	Tlf.:	57 65 63 39	Mob:	95 06 29 28	E-post:	Ingvar.Linde@sf-revisjon.no
Kasserer:	Torill Monsen		57 84 50 29		99 73 64 76		revisor@vagsoy.kommune.no
Sekretær:	Terje Førde		57 82 48 02		99 22 92 27		terje.forde@kryssrevisjon.no



SOGN OG FJORDANE KOMMUNEREVISORFORENING

PÅMELDING

til dagseminar/kurs "tilsyn og kontroll i kommunal sektor" på Skei 25. jan. 2016

frå (kommune)

adresse

postnr/stad.:

som melder på disse deltakarane:

Kryss av om overnatting frå 24.01.-25.01.16

- | | |
|----------|--------------------------|
| 1. | ☐ |
| 2. | ☐ |
| 3. | ☐ |
| 4. | ☐ |
| 5. | ☐ |
| 6. | ☐ |
| 7. | ☐ |
| 8. | ☐ |
| 9. | ☐ |
| 10. | ☐ |

Kryss av for den som skal ha overnatting frå 24.01. (overnatting m/frokost = tillegg på kr. 995,-)

Betaling med kr 1 150,- per deltakar til kontonummer: 3700.14.33378

Påmeldingsfrist 9. desember 2015.

Påmeldinga er bindende.

Dato: Underskrift:.....

Arrangøren ber om skriftlig påmelding og denne sendes per e-post til:

terje.forde@kryssrevisjon.no

Leder:	Ingvar Linde	Tlf.:	57 65 63 39	Mob:	95 06 29 28	E-post:	Ingvar.Linde@sf-revisjon.no
Kasserer:	Torill Monsen		57 84 50 29		99 73 64 76		revisor@vagsoy.kommune.no
Sekretær:	Terje Førde		57 82 48 02		99 22 92 27		terje.forde@kryssrevisjon.no

SEKOM-sekretariat

Saksgang Stryn kontrollutval	Møtedato 02.12.2015	Saksnr 025/15
--	-------------------------------	-------------------------

Sakshandsamar: Arnar Helgheim	Arkiv: FE-033	Arkivsaknr.: 15/493
---	-------------------------	-------------------------------

Møteplan 2016

Vedlegg:

Tilråding frå SEKOM-sekretariat:

(Kontrollutvalet gjer endeleg vedtak).

Stryn kontrollutval legg opp til møtetidspunkt på tysdagar frå kl 9.30. Møtedatoar i 2016:

- 1.3.16
- 26.4.16
- 14.6.16
- 27.9.16
- 22.11.16

25. januar deltek utvalet på felles opplæring for alle kontrollutvala i fylket.

...

Saksutgreiing:

SEKOM-sekretariat har laga framlegg til møteplan for dei 15 kommunane «våre». Møtetidspunkta er basert på erfaringar frå tidlegare år.

Våren 2016, vert arbeid med planane for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll viktige saker. Vi legg opp til at overordna analyse frå revisor ligg føre til møtet den 1. mars. Denne vert så grunnlaget for vidare planarbeid. Kommunen sin årsrekneskap vert i tilfelle handsama i møte den 26.4.16.

Vi har lagt utkastet til samla møteplan ut på <http://www.sekom.no>.

SEKOM-sekretariat

Saksgang Stryn kontrollutval	Møtedato 02.12.2015	Saksnr 026/15
--	-------------------------------	-------------------------

Sakshandsamar: Audhild Ragni Vie Alme	Arkiv: FE-040	Arkivsaknr.: 14/297
---	-------------------------	-------------------------------

Oppfølgingsliste 4-2015

Vedlegg:

Tilråding:

(Kontrollutvalet gjer endeleg vedtak).

Kontrollutvalet tar gjennomgangen av oppfølgingslista til orientering.

Saksutgreiing:

Status over saker som er handsama i kontrollutvalet og som utvalet skal følgje opp eller sjekke ut seinare.

Sak	Dato	Status
013/10 Kontrollutvalsarbeid - tiltak	25.11.2010	- Orientering frå rådmannen om drifta på dei ulike områda. - Tertialrapportar. - Tilsynsrapportar frå fylkesmannen og andre. - Revisor legg fram rapportar etter kvalitetskontrollar. - Revisjon orienterer om status i revisjonsarbeidet kring finansrevisjon og generell orientering om revisjonsarbeidet ein til to gonger i året.
021/12 Oppfølging kommunestyrevedtak 007/11 rekneskapar avslutta investeringsprosjekt – økonomireglement Stryn kommune	14.6.2012 15.6.2012 30.9.2014	Vedtak: Kontrollutvalet ber om at kommunestyret sitt vedtak i sak 007/11 vert gjennomført. Sendt brev til kommunen. Sak 024/14 Orientering om arbeidet med økonomireglementet i Stryn kommune.
Nettbrett til kontrollutvalet	30.9.2014 1.10.2014 27.10.2014	Sak 027/14 Eventuelt: Rådmannen skal vurdere om kontrollutvalet kan ta i bruk nettbrett. Sendt e-post til rådmannen om dette, og bad om tilbakemelding før neste møte 5. november. Ny e-post til rådmannen.
Forvaltningsrevisjonsprosjekt: Samhandlingsreforma - erfaringar	5.11.2014	Sak 034/14 Eventuelt, vedtak: Kontrollutvalet viser til Plan for forvaltningsrevisjon for Stryn kommune for perioden 2012-2015, og tingar som sitt neste prosjekt nr. 4. Samhandlingsreforma – erfaringar , frå

Sak	Dato	Status																								
	6.11.2014 15.1.2015 23.1.2015 23.4.2015 7.8.2015 17.8.2015 7.9.2015	Kommunerevisjonen i Nordfjord. Kontrollutvalet ber Kommunerevisjonen i Nordfjord legge fram plan for forvaltningsrevisjon, Samhandlingsreforma – erfaringar, på møte 21.1.2015. Sendt til Kommunerevisjonen i Nordfjord Svar frå revisor om at planen vert klar i løpet av våren. Sak 007/15 Eventuelt: Kommunerevisjonen i Nordfjord v/Markvard Sunde møtte og informerte om at dei har ikkje kome i gang med forvaltningsrevisjonsprosjektet Samhandlingsreforma, men vil starte opp til våren. Svar frå revisor om at planen ikkje er ferdig. Kommunerevisjonen sende prosjektplan til SEKOM-sekretariat Prosjektplan sendt til kontrollutval med frist for innspel 25.8. Prosjektplanen tatt med i sak 016/15 Skriv og meldingar																								
005/15 Møteplan 2015 for Stryn kontrollutval	23.1.2015 27.1.2015	Vedtak: Møteplan 2015 for Stryn kontrollutval vert godkjent med følgjande datoar: 23. januar, 30. april, 7. september og 16. november. Sendt til Stryn kommune, servicetorget for reservasjon av møterom 3042. Tilbakemelding same dag at der er i orden.																								
012/15 Tinging av overordna analyse	30.4.2015 7.5.2015 21.5.2015	Vedtak: Kontrollutvalet tingar overordna analyse for Stryn kommune frå Kommunerevisjonen i Nordfjord. Sendt til Kommunerevisjonen i Nordfjord. Infobrev frå SEKOM-sekretariat om spørjeundersøking til kommunestyre og kontrollutval i høve overordna analyse, vart referert i kommunestyret.																								
019/15 Budsjett for Stryn kontrollutval 2016	7.9.2015 9.9.2015	Vedtak: Kontrollutvalet tilrår følgjande budsjett for drift av kontrollutvalet på teneste 11020: <table border="1"> <thead> <tr> <th>Konto</th><th>Tekst</th><th>Budsjett 2016</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>108</td><td>Godtgjersle folkevalde</td><td>40 000</td></tr> <tr> <td>109</td><td>Arbeidsgjevaravgift</td><td>4 300</td></tr> <tr> <td>10</td><td>Kontromateriell</td><td>0</td></tr> <tr> <td>115</td><td>Opplæring/kurs</td><td>20 000</td></tr> <tr> <td>116</td><td>Køyregodtgjersle</td><td>5 000</td></tr> <tr> <td>119</td><td>Kontingent FKT</td><td>4 200</td></tr> <tr> <td></td><td>Sum drift</td><td>73 500</td></tr> </tbody> </table> Sendt til Stryn kommune for vidare handsaming.	Konto	Tekst	Budsjett 2016	108	Godtgjersle folkevalde	40 000	109	Arbeidsgjevaravgift	4 300	10	Kontromateriell	0	115	Opplæring/kurs	20 000	116	Køyregodtgjersle	5 000	119	Kontingent FKT	4 200		Sum drift	73 500
Konto	Tekst	Budsjett 2016																								
108	Godtgjersle folkevalde	40 000																								
109	Arbeidsgjevaravgift	4 300																								
10	Kontromateriell	0																								
115	Opplæring/kurs	20 000																								
116	Køyregodtgjersle	5 000																								
119	Kontingent FKT	4 200																								
	Sum drift	73 500																								

SEKOM-sekretariat

Saksgang Stryn kontrollutval	Møtedato 02.12.2015	Saksnr 027/15
--	-------------------------------	-------------------------

Sakshandsamar: Arnar Helgheim	Arkiv: FE-	Arkivsaknr.: 15/492
---	----------------------	-------------------------------

Eventuelt

Vedlegg:

Ingen vedlegg i saka.

Tilråding:

(Kontrollutvalet gjer endeleg vedtak).