

Askvoll kontrollutval

SEKOM-sekretariat

www.sekom.no | post@sekom.no

Møteinnkalling

Møtedato: 05.11.2015
Møtestad: Askvoll kommunehus, møterom 2. etasje
Møtetid: Kl. 09:30

Innkalling: Faste medlemar i utvalet
Revisor i sak 27

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
025/15	Godkjenning av innkalling og sakliste
026/15	Skriv og meldingar
027/15	Opplæring av nytt kontrollutval
028/15	Oppfølgingsliste 4-2015
029/15	Eventuelt

Med helsing

Jorunn Ringstad
Leiar

SEKOM-sekretariat

Saksgang Askvoll kontrollutval	Møtedato 05.11.2015	Saksnr 025/15
--	-------------------------------	-------------------------

Sakshandsamar: Arnar Helgheim	Arkiv: FE-	Arkivsaknr.: 15/466
---	----------------------	-------------------------------

Godkjenning av innkalling og sakliste

Vedlegg:

Ingen vedlegg i saka.

Tilråding:

(Kontrollutvalet gjer endeleg vedtak).

Innkalling og sakliste vert godkjent.

SEKOM-sekretariat

Saksgang Askvoll kontrollutval	Møtedato 05.11.2015	Saksnr 026/15
--	-------------------------------	-------------------------

Sakshandsamar: Arnar Helgheim	Arkiv: FE-033	Arkivsaknr.: 15/470
---	-------------------------	-------------------------------

Skriv og meldingar

Vedlegg:

Dok.dato 28.10.2015	Tittel Val av kontrollutval 2015 til 2019 K sak 87	Dok.ID 3446
-------------------------------	--	-----------------------

Nettbrett

I skrivande stund, er det ikkje avklart om Askvoll kommune er klare til å dele ut nettbrett i dette møtet. Dersom det er klart, blir Inger Johanne Breidvik frå Askvoll kommune med i starten av møtet for å vise korleis løysinga fungerer.

Kommunen si nettside

Askvoll kommune si nettside www.askvoll.kommune.no . Under menyen «[For folkevalde](#)», finn de informasjon om godtgjersle for folkevalde, delegeringsreglement med meir.

Tilråding:

(Kontrollutvalet gjer endeleg vedtak).

Skriv og meldingar vert tekne til orientering.



SAKSGANG			
Styre, utval, m.m.	Møtedato	Saksnr	Saksansv
Kommunestyret	20.10.2015	087/15	FRM

Saksbeh
Frida Melvær

Arkivsaknr
15/792-4

Arkiv
K1-033

Val av kontrollutval 2015 - 2019

FØREBELS VALNEMND SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Førebels valnemnd si tilråding til kontrollutval for perioden 2015-2019 vert lagt fram i møtet.

20.10.2015 KOMMUNESTYRET

Førebels valnemnda v/Ole André Klausen la fram følgjande framlegg til kontrollutval:

Jorunn Ringstad, leiar
Erlend Ona Gjøl, nestleiar
Frank Hatlø kommunestyret sin representant
Jorunn Sølvi Blom Aalen
Anne Kari Iversen

Vararepresentantar:

1. Ove Nesberg
2. Kjellaug Veivåg Høyvik
3. Marita Solheim

Røysting - samrøystes:

Førebels valnemnd sitt framlegg til medlemer, varamedlemer, leiar og nestleiar vart ved opa røysting vedteke.

KOM-087/15 VEDTAK:

Kontrollutval 2015 – 2019:

Jorunn Ringstad, **leiar**

Erlend Ona Gjøl, **nestleiar**

Frank Hatløy kommunestyret sin representant

Jorunn Sølvi Blom Aalen

Anne Kari Iversen

Vararepresentantar:

1. Ove Nesberg
2. Kjellaug Veivåg Høyvik
3. Marita Solheim

Kva saka gjeld:

Val av kontrollutval for perioden 2015-2019.

Saksutgreiing:

Etter kommunelova § 77 nr.1 skal kommunestyret sjølv velje eit kontrollutval som på vegner av kommunestyret har det løpande tilsynet med forvaltninga i kommunen.

Etter forskrifta om kontrollutval skal utvalet ha minst 3 medlemmer, i Askvoll er det bestemt at utvalet skal ha 5 medlemmer. Minst eitt av medlemmene i kontrollutvalet skal vere medlem i kommunestyret. Utvalet har 3 vararepresentantar i rekkjefølgje.

Nærare reglar for valet kjem fram av forskrift og rundskriv H-12/15 som ligg ved saka.

SEKOM-sekretariatet sine tilrådingar basert på erfaringar frå perioden 2011-2015 ligg også ved saka.

KOML. §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. 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.

2. 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.

3. Kommunestyret og fylkestinget kan når som helst foreta nyvalg av utvalgets medlemmer.

4. Kontrollutvalget skal påse at kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte. Kontrollutvalget skal videre påse at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltning foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak, og at det blir gjennomført systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og forutsetninger (forvaltningsrevisjon).

5. Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens interesser i selskaper m.m.

6. Kontrollutvalget skal rapportere resultatene av sitt arbeid til kommunestyret eller fylkestinget. Før en sak rapporteres til kommunestyret eller fylkestinget skal den ha vært forelagt administrasjonssjefen til uttalelse.

7. Kontrollutvalget kan hos kommunen eller fylkeskommunen, uten hinder av taushetsplikt, kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument og foreta de undersøkelser som det finner nødvendig for å gjennomføre oppgavene.

8. Kommunens og fylkeskommunens revisor har møte- og talerett i kontrollutvalgets møter.

9. Kommunestyret og fylkestinget skal sørge for sekretærbistand til kontrollutvalget.

10. Departementet kan gi forskrifter med nærmere bestemmelser om kontrollutvalgets oppgaver og saksbehandling mv.

Konklusjon:

Førebels valnemnd si tilråding til kontrollutval for perioden 2015-2019 vert lagt fram i møtet.

Aktuelle lover, forskrifter, avtaler m.m.

Kommunelova, Forskrift om kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar.
Rundskriv H-12/15

SAKSDOKUMENT:

Trykte vedlegg:

Nr	T	Dok.dato	Avsender/Mottakar	Tittel
1	I	20.08.2015	Det kongelige kommunal- og moderniseringsdepartem	Rundskriv H-12/15 Val av formannskap/fylkesutval, ordfører/fylkesordfører, varaordfører m.m.
2	I	08.09.2015	Norges Kommunerevisorforbund	Valg av kontrollutval for perioden 2015-2019
3	I	14.09.2015	SEKOM-sekretariatet	Informasjon i samband med val av kontrollutval for perioden 2015-2019

SEKOM-sekretariat

Saksgang Askvoll kontrollutval	Møtedato 05.11.2015	Saksnr 027/15
--	-------------------------------	-------------------------

Sakshandsamar: Arnar Helgheim	Arkiv: FE-033	Arkivsaknr.: 15/468
---	-------------------------	-------------------------------

Opplæring av nytt kontrollutval

Vedlegg:

Dok.dato	Tittel	Dok.ID
26.10.2015	Praktiske opplysningar og tips mm til oppstartmøta hausten 2015 - presentasjon pr 261015	3429
26.10.2015	Kommunerevisjonen i Ytre Sogn og Sunnfjord okt15	3431
26.10.2015	Invitasjon til dagsseminar/kurs: Tilsyn og kontroll i kommunal sektor (25.1.16)	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. Etter informasjon frå Askvoll kommune, ser det ut til at dette går i orden, og at opplæringa truleg vert den 7. desember.

Den 25. januar 2016 arrangerer Sogn og Fjordane kommunerevisorforening opplæring for alle kontrollutvala 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 kontrollutvalsmedlemane.

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

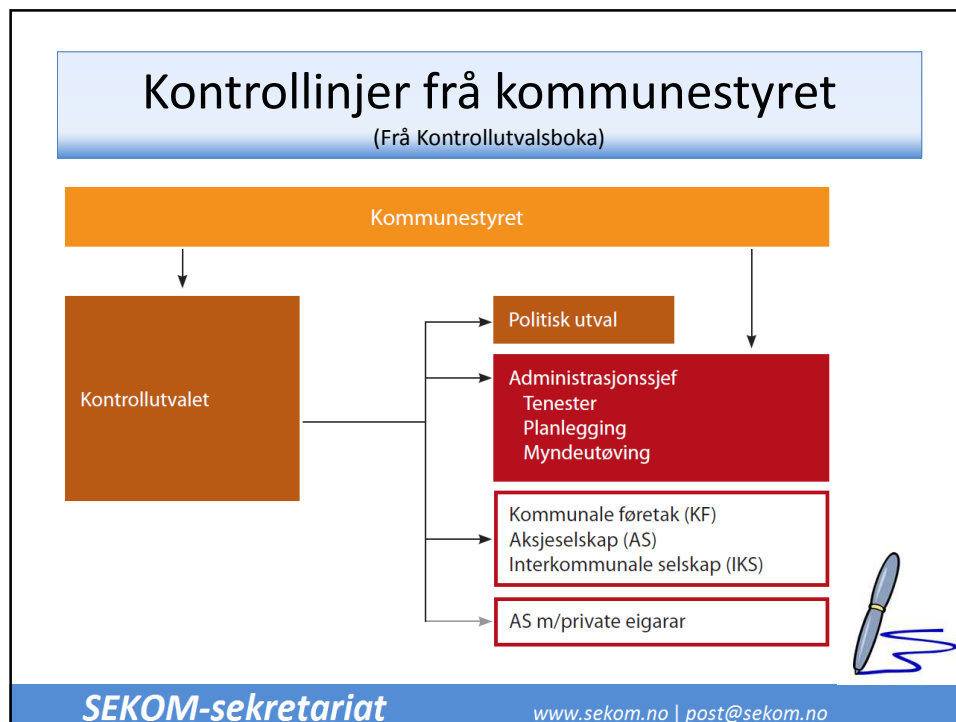
Meir om kontrollutvalet kjem..

- 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.

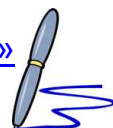


SEKOM-sekretariat

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.

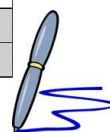


SEKOM-sekretariat

www.sekom.no | post@sekom.no

Aktuelle saker i utvalet (1)

Sak	Heime l	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.

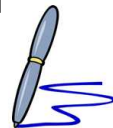


SEKOM-sekretariat

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

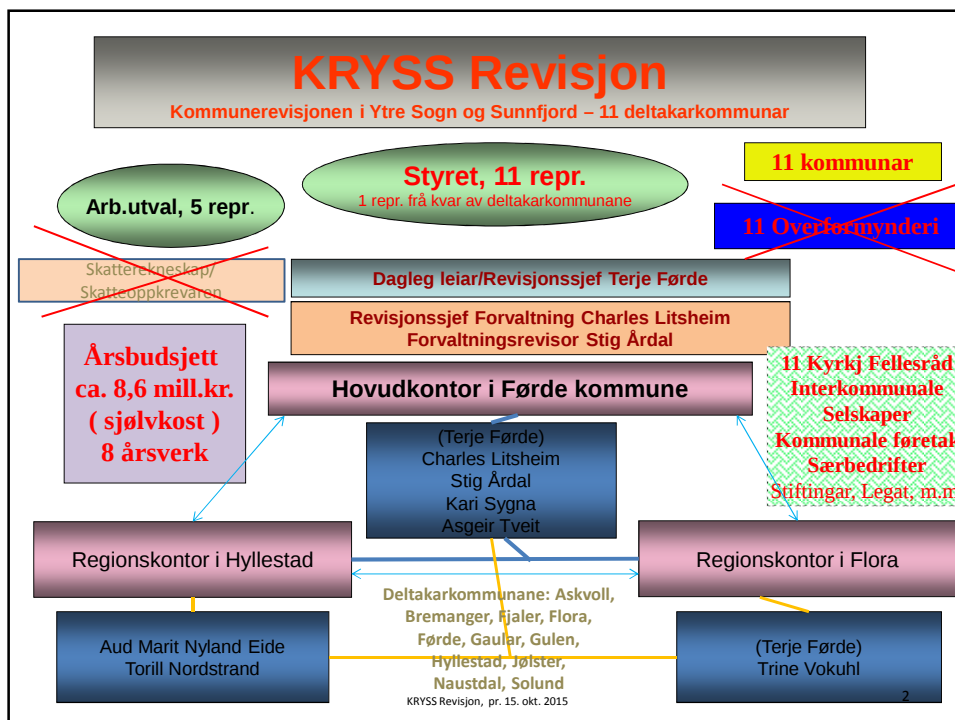
Meir om kontrollutvalet..

- **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







KRYSS Revisjon
Kommunerevisjonen i
Ytre Sogn og Sunnfjord

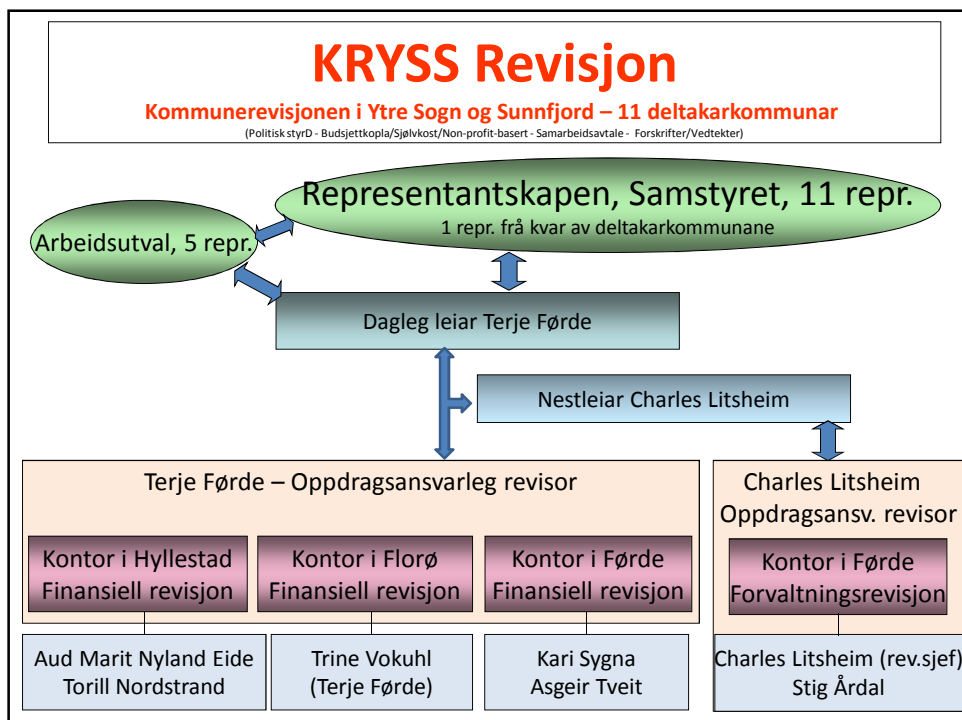


Norges Kommunerevisorforbund

Sogn og Fjordane Kommunerevisorforeining

Kommunerevisjonen i 11 kommunar i Ytre Sogn og Sunnfjord

Askvoll, Bremanger, Fjaler, Flora, Førde
Gaular, Gulen, Hyllestad, Jølster, Naustdal, Solund





SAMARBEIDSAVTALE

mellom
kommunane i Sunnfjord og Ytre Sogn
om
REVISJONSTENESTER

Interkommunalt samarbeid; Kommuneleia § 27 :
**"Kommunerevisjonen for kommunane
i Ytre Sogn og Sunnfjord"**
"KRYSS-REVISJON"

2

sursar som i samband med omorganiseringa, vert overført til eit sideordna samarbeid for sekretariatstenester for kontrollutvala. For øvrig regulerer Samstyret ressursbehovet innfor rammene som er gjevne i vedtektene.

5

Deltarkommunane sine rettigheter og plikter for øvrig vert regulert i vedtektene for samarbeidet.

1

Kommunane Askvoll, Bremanger, Fjaler, Flora, Førde, Gaular, Gulen, Hyllestad, Jølster, Naustdal og Solund er same om å opprette eit felles revisjonsdistrikt som skal førestå kommunane med revisjonstenester.

Det blir oppretta eit interkommunalt samarbeid i samsvar med Kommuneleia § 27, der dei noverande 3 revisjonseiningar, Ytre Sunnfjord Revisjonsdistrikt, Indre Sunnfjord Distriktsrevisjon, og Ytre Sogn Distriktsrevisjon, inngår, og der det også vert åpna for at andre kommunar og interkommunale samarbeid kan slutte seg til.

Samarbeidet skal vere operativt frå og med 01.01.2005.

2

Deltarkommunane forplikter seg til å delta i samarbeidet i minimum 5 år, - fram til 31.12.2009. Oppseingstida er 12 månader og avtalen kan tidlegast seiest opp 31.12.2008.

3

Det er deltarkommunane sin føresetnad at samarbeidet vert drive slik at deltarkommunane får dekkja sine revisjonstenester på ein effektiv måte, med fagleg dyktigheit og til gunstig pris.

4

Som grunnlag for drift av samarbeidet overfører deltarkommunane dei ressursar som i 2004 vert brukt i kvar kommunen til drift av distriktsrevisjonseiningane, med fråtrekk av dei res-

Dato: 2. desember 2004

((undertekna av samtlige deltakarar))

Aud Kari Steinsland
Askvoll kommune
ORDFØRARA

Torill Nordstrand
Bremanger kommune
ORDFØRARA

Atgeir Tveit
Fjaler kommune
ORDFØRARA

Trine Vabakki
Flora kommune
ORDFØRARA

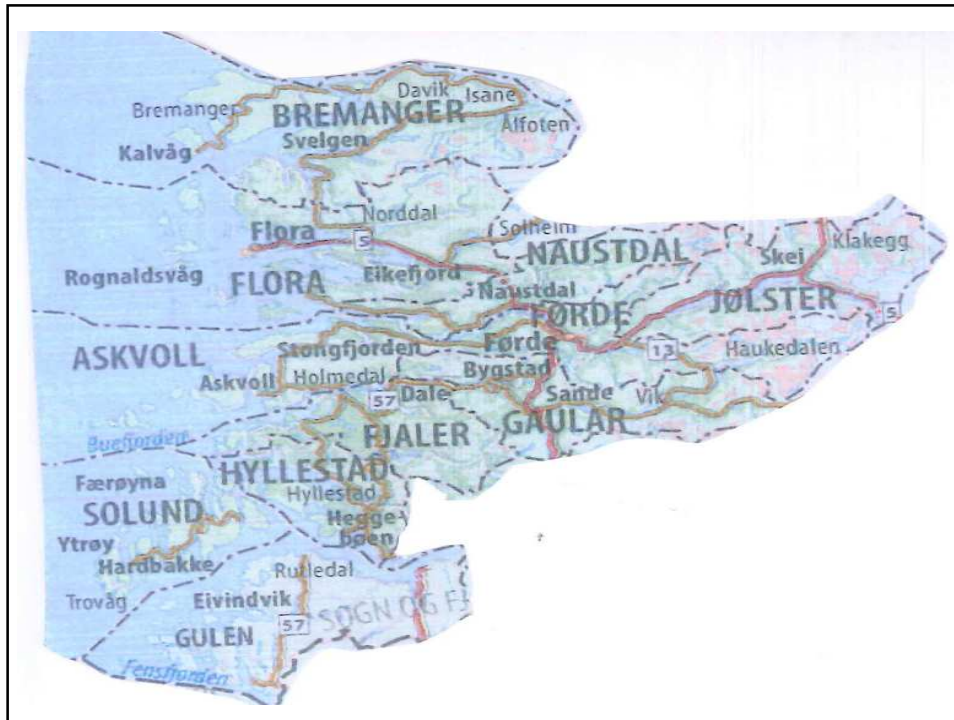
Kari Sygna
Førde kommune
ORDFØRARA

Aud Marit Nyland Eide
Gaular kommune
ORDFØRARA

Stigfredal
Jølster kommune
ORDFØRARA

Kari Sygna
Solund kommune
ORDFØRARA

Samarbeidsavtale, Kommunerevisjonen for kommunane i Ytre Sogn og Sunnfjord, 02.12.2004



Sentralt i forholdet KU og Revisor:

Drifta av revisjonssamarbeidet:

- ① Samarbeidsavtalen
- ② Vedtekter
- ③ Årsbudsjett og Årsoppgjør – solidarisk ansvar 11 kommunar imellom
- ④ Politisk styrd og politisk kontrollert ordning; interkommunalt

Tilsyn og kontrollordninga i kommunen:

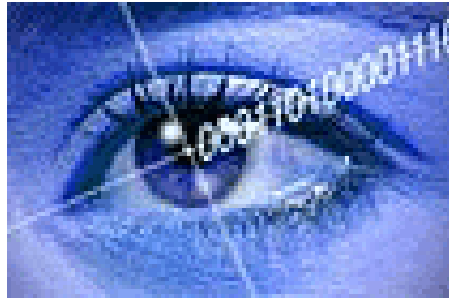
- ☞ Engasjementsbrev
- ☞ Uavhengighetserklæringar
- ☞ Revisjonsplaner
- ☞ Internasjonale revisjonsstandarder
- ☞ Årsoppgjera til kommunane m/Revisjonsberetningar
- ☞ Revisjonsuttale, særattestasjonar, stadfesting økonomisk informasjon
- ☞ Revisjonsrapportar
- ☞ «Nummererte brev»
- ☞ Forvaltningsrevisjonsrapportar
- ☞ Irregulære forhold, mislegheitssaker
- ☞ Revisor møter i Kontrollutvalsmøta
- ☞ Eksterne kvalitetskontrollar av revisor, rapportar føreleggast Kontrollutvala

§ 76. Kommunestyret / Bystyret sitt tilsynsansvar

- **Kommunestyret/Bystyret**

har **det øverste tilsynsansvar** med heile den kommunale forvaltninga

- Skal påsjå at dei kommunale rekneskapar blir revidert på ein betryggande måte



Kontrollutvalet

☞ ei sentral rolle

9

Kontrollutvalet sin rolle

Løyforarbeidene - innføring av kontrollutvalet



- *"Kontrollutvalet sine oppgåver ligger i funksjonen som tilsyns- og kontrollorgan. Det innebær at dette organet skal påsjå at organisasjon, saksførebuing og beslutningsprosess i dei politiske organ og administrasjonen fungerer på ein måte som garanterer oppfyllding av alle faglege krav og ivaretek grunnleggande retts-sikkerheitsomsyn overfor kommunen/ fylkeskommunen sine innbyggjarar og andre som blir berørt av vedtaka". (Ot.prop. Nr. 42 (1991-92), s. 196 - Kom.loven)*

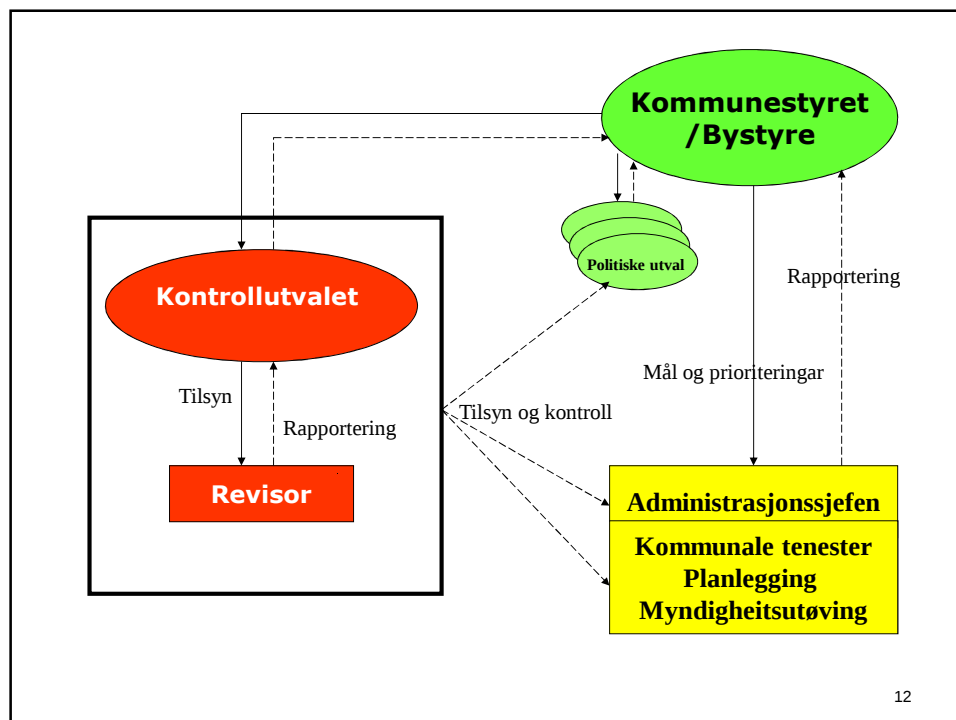
10

Kontrollutvalget sitt påsjå-ansvar ved rekneskapsrevisjon

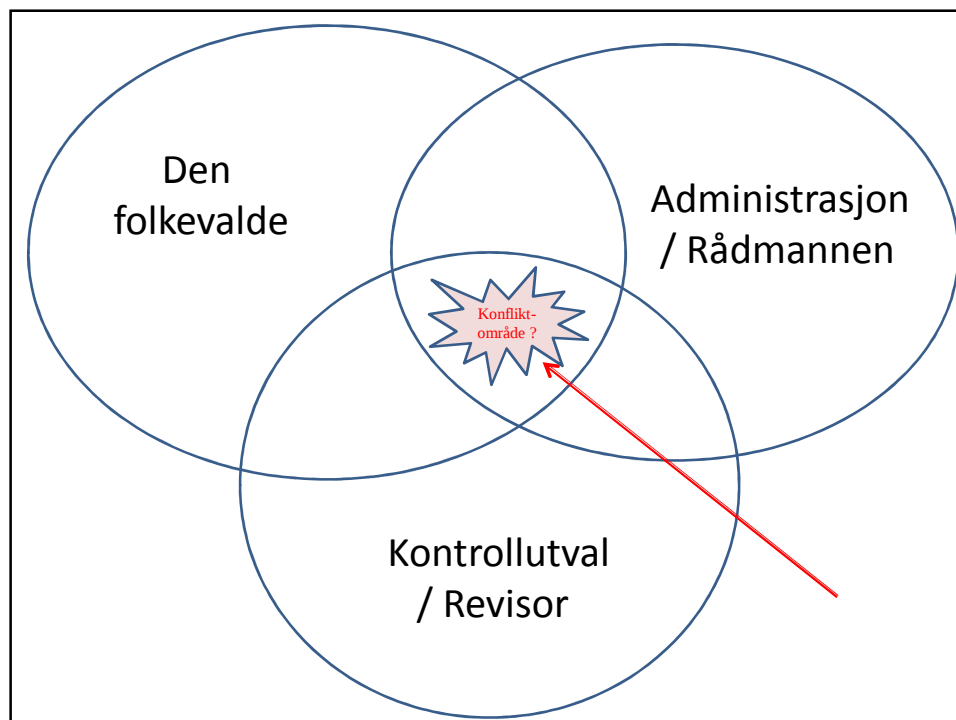
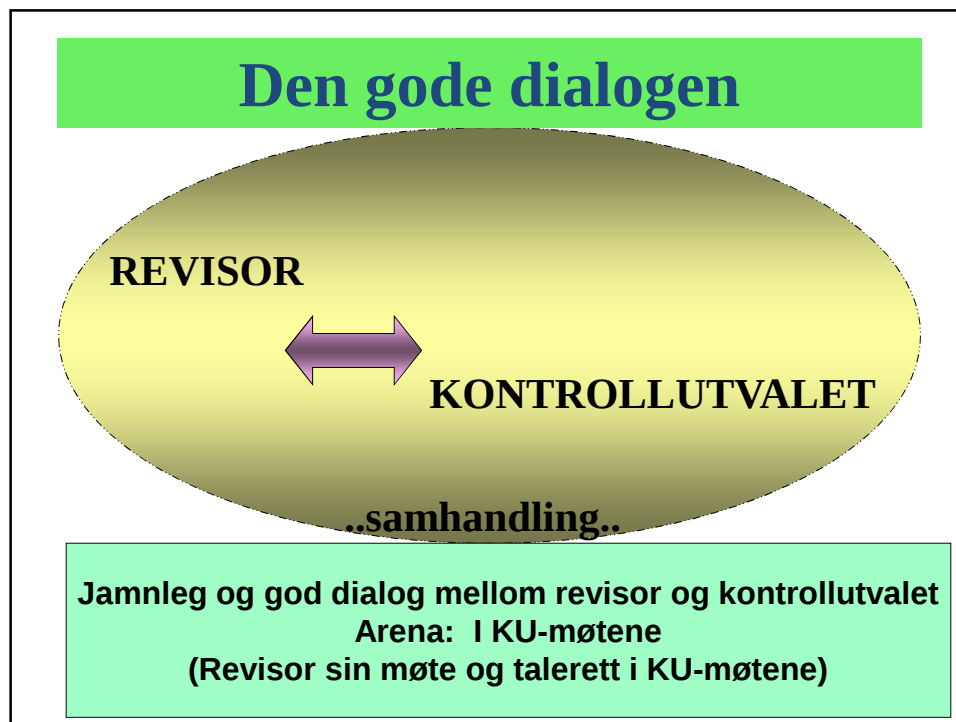
- Påsjå at rekneskapen blir revidert på ein betryggande måte
- Påsjå at kommunen har ei forsvarleg revisjonsordning
- Må innebære eit påsjå-ansvar overfor rekneskapsrevisor
- Korleis?
- Ingen standard på korleis dette skal vere i den enkelte kommune («veileder» NKRF)



11



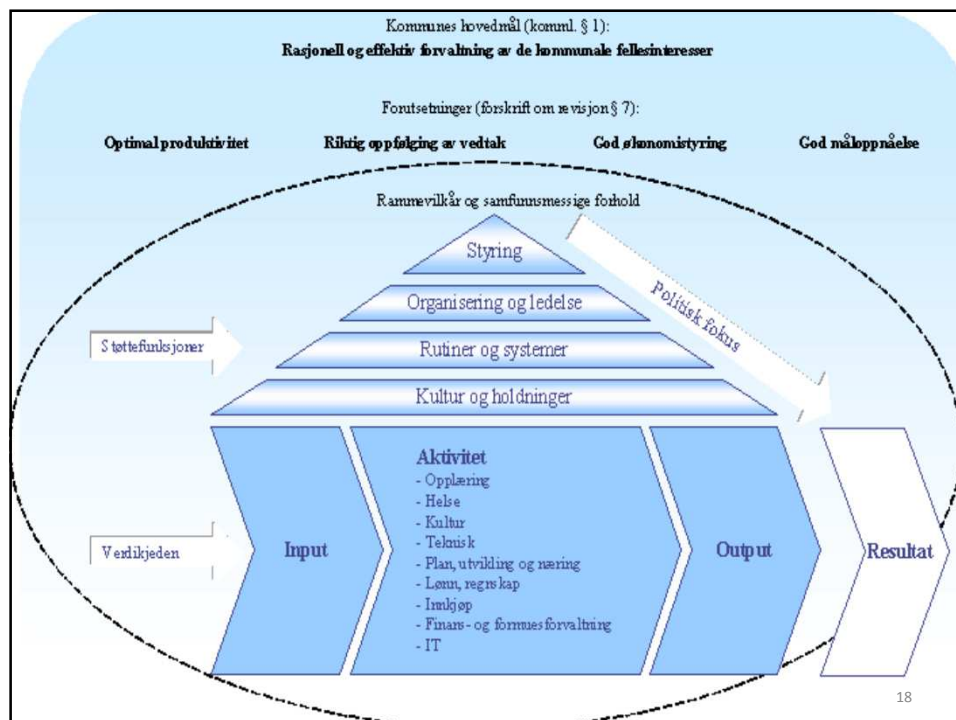
12

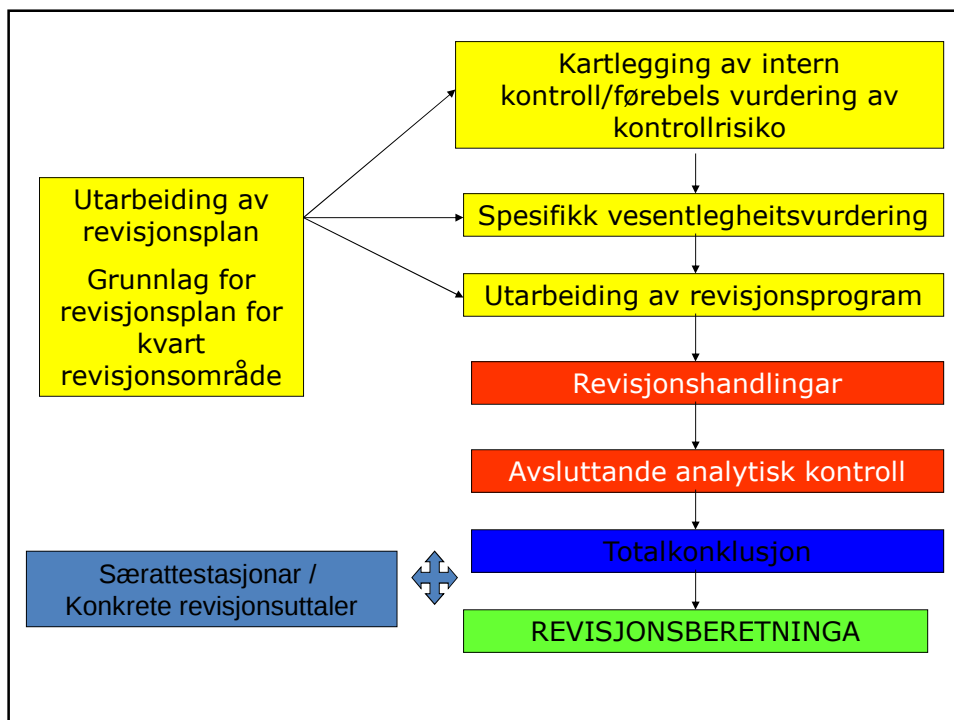
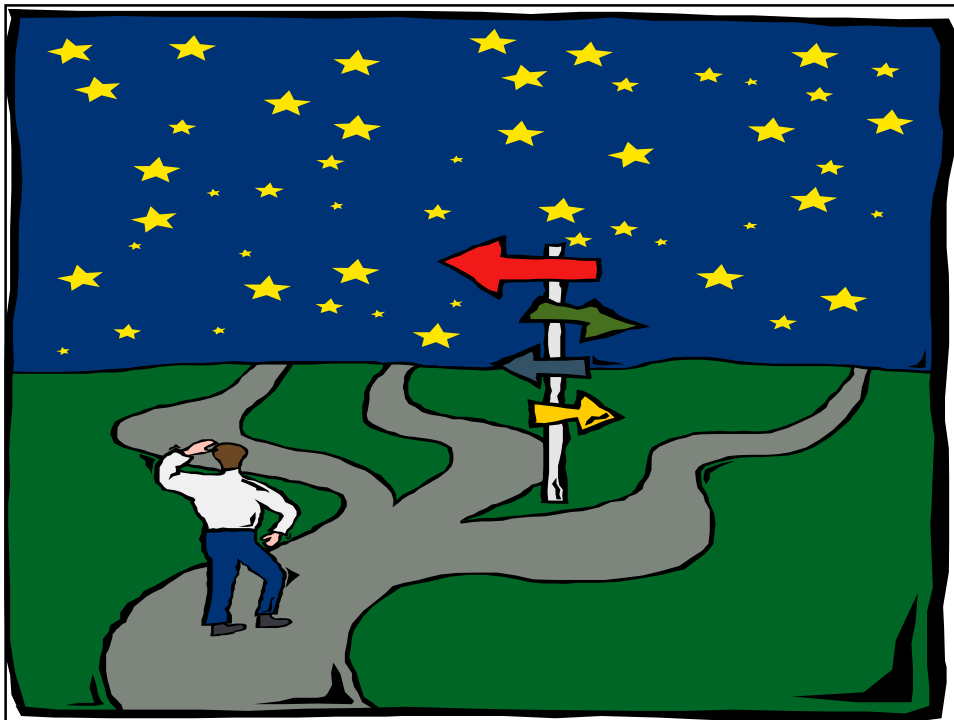


Aktør	Oppgåve
Kommunestyret Komi § 76	•Det øverste tilsyn med heile den kommunale forvaltninga
Rådmannen Komi § 23	•Saker forsvarleg utgreidde •Vedtak blir iverksett •Adm. i samsvar med lov, forskrift, instruks •Adm. gjenstand for betryggande kontroll
Kontrollutvalet Komi § 77	•Det løpande tilsynet med den kommunale forvaltninga. Påsjå at det blir utført : –rekneskapsrevisjon –forvaltningsrevisjon –Selskapskontroll/eigarskapskontroll
Sekretariatet KU F § 20	•Saker til KU forsvarleg utgreidd •Vedtak gjort av KU blir iverksett
Revisjonen Komi § 78	•Utføre og rapportere RR og FR i samsar med god kommunal revisjonsskikk
15	
KRYSS Revisjon, KST Hyllestad 6. sept. 2013	

Kommunen – vår viktigaste velferdsprodusent - frå vugge til grav

- Familie/-planlegging
- Jormor
- Helsestasjon
- Primærhelseteneste
- Barnehage
- Grunnskule / SFO
- Barnevern
- Ungdomsarbeid
- Sosialteneste
- Kultur
- Arealplanlegging
- Byggjesaker
- Kommunale vegar
- Vatn- og kloakk, renovasj
- Brannvern, skog, landbruk
- Heimetenestene
 - Heimehjelp
 - Heimesjukepleie
- Omsorgsbustader
- Aldersheim / Sjukeheim
- Kyrkje/Kyrkjegardar





Kontrollutvalet skal vere uavhengig og objektivt og skaffar seg
overblikk over kommunen si verksemd !

KONTROLLUTVALET ER INGEN KLAGEMUR ELLER KLAGEINSTANS !



OG EI HELLER IKKJE NOKO FORVALTNINGSORGAN MED
FORVALTNINGSMYNDE !

21



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 Askvoll kontrollutval	Møtedato 05.11.2015	Saksnr 028/15
--	-------------------------------	-------------------------

Sakshandsamar: Audhild Ragni Vie Alme	Arkiv: FE-040	Arkivsaknr.: 14/352
---	-------------------------	-------------------------------

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
020/09 Kontrollutvalsarbeid - tiltak	10.12.09	Vedtak: - Orientering frå administrasjonen - Tertialrapportar - Tilsynsrapportar frå fylkesmannen - Orientering frå revisor - Kvalitetsrapportar frå revisor.
Forvaltningsrevisjon – Kontroll av sjølvkostberekningar på VA-sektoren.	18.9.2014	Sak 023/14 vedtak: 1. Kontrollutvalet tingar, Kontroll av sjølvkostberekningar VA-sektoren, som neste forvaltningsrevisjonsrapport av KRYSS-revisjon. • Formålet er å få kjennskap til om sjølvkostberekningane på VA-sektoren samsvarar med gjeldande regelverk for desse tenestene, og at innbyggjarane betaler rett pris for desse tenestene. • Kontrollen skal avgrensast til kontroll av rekneskapstala for 2014 for VA-sektoren og kontroll av budsjettgrunnlaget for fastsetjing av betalingssatsane for 2015. • Leveringsfrist 1. mai 2015. 2. KRYSS-revisjon vert kalla inn til neste møte 5. desember 2014, for å gje tilbakemelding på tinginga, og legge fram plan for forvaltningsrevisjonsprosjektet.

Sak	Dato	Status																														
	25.9.2014 18.11.2014 5.12.2014 9.12.2014 5.5.2015 24.5.2015 27.8.2015	Vedtak sendt til KRYSS Revisjon. Fått prosjektplan frå KRYSS Revisjon. Sak 031/14 Prosjektplanen vart godkjent. Vedtak sendt til KRYSS Revisjon. E-post frå KRYSS Revisjon om forseinka levering. Sendt e-post til KRYSS Revisjon om møte i kontrollutvalet/frist Sak 020/15 Vedtak: Kommunestyret viser til forvaltningsrevisjonsrapport «Sjølvkostberekningar på VA sektoren», frå KRYSS Revisjon datert 10.8.2015. Kommunestyret ber administrasjonen følgje opp tilrådinga på side 10 i rapporten, om å endre avskrivingsperiode på anlegg som etter budsjett- og rekneskapsforskriftene §8 skal avskrivast over 40 år. Saka sendt til Askvoll kommunestyre for endeleg handsaming.																														
005/15 Møteplan 2015 Askvoll kontrollutval	26.1.2015 27.1.2015	Vedtak: Møteplan 2015 for Askvoll kontrollutval vert godkjent med følgjande datoar: 26. januar, 12. mai, 27. august og 3. november. Bestilt møterom for resterande møter i 2015.																														
Overordna analyse	12.5.2015 24.6.2015 27.8.2015	Sak 017/15 Eventuelt: SEKOM-sekretariat og KRYSS Revisjon informerte om at sekretariat og revisor har starta arbeidet med førebuing til overordna analyse, og revisjonen vil føreta ei spørjeundersøking til noverande politikarar i kommunestyret og kontrollutvalet i juni 2015. Bestilling av overordna analyse vert lagt fram på neste møte 27. august. Brev med info om spørjeundersøking/overordna analyse referert i kommunestyret KOM-034/15 Sak 021/15 Tinging av overordna analyse, vedtak: Kontrollutvalet tingar overordna analyse for Askvoll kommune frå KRYSS Revisjon. Tinginga sendt til KRYSS Revisjon																														
022/15 Budsjett for kontrollutvalet i Askvoll 2016	27.8.2015	Vedtak: Kontrollutvalet tilrår følgjande budsjett for drift av kontrollutvalet på teneste 11051: <table border="1"> <thead> <tr> <th>Konto</th><th>Tekst</th><th>B 2016</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>10800</td><td>Godtgjerlse folkevalde</td><td>30 000</td></tr> <tr> <td>10990</td><td>Arbeidsgjevaravgift</td><td>3 200</td></tr> <tr> <td>11500</td><td>Opplæring, kurs/seminar</td><td>30 000</td></tr> <tr> <td>11600</td><td>Skyss- og kostgodtgjerlse</td><td>2 500</td></tr> <tr> <td>11705</td><td>Refusjon av utlegg til skyss/transport</td><td>6 000</td></tr> <tr> <td>11959</td><td>Kontigentar</td><td>1 400</td></tr> <tr> <td>12400</td><td>Serviceavtaler</td><td>2 000</td></tr> <tr> <td>12001</td><td>Inventar og utstyr</td><td>0</td></tr> <tr> <td></td><td>Samla drift kontrollutvalet</td><td>75 100</td></tr> </tbody> </table> Sendt til Askvoll kommune/kommunestyret for vidare handsaming	Konto	Tekst	B 2016	10800	Godtgjerlse folkevalde	30 000	10990	Arbeidsgjevaravgift	3 200	11500	Opplæring, kurs/seminar	30 000	11600	Skyss- og kostgodtgjerlse	2 500	11705	Refusjon av utlegg til skyss/transport	6 000	11959	Kontigentar	1 400	12400	Serviceavtaler	2 000	12001	Inventar og utstyr	0		Samla drift kontrollutvalet	75 100
Konto	Tekst	B 2016																														
10800	Godtgjerlse folkevalde	30 000																														
10990	Arbeidsgjevaravgift	3 200																														
11500	Opplæring, kurs/seminar	30 000																														
11600	Skyss- og kostgodtgjerlse	2 500																														
11705	Refusjon av utlegg til skyss/transport	6 000																														
11959	Kontigentar	1 400																														
12400	Serviceavtaler	2 000																														
12001	Inventar og utstyr	0																														
	Samla drift kontrollutvalet	75 100																														

SEKOM-sekretariat

Sakshandsamar: Arnar Helgheim	Arkiv: FE-	Arkivsaknr.: 15/467
---	----------------------	-------------------------------

Eventuelt

Vedlegg:

Ingen vedlegg i saka.

Tilråding:

(Kontrollutvalet gjer endeleg vedtak).