

Naustdal kontrollutval

SEKOM-sekretariat

www.sekom.no | post@sekom.no

Møteinnkalling

Møtedato: 04.12.2015
Møtestad: Naustdal kommunehus, møterom nord
Møtetid: Kl. 08:30

Innkalling: Faste medlemar i utvalet
Revisor i sak 39

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
037/15	Godkjenning av innkalling og sakliste
038/15	Skriv og meldingar
039/15	Opplæring av nytt kontrollutval
040/15	Møteplan 2016
041/15	Oppfølgingsliste 5 - 2015
042/15	Eventuelt

Med helsing

Ole Erik Thingnes
Leiar

SEKOM-sekretariat

Saksgang Naustdal kontrollutval	Møtedato 04.12.2015	Saksnr 037/15
---	-------------------------------	-------------------------

Sakshandsamar: Arnar Helgheim	Arkiv: FE-	Arkivsaknr.: 15/515
---	----------------------	-------------------------------

Godkjenning av innkalling og sakliste

Vedlegg:

Ingen vedlegg i saka.

Tilråding:

(Kontrollutvalet gjer endeleg vedtak).

Innkalling og sakliste vert godkjent.

SEKOM-sekretariat

Saksgang Naustdal kontrollutval	Møtedato 04.12.2015	Saksnr 038/15
---	-------------------------------	-------------------------

Sakshandsamar: Arnar Helgheim	Arkiv: FE-	Arkivsaknr.: 15/516
---	----------------------	-------------------------------

Skriv og meldingar

Vedlegg:

Nr	Dok.dato	Tittel	Dok.ID
1	14.09.2015	Informasjon i samband med val av kontrollutval for perioden 2015 - 2019	15/1503

Tilråding:

(Kontrollutvalet gjer endeleg vedtak).

Skriv og meldingar vert tekne til orientering.

NAUSTDAL KOMMUNE

SAKSUTGREIING

SAKSGANG

Utval	Møtedato	Saksnr.	Sakshandsamar
KOMMUNESTYRET	19.11.2015	065/15	RK

Saksansv.: Rolf Kalland	Arkiv: K1-014 Objekt:	Arkivsaknr 15/47
	Avgjerd av:	

Val av nemnder, styre og utval for valperioden 2015-2019

Vedlegg:

Nr	T	Dok.dato	Avsender/Mottakar	Tittel
6	I	07.09.2015	KS	Valg av representant og vararepresentant til KS
20	I	12.10.2015	Eldrerådet	Møtebok frå Eldrerådet den 13.10.2015
19	I	12.10.2015	Pensjonistforbundet Sogn og Fjordane	Eldreråda i kommunane
18	I	12.10.2015	Kommunestyret	Mandat for råd for menneske med nedsett funksjonsevne i Naustdal kommune
16	I	12.10.2015	Kommunestyret	Mandat for Eldrerådet i Naustdal kommune
22	U	11.11.2015	KS v/ Anne Karin Løken	Kommunestyrevalet 2015 - val av representant og vararepresentant til KS
21	I	11.11.2015	Arbeidstakararorganisasjonane i Naustdal v/ Øyra	Melding om valde arbeidstakarrepr til AMU og ADMU
23	U	12.11.2015	anne-karin.loken@ks.no	Naustdal kommune - Opplysningar vedk. vara til KS

Andre saksdokument (ikkje vedlagt):

Saksopplysningar:

Valnemnda har hatt 3 møter og kjem no med framlegg til val av nemnder, styre og utval. Ein del val vert utsett til neste møte og valnemnda kjem med framlegg slik at desse vala kan handsamast i kommunestyret den 10.12.2015.

TILRÅDING:

Valnemnda sitt framlegg:

Samarbeidsutval for skular og barnehagar:

	Representant	Vara
Vevring skule	Marie Heien	Eivind Standal Husabø
Naustdal barne- og ungdomsskule	Inger Helen Savland Røyseth	Martin Savland
Vevring barnehage	Lena Kristin Eliassen	Ståle Fimland
Lunden barnehage	Randi Aamot Osland	Margunn Vefring
Naustdal idrettsbarnehage	Odd Gunnar Røyseth	Inger Helen S. Røyseth

Kontrollutval

Ole Erik Thingnes, leiar	1. Elin Schei Stuhaug
Johnny Gustavsen, nestleiar	2. Ole Morten Ø. Aase
Jan Petter Sæbø	3. Aud M. Støfring
Marit Friborg Myrene	
Ranveig Indrekvam	

Takstnemnd for eigedomsskatt:

Representant	Vara
Alexis Thingnes, leiar	1. Jan Magne Åsnes
Rune Veien, nestleiar	2. Solbjørg Steiro Herstad
Arne Underlid	3. Ola Dag Thingnes

Klagenemnda for eigedomsskatt:

Frank Rune Ås, leiar	Lars Jakob Hofrenning
Borghild Reiakvam, nestl.	Reidun Nordheim
Otto Eiksund	Geir Førsund

Repr. styret for Luftkampmuseet:

Bjørn Hundershagen	Dagmar Elvebakk
Runar Tengell Hovland	Lena Kr. Eliassen

<u>Repr. styret for Instedalen skianl.:</u>	Jan Herstad	Arne Runde
<u>Repr. styret for Slåtten burettslag:</u>	Ole Morten Ø. Aase	Unni Skaflestad
<u>Fagrådet for PPT:</u>	Turi Bruland	Gunn Marit Haugsbø
<u>Repr. til oppnemningsutval</u>		
<u>for Konfliktrådet:</u>	Dagmar Elvebakk	Arnhild Fimland
<u>Representantskapet i Sunnfjord</u>		
<u>og Ytre Sogn interkomm. legevakt:</u>	Håkon Myrvang	Anne-Britt Øyra
<u>Repr. til styret for SEKOM:</u>	Ole Erik Thingnes	Johnny Gustavsén
<u>Repr. til styret for KRYSS-revisjon:</u>	Martin Savland	Randi Aamot Osland
<u>Repr. til representantskapet i</u>		
<u>Alarmsentralen</u>	Ole Erik Thingnes	Eivind Standal Husabø
<u>Repr. til statleg villreinnemnd:</u>	Inge Svorstøl	Liv Jorun Seljevoll
<u>Kommunal repr. til vassområdeutval:</u>	Steinar Kvame	
	1 repr. utpeika av rådmannen	
 <u>Repr. til nasjonalpark- og</u>		
<u>verneområdestyre:</u>	Håkon Myrvang	Tone Hjelle Cirotski
<u>Førdepakken A/S – Førderegione E39:</u>	Annlaug Birkeland	
<u>Styret for utviklingsfondet for Naustdal-</u>		
<u>Gjengedal landskapsvernområde:</u>	Viggo Leikanger	Ole Erik Thingnes
For grunneigarane:	Normund Svoen	Kjell Klopstad
<u>Klagenemnd for utviklingsfondet</u>		
<u>for Naustdal-Gjengedal landsk.v.område:</u>	Marie Veien	

Formannskapet vert bedne om å drøfte ei fordeling av verva der det bør vere med folk frå formannskapet.

SEKOM-sekretariat

Saksgang Naustdal kontrollutval	Møtedato 04.12.2015	Saksnr 039/15
---	-------------------------------	-------------------------

Sakshandsamar: Arnar Helgheim	Arkiv: FE-033	Arkivsaknr.: 15/464
---	-------------------------	-------------------------------

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	Presentasjon av Kommunerevisjonen i Ytre Sogn og Sunnfjord (KRYSS Revisjon)	3431
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 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 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!

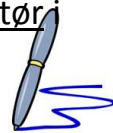


SEKOM-sekretariat

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

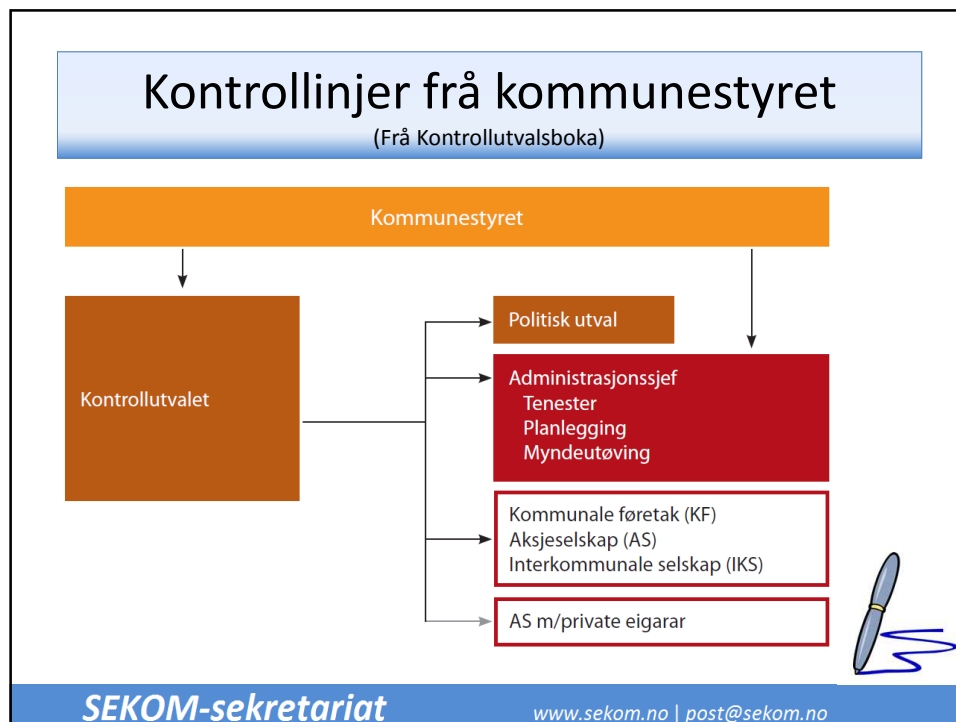
Meir om kontrollutvalet kjem..

- 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.

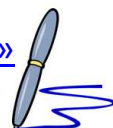


SEKOM-sekretariat

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.

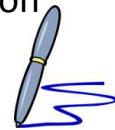


SEKOM-sekretariat

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.

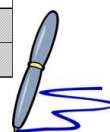


SEKOM-sekretariat

www.sekom.no | post@sekom.no

Aktuelle saker i utvalet (1)

Sak	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

Aktuelle saker i utvalet (2)

Forvaltningsrevisjon og selskapskontroll

[illegible]

SEKOM-sekretariat

www.sekom.no | post@sekom.no

Aktuelle saker i utvalet (3)

Skriv og meldingssaker

[illegible]

Andre saker som kan vere aktuelle

[illegible]**SEKOM-sekretariat**

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.

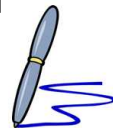


SEKOM-sekretariat

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

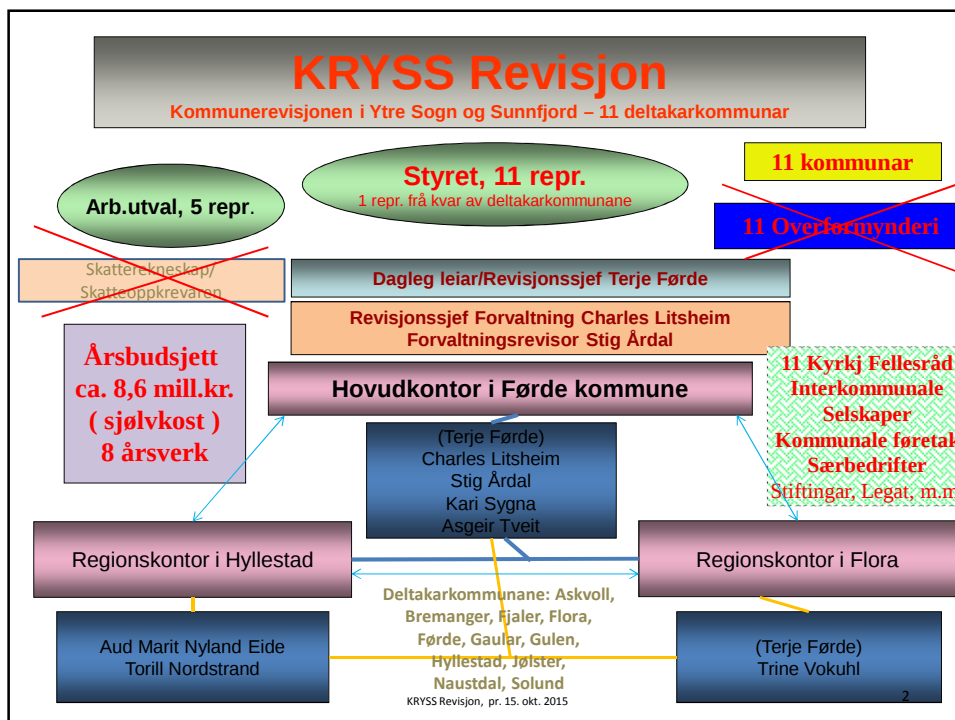
Meir om kontrollutvalet..

- **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

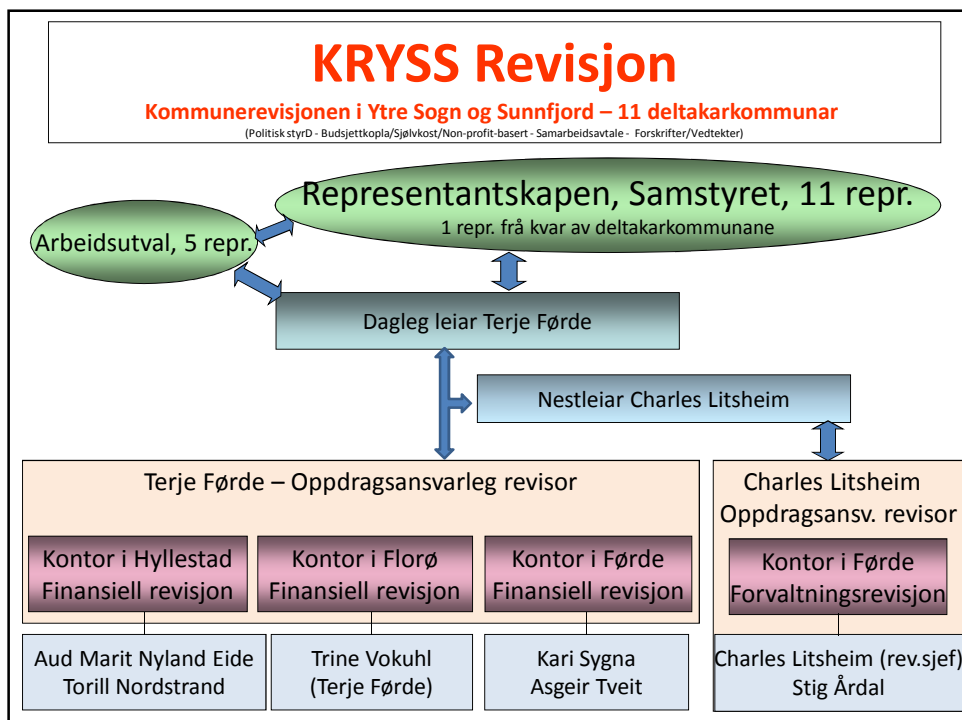


Norges Kommunerevisorforbund

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))

Askvoll KOMMUNE

FLORA KOMMUNE

FØRDE KOMMUNE

FØRDE KOMMUNE

FLORA KOMMUNE

FØRDE KOMMUNE

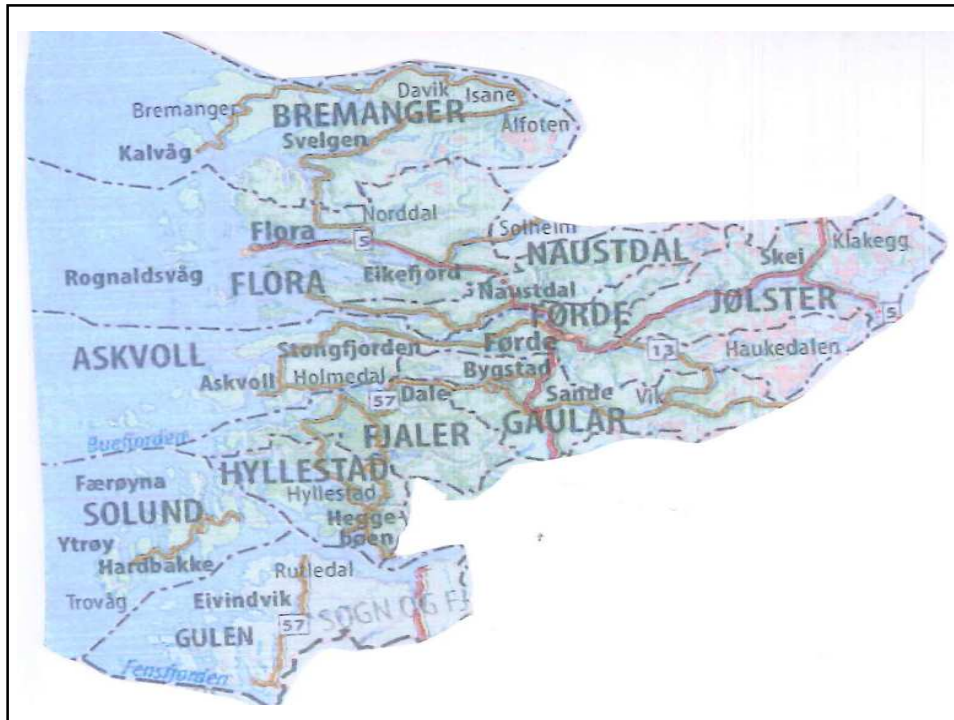
HYLLESTAD KOMMUNE

JØLSTER KOMMUNE

SOLUND KOMMUNE

JØLSTER KOMMUNE

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:

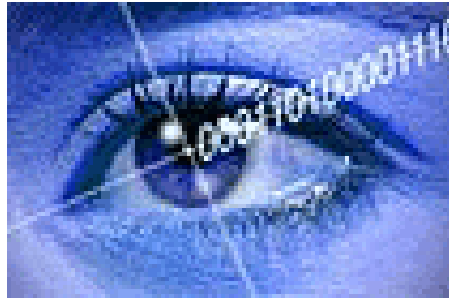
- ☞ Engasjementsbrev
- ☞ Uavhengighetserklæringar
- ☞ Revisjonsplaner
- ☞ Internasjonale revisjonsstandarder
- ☞ Årsoppgjera til kommunane m/Revisjonsberetningar
- ☞ Revisjonsuttale, særattestasjonar, stadfesting økonomisk informasjon
- ☞ Revisjonsrapportar
- ☞ «Nummererte brev»
- ☞ Forvaltningsrevisjonsrapportar
- ☞ 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)*

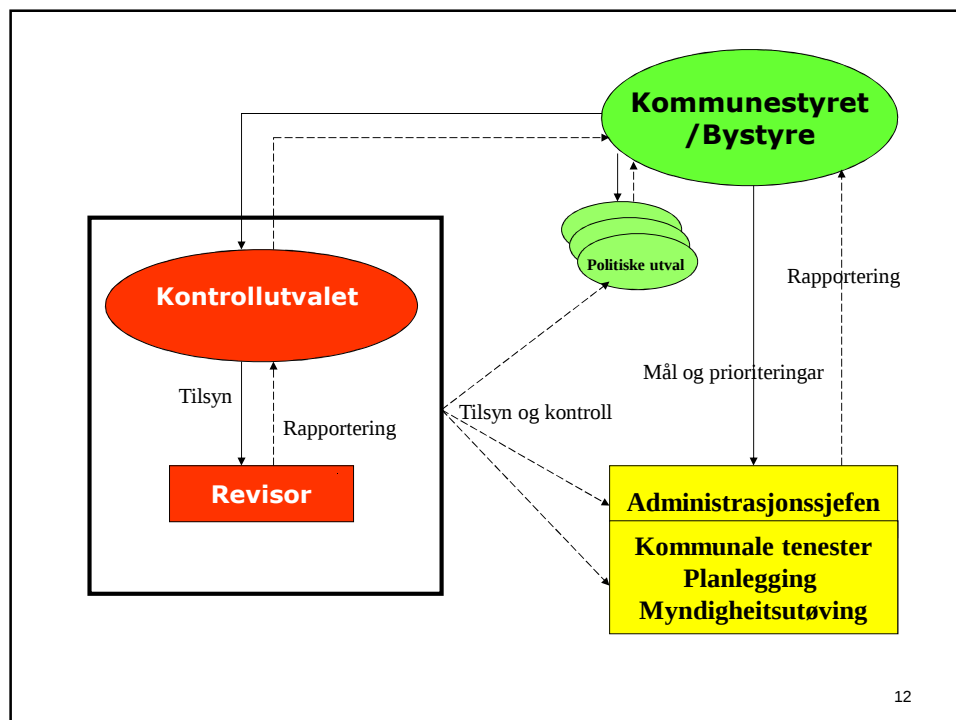
10

Kontrollutvalget sitt påsjå-ansvar ved rekneskapsrevisjon

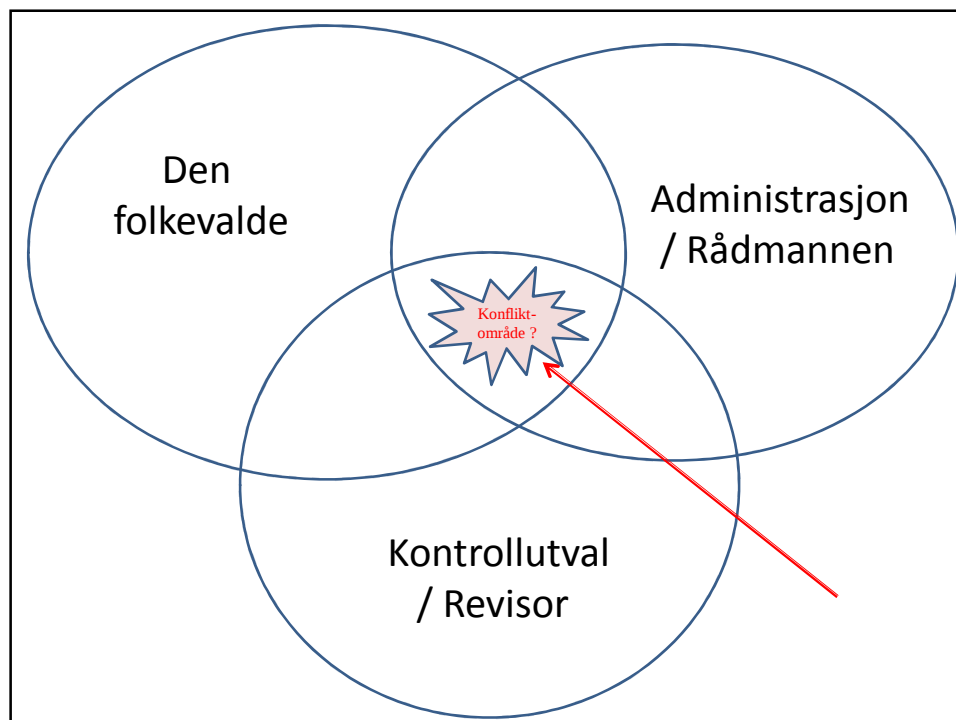
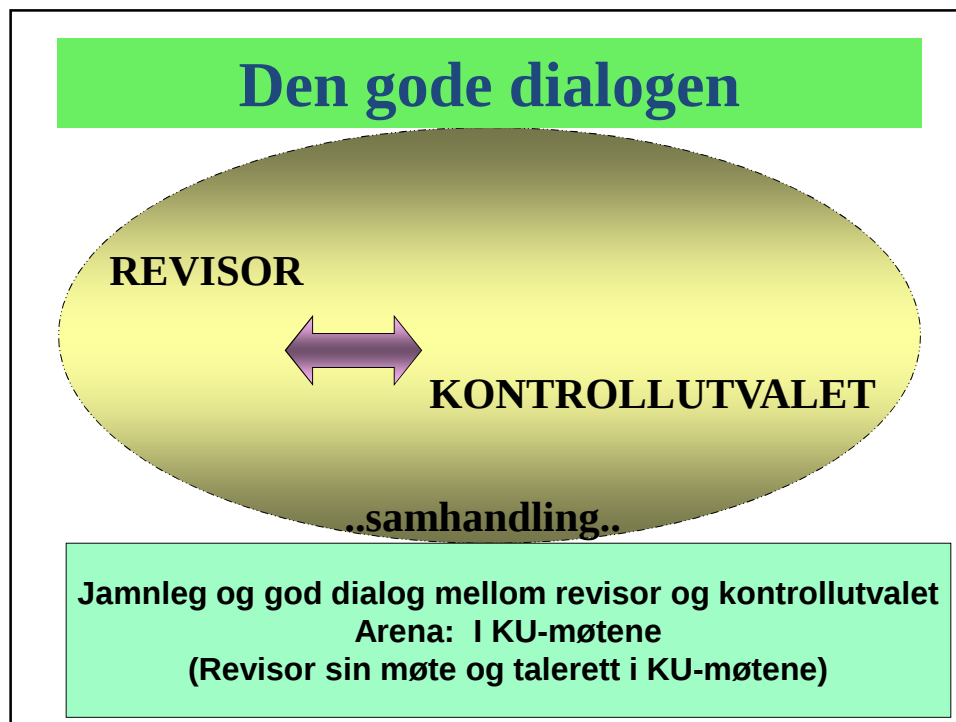
- Påsjå at rekneskapen blir revidert på ein betryggande måte
- Påsjå at kommunen har ei forsvarleg revisjonsordning
- Må innebære eit påsjå-ansvar overfor rekneskapsrevisor
- Korleis?
- Ingen standard på korleis dette skal vere i den enkelte kommune («veileder» NKRF)



11



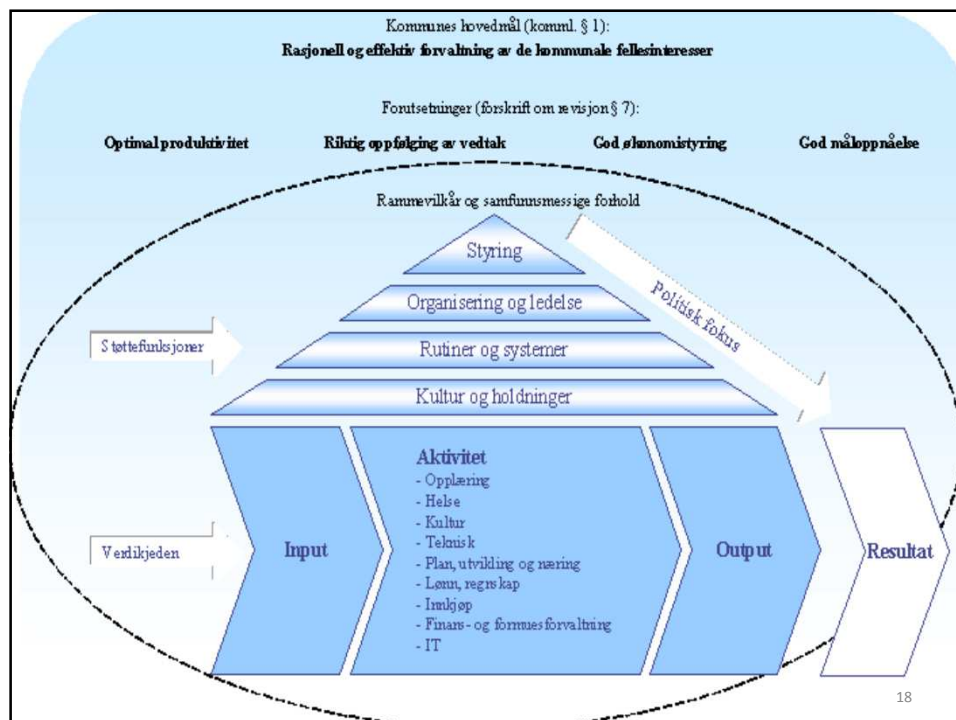
12

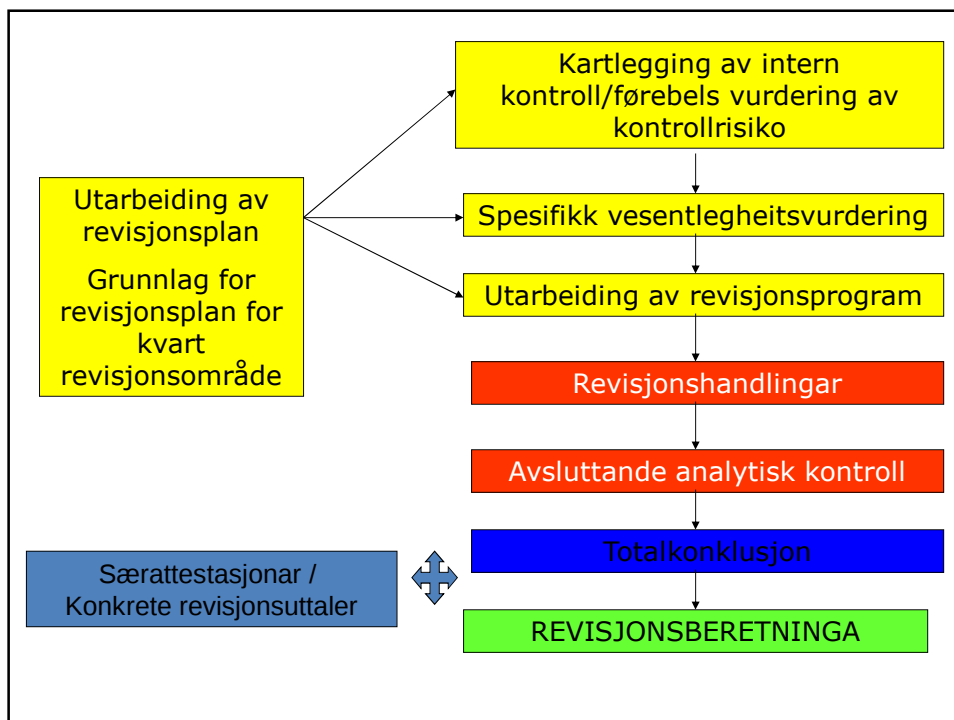
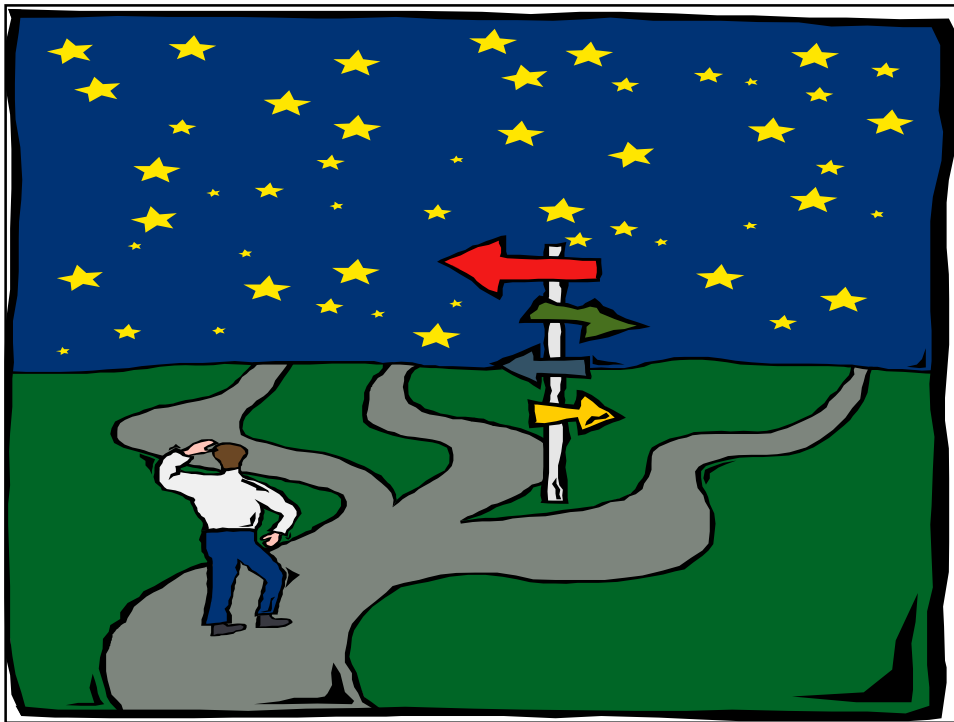


Aktør	Oppgåve
Kommunestyret Komi § 76	•Det øverste tilsyn med heile den kommunale forvaltninga
Rådmannen Komi § 23	•Saker forsvarleg utgreidde •Vedtak blir iverksett •Adm. i samsvar med lov, forskrift, instruks •Adm. gjenstand for betryggande kontroll
Kontrollutvalet Komi § 77	•Det løpande tilsynet med 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 !



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 Naustdal kontrollutval	Møtedato 04.12.2015	Saksnr 040/15
---	-------------------------------	-------------------------

Sakshandsamar: Arnar Helgheim	Arkiv: FE-033	Arkivsaknr.: 15/496
---	-------------------------	-------------------------------

Møteplan 2016

Vedlegg:

Tilråding frå SEKOM-sekretariat:

(Kontrollutvalet gjer endeleg vedtak).

Naustdal kontrollutval legg opp til møtetidspunkt på fredagar frå kl 8.30. Møtedatoar i 2016:

- 26.2.16
- 27.5.16
- 16.9.16
- 9.12.16

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 26. februar. Denne vert så grunnlaget for vidare planarbeid. Kommunen sin årsrekneskap vert i tilfelle handsama i møte den 27.5.16.

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

SEKOM-sekretariat

Saksgang Naustdal kontrollutval	Møtedato 04.12.2015	Saksnr 041/15
---	-------------------------------	-------------------------

Sakshandsamar: Arnar Helgheim	Arkiv: FE-040, Komnr-1433	Arkivsaknr.: 14/349
---	-------------------------------------	-------------------------------

Oppfølgingsliste 5 - 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
Kontrollutvals-arbeid – tiltak 06/09	13.02.09	13.02.09 Vedtak KU - Orientering frå adm. - Tertialrapportar - Tilsynsrappp frå fylkesmannen. - Kvalitetsrapportar tilsyn med revisor. - Orientering frå revisor.
Forvaltningsrevisjon: Sakshandsaming, vedtak og svargjeving 33/14	8.12.14	KU-sak 33/14 – Val av nytt prosjekt 2014, Vedtak: Kontrollutvalet tingar følgjande forvaltningsrevisjon: Sakshandsaming, vedtak og svargjeving. 1. Revisjonen vert avgrensa til enkeltvedtak innan seksjon plan, næring, teknikk i 2014. 2. Følgjer kommunen forvaltningslova og offentleglova? • Er sakshandsaming, vedtak og svargjeving i tråd med gjeldande regelverk? • Vert vedtak og svar forma på ein måte som gjer dei klare og enkle å forstå? 3. Framlegg til prosjektplan vert lagt fram på neste møte i kontrollutvalet. 4. Frist for rapport frå prosjektet: 1. mai 2015. 8.12.14: Tinginga sendt til KRYSS Revisjon. 30.01.15: KU-sak 05/15, vedtak: Prosjektplan datert 6.1.15 for forvaltningsrevisjon om

Sak	Dato	Status
		Sakshandsaming, vedtak og svargjeving vert godkjend.
Tilsyn fosterheimsbarn	8.12.14	8.12.14: Frå sak 37/14 – Eventuelt: Tilsyn fosterheimsbarn Spørsmål til rådmannen: Til neste møte ønskjer kontrollutvalet svar på kva tilsynsordning Naustdal kommune har for fosterheimsbarn. 8.12.14: Spørsmålet sendt til rådmannen. 30.01.15: KU-sak 03/15: Rådmann Øyvind Bang-Olsen informerte. Vedtak 03/15: Informasjonen vert teken til orientering. Rådmannen informerer på nytt i neste kontrollutvalsmøte. 16.03.15: KU-sak 13/15, vedtak: Saka vert teken opp på neste møte. 22.5.15: Vedtak etter orientering ved barnevernleiar Vidar Nytnun: Kontrollutvalet sender sak til kommunestyret: Kontrollutvalet konstaterer at avvik om manglande tilsyn til fosterheimsbarn ikkje er lukka. Utvalet ser alvorleg på dette, og rår til at kommunestyret gir rådmannen pålegg om å lukke avvika innan 1. september. 26.5.15: Saka sendt til Naustdal kommune.
Sjukefråvere i omsorgssektoren, undersøking		16.03.15 Frå Eventuelt, 17/15: Tinging av undersøking knytt til sjukefråvere i omsorgssektoren (oppfølging av forvaltningsrevisjon): • Utvalet ber om ein gjennomgang av eit utval sjukemelde med fokus på om tiltaka i dokumentet «Oppfølging av sjukemelde» vert etterlevd og dokumentert. Frist for levering: 1.9.15. 18.03.15 Sendt tinginga til KRYSS Revisjon
Overordna analyse		22.05.15: Vedtak i sak 23/15: Kontrollutvalet tingar overordna analyse for Naustdal kommune frå KRYSS Revisjon.
Eigarskapskontroll		22.05.15: Vedtak i sak 24/15: Kontrollutvalet tingar selskapskontroll i form av eigarskapskontroll frå KRYSS Revisjon. 1. Har kommunen eigarskapsstrategi eller liknande som formulert dokument? 2. Har kommunen rutinar som fungerer med oppfølging av eigarskapen i tråd med vedteken strategi?
Vedtaksnivå for budsjett og rekneskap		22.05.15: Frå sak 26/15, Eventuelt: Uttale til kommunestyret Kontrollutvalet meiner at ein bør vurdere vedtaksnivå for budsjett og rekneskap. Sidan rekneskapen skal leggjast fram på same nivå som kommunestyret sitt budsjettvedtak, vert nivået bestemt i budsjettsaka. Med vedtak av budsjett på detaljnivå, vert både budsjett- og rekneskapsdokumenta svært omfattande. Kontrollutvalet meiner at ein bør vurdere å endre dette til å vedta nettoråmer for tenestoområda. 26.05.15: Uttalen sendt til Naustdal kommune.

Sak	Dato	Status
Syssetjing for ungdom og fråfall i vidaregåande skule		22.05.15: Frå sak 26/15, Eventuelt: Kontrollutvalet er uroa for at Naustdal kommune ligg høgt i fråfallstal i vidaregåande skule. Utvalet ønskjer informasjon om korleis kommunen arbeider førebyggjande med dette, både med tanke på skule og NAV. 26.05.15: Spørsmålet sendt rådmannen
Koordinerande eining i pleie og omsorg		22.05.15: Frå sak 26/15, Eventuelt: Kontrollutvalet ønskjer informasjon på neste møte om korleis denne eininga fungerer. Særleg med tanke på formalisering av vedtak og tidsbruk. 26.05.15: Spørsmålet sendt rådmannen

SEKOM-sekretariat

Saksgang Naustdal kontrollutval	Møtedato 04.12.2015	Saksnr 042/15
---	-------------------------------	-------------------------

Sakshandsamar: Arnar Helgheim	Arkiv: FE-	Arkivsaknr.: 15/517
---	----------------------	-------------------------------

Eventuelt

Vedlegg:

Ingen vedlegg i saka.

Tilråding:

(Kontrollutvalet gjer endeleg vedtak).