

Gloppen kontrollutval

SEKOM-sekretariat

www.sekom.no | post@sekom.no

Møteinnkalling

Møtedato: 09.12.2015
Møtestad: Gloppen heradshus, formannskapssalen
Møtetid: Kl. 10:00

Innkalling: Faste medlemar i utvalet, revisor i sak 033/15

Dersom du ikkje kan møte meld frå på e-post: arva@sekom.no
Audhild Ragni Vie Alme, tlf: 57 61 27 85 mobil: 971 70 064

Varamedlemar møter etter nærare innkalling.

Sakliste

Sak nr.	Sakstittel
031/15	Godkjenning av innkalling og sakliste
032/15	Skriv og meldingar 5-2015
033/15	Opplæring av nytt kontrollutval
034/15	Møteplan 2016 for Gloppen kontrollutval
035/15	Oppfølgingsliste 5-2015
036/15	Eventuelt

Med helsing

Bjarne Bø
Leiar

SEKOM-sekretariat

Saksgang Gloppen kontrollutval	Møtedato 09.12.2015	Saksnr 031/15
--	-------------------------------	-------------------------

Sakshandsamar: Audhild Ragni Vie Alme	Arkiv: FE-	Arkivsaknr.: 15/524
---	----------------------	-------------------------------

Godkjenning av innkalling og sakliste

Vedlegg:

Ingen vedlegg i saka.

Tilråding:

(Kontrollutvalet gjer endeleg vedtak).

Innkalling og sakliste vert godkjent.

SEKOM-sekretariat

Saksgang Gloppen kontrollutval	Møtedato 09.12.2015	Saksnr 032/15
--	-------------------------------	-------------------------

Sakshandsamar: Audhild Ragni Vie Alme	Arkiv: FE-033	Arkivsaknr.: 15/521
---	-------------------------	-------------------------------

Skriv og meldingar 5-2015

Vedlegg:

Nr	Dok.dato	Tittel	Dok.ID
1	30.11.2015	Sak 057/15 Val av kontrollutval, medlem av samstyret for revisjonen og medlem til styret i SEKOM-sekretariatet for perioden 2015-2019, handsama i kommunestyret 2.10.2015	15/1840

Tilråding:

(Kontrollutvalet gjer endeleg vedtak).

Skriv og meldingar vert tekne til orientering.



SAKSGANG		
Styre, utval, komite m.m.	Møtedato	Saksnr
Kommunestyret	02.10.2015	057/15

Avgjerd av: Kommunestyret Saksbehandlar: Jan Kåre Fure	Objekt: Arkiv: 033	Arkivsaknr.: 15/1144-3
---	-----------------------	---------------------------

Val av kontrollutval, medlem av samstyret for revisjonen og medlem til styret i SEKOM-sekretariatet for perioden 2015-2019

Ingen vedlegg.

Bakgrunn for saka:

Etter kommunelova skal det i alle kommunar vere eit kontrollutval som på kommunestyret sine vegner skal føre tilsyn med den kommunale forvaltninga. Kontrollutvalet, med leiar og nestleiar, skal veljast av kommunestyret sjølv på konstituerande møte. Dette følgjer av kommunelova § 17, nr 3.

Etter kontrollutvalet sitt reglement § 2, 4. ledd skal valet gjerast «som første utval etter val av formannskap, ordførar og varaordførar».

Gloppen kommune er tilknytt Kommunerevisjonen i Nordfjord, som har eit samstyre med eitt medlem frå kvar av dei deltakande kommunane.

Verken rådmannen eller revisjonen kan vere sekretær for kontrollutvalet. Kommunestyret har derfor vedteke å knyte kontrollutvalet til det interkommunale SEKOM-sekretariatet. Vi skal velje eitt medlem til styret for dette sekretariatet.

Av praktiske omsyn ber rådmannen kommunestyret også velje dei kommunale representantane til samstyret for revisjonen og styret for SEKOM-sekretariatet saman med val av kontrollutval. Dette valet *kan* eventuelt også gjerast seinare.

Saksutgreiing:

Kontrollutvalet skal etter kommunelova ha minst 3 medlemmer. Etter reglementet skal kontrollutvalet i Gloppen ha fem medlemmer og tre varamedlemmer i nummerert rekkefølge. Det følgjer vidare av reglementet at

- leiar i kontrollutvalet skal veljast mellom dei faste medlemmene i kommunestyret
- leiar bør veljast frå eitt av partia/gruppene som ikkje har ordføraren.

I samband med valet ber SEKOM-sekretariatet om at talet på varafolk blir utvida frå tre til fem for å vere meir «robuste» ved forfall. Dette må i så fall følgjast opp med ei endring i utvalsreglementet.

Etter § 77, nr 1 i kommunelova skal minst eitt av medlemmene i kontrollutvalet vere medlem av kommunestyret.

For kontrollutvalet gjeld reglane om minst 40 % av kvart kjønn i utval som har fire eller fleire medlemmer. Det betyr at begge kjønn må vere representerte med minst to medlemmer i utvalet. I tillegg gjeld følgjande særregel i kommunelova for kontrollutvalet (§ 77, nr 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.

Val av styrerepresentantar

Vi har hatt som tradisjon at leiar i kontrollutvalet representere Gloppen kommune i samstyret for revisjonen, med nestleiar som vara.

I styret for SEKOM-sekretariatet sat i førre perioden Per Jarle Myklebust, med Ola Tarjei Kroken som vara. Ingen av desse har elles noko med kontrollutvalet å gjere.

Økonomiske konsekvensar for kommunen:

Ikkje aktuelt i denne saka.

Rådmannen si vurdering:

Rådmannen har ikkje noko vurdering i saka, og kjem heller ikkje med tilråding.

Rådmannen forstår SEKOM-sekretariatet sitt ønskje om å utvide talet på varafolk i kontrollutvalet, og ber kommunestyret vurdere dette.

RÅDMANNEN SI TILRÅDING:

1. Kommunestyret vel dette kontrollutvalet for perioden 2015-2019:

-, leiar
-, nestleiar
-
-
-

- 1. vara:
- 2. vara:
- 3. vara:
- 4. vara:
- 5. vara:

2. blir valt som Gloppen kommune sin representant i samstyret for Kommunerevisjonen i Nordfjord, med som vara.

3. blir valt som Gloppen kommune sin representant i styret for SEKOM-sekretariatet, med som vara.

02.10.2015 KOMMUNESTYRET

Framlegg frå **Per Rune Vereide (Sp)** på vegner av alle gruppeleiarane:

1. Kommunestyret vel dette kontrollutvalet for perioden 2015-2019:
 - Frode Fagerli (Krf)
 - Ingrid Aske (Krf)
 - Bjarne Bø (Sp)
 - Jenny Hysing (SV)
 - Charlotte Rønne Holtan (SD)
 - 1. vara: Bjarte Heggheim (V)
 - 2. vara: Laila Frøystad Falck (Ap)
 - 3. vara: Kjell Paulen (H)
 - 4. vara: Lillian Støyva (Sp)
 - 5. vara: Martin Eikeset Koren (MDG)
 - 6. vara: Einar Ove Kårstad (Sp)
 - 7. vara: Rune Aasen (SV).
2. Som leiar vert Frode Fagerli (Krf) vald. Som nestleiar vert Bjarne Bø (Sp) vald.
3. Kommunestyret er kjend med at Frode Fagerli er tilsett i kommunen fram til utgangen av desember 2015. Han vil derfor ikkje tiltre vervet føre etter at han har slutta i si stilling. Bjarne Bø vert fungerande leiar fram til Frode Fagerli tiltre.
4. Frode Fagerli vert vald som Gloppen kommune sin representant i samstyret for Kommunerevisjonen i Nordfjord, med Bjarne Bø som vara.
5. Valet av representant til styret i SEKOM-sekretariatet vert utsett.

057/15 VEDTAK:

1. Kommunestyret vel dette kontrollutvalet for perioden 2015-2019:
 - Frode Fagerli (Krf)
 - Ingrid Aske (Krf)
 - Bjarne Bø (Sp)
 - Jenny Hysing (SV)
 - Charlotte Rønne Holtan (SD)
 - 1. vara: Bjarte Heggheim (V)
 - 2. vara: Laila Frøystad Falck (Ap)
 - 3. vara: Kjell Paulen (H)
 - 4. vara: Lillian Støyva (Sp)
 - 5. vara: Martin Eikeset Koren (MDG)
 - 6. vara: Einar Ove Kårstad (Sp)
 - 7. vara: Rune Aasen (SV).
2. Som leiar vert Frode Fagerli (Krf) vald. Som nestleiar vert Bjarne Bø (Sp) vald.
3. Kommunestyret er kjend med at Frode Fagerli er tilsett i kommunen fram til utgangen av desember 2015. Han vil derfor ikkje tiltre vervet føre etter at han har slutta i si stilling. Bjarne Bø vert fungerande leiar fram til Frode Fagerli tiltre.

4. Frode Fagerli vert vald som Gloppen kommune sin representant i samstyret for Kommunerevisjonen i Nordfjord, med Bjarne Bø som vara.
5. Valet av representant til styret i SEKOM-sekretariatet vert utsett.

Vedtaket var samrøystes.

SEKOM-sekretariat

Saksgang Gloppen kontrollutval	Møtedato 09.12.2015	Saksnr 033/15
--	-------------------------------	-------------------------

Sakshandsamar: Audhild Ragni Vie Alme	Arkiv: FE-033	Arkivsaknr.: 15/428
---	-------------------------	-------------------------------

Opplæring av nytt kontrollutval

Vedlegg:

Dok.dato	Tittel	Dok.ID
14.09.2015	Informasjon i samband med val av kontrollutval for perioden 2015-2019	3188
30.11.2015	Reglement for kontrollutvalet, vedteke 17.12.2012	3683
19.11.2015	Praktiske opplysningar og tips mm til oppstartmøta hausten 2015 - presentasjon pr 191115	3563
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
23.11.2015	NKRF's kontrollutvalskonferanse 3.-4. februar 2016	3577

Tilråding frå SEKOM-sekretariat:

(Kontrollutvalet gjer endeleg vedtak).

Gloppen kontrollutval tek gjennomgang/opplæring frå SEKOM-sekretariat og Kommunerevisjonen i Nordfjord til orientering.

Gloppen kontrollutval vil delta på dagseminar/kurs Tilsyn og kontroll i kommunal sektor på Skei 25.1.2016, og SEKOM-sekretariat ordnar med påmelding.

.

Saksutgreiing:

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.

Kontrollutvalet i Gloppen har vore invitert til å delta på 3 dagar med folkevaldopplæring i kommunen.

Gloppen kontrollutval har 5 medlemmer, der 3 er nye i denne valperioden. Frode Fagerli tek til som leiar frå 1.1.2015, og Bjarne Bø held fram som leiar ut 2015. Bjarte Heggheim som 1. vara vert fast medlem i 2015.

Gloppen kontrollutval tok i bruk nettbrett i forrige valperiode, og vi har fått opplyst av administrasjonen at nettbrett er kjøpt inn men ikkje utdelt til alle enno. Sakspapira til første møte vert difor sendt pr post, og i tillegg vert det sendt e-post med lenkje til innkallinga på SEKOM si heimeside.

Sogn og Fjordane kommunerevisorforening vil 25. januar 2016 halde opplæring for alle kontrollutvala i fylket på Skei hotell, sjå vedlagde invitasjon. SEKOM-sekretariat vil oppmode medlemmane i kontrollutvalet til å delta på fylkeskonferansen, som vil vere særskilt retta mot kontrollutvalet sine oppgåver og ansvar.

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 (sjå vedlagde program).

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 kontrollutvalsmedlemmane. Her er lenkje til [kontrollutvalsboka](#)

SEKOM-sekretariat har eiga heimeside, der finn du alle innkallingar og møtebøker til kontrollutvala i SEKOM-sekretariat sitt område. Der ligg også sentrale lover, forskrifter, retningslinjer, publikasjonar og nyttige lenkjer. Her er lenkje til [heimesida](#)

I det første møte for det nye kontrollutvalet, ser vi føre oss ein presentasjon av medlemmane 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 er invitert til å presentere seg for kontrollutvalet.

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.

Gloppen kommune v/ordfører og rådmann
Grandavegen 9
6823 SANDANE

Dato: 14.09.2015
Vår referanse: 15/1497
Arkiv: FE-033

Informasjon i samband med val av kontrollutval for perioden 2015-2019

I samband kommunevalet vil SEKOM-sekretariat kome med informasjon og nokre tilrådingar for val av nytt kontrollutval i kommunen.

Val av kontrollutval

Kontrollutvalet er eit lovfesta utval som skal veljast i konstituerande kommunestyremøte etter val av formannskap jfr. kommunelova § 17 punkt 2. Minst eitt av medlemane i kontrollutvalet skal vere medlem i kommunestyret. SEKOM-sekretariat ser det som ein fordel at leiar i kontrollutvalet er medlem i kommunestyret.

Gloppen kontrollutval har 5 medlemar, og 3 varamedlemar i nummerert felles liste. Vi meiner det er ein fordel å auke til 5 varamedlemar, då det ved stort forfall kan vere problem å ha nok møtande til å gjennomføre kontrollutvalsmøte. Gloppen kontrollutval bør halde fast på felles varaliste, då dette gjer utvalet mindre sårbart ved forfall enn ved personlege varamedlemer.

Sjå meir om val av kontrollutval i vedlagde informasjon frå FKT og NKRF.

Opplæring

SEKOM-sekretariat meiner at det er viktig at kontrollutvalet får delta på folkevaldopplæringa i kommunen, og det kan gje godt grunnlag for samhandling mellom kommunestyret og kontrollutvalet.

Nettbrett

Gloppen kontrollutval fekk tildelt nettbrett i 2014, og vi ser det som naturleg at det nye kontrollutvalet overtek nettbretta, og at dei vert gitt opplæring på lik line med andre folkevalde i kommunen.

Ordføraren sin møterett

Ordføraren har møte- og talerett i kontrollutvalet jfr. kommunelova § 9 nr. 4. Det kan vere nyttig at ordførar og kontrollutvalet tidleg i perioden klargjer kva forventningar ein har til ordføraren si deltaking på kontrollutvalsmøta, og korleis dei kan utveksle informasjon og oppdatere kvarandre på aktuelle saker.

Presentasjon av SEKOM-sekretariat

SEKOM-sekretariat vil gjerne få høve til å komme på eit kommunestyremøte og presentere selskapet og utvalsfunksjonen, då vi trur det kan vere nyttig informasjon. Vi ser føre oss at det kan bli våren 2016, og vil ta nærare kontakt med ordførar og rådmann for å avtale tid.

SEKOM-sekretariat viser elles til reglement for Gloppen kontrollutval vedteke av kommunestyret 17.12.2012, sak 098/12. De finn også informasjon på vår heimeside www.sekom.no

Lukke til med val av kontrollutval for perioden 2015-2019.

Med helsing

Audhild Ragni Vie Alme
Rådgjevar
Tlf 57 61 27 85 / 971 70 064
arva@sekom.no

Reglement for kontrollutvalet i Gloppen kommune

(vedteke i kommunestyret 17.12.2012 sak 098/12)

Lov av 25. september 2002 nr. 107 om kommunar og kommunar (Kommunelova) i tillegg til "Forskrift om revisjon" og "Forskrift om kontrollutval" fastsett av kommunaldepartementet den 15. juni 2004 med heimel i nemnde lov er bindande og gjeld i sin heilskap.

§ 1 Kontrollutvalet sitt føremål

Kontrollutvalet skal føre tilsyn med den kommunale forvaltninga på vegne av kommunestyret, irekna å sjå til at kommunen har ei forsvarleg revisjonsordning.

Utvalet skal gjennom sitt arbeid sørgje for at innbyggjarane og andre interessentar har tillit til Gloppen kommune, og at kommunen leverer sine tenester og utfører sitt mynde effektivt og målretta i samsvar med lov, forskrift og andre reglar samt kommunestyret sine føresetnader og vedtak. Utvalet skal framstå som eit kompetent, uavhengig, objektivt og synleg organ med høg integritet.

Det er berre kommunestyret som kan pålegge kontrollutvalet oppgåver utanom dei oppgåvene som er lovfesta.

§ 2 Val – samansetjing

Kontrollutvalet skal ha fem medlemer. Det skal veljast tre varamedlemer i nummerert rekkjefølgje. Den øvste på lista vil alltid bli kontakta først ved forfall til kontrollutvalsmøte. Minst ein av medlemane skal veljast blant kommunestyret sine medlemar. Dei andre medlemane vert valde på fritt grunnlag.

Leiar i kontrollutvalet skal veljast mellom dei faste medlemmane i kommunestyret. Leiaren bør veljast frå eit av partia/gruppene i kommunestyret som ikkje har ordførar.

Kontrollutvalet skal veljast som første utval etter val av formannskap, ordførar og varaordførar.

Ved val av medlemer og varamedlemer skal omsynet til representativitet i kommunestyret særleg ivaretakast. Det bør vidare leggjast vekt på å få medlemer og varamedlemer med god erfaring frå arbeidet som folkevald. Om mogeleg bør omsynet til kontinuitet blant medlemmane i kontrollutvalet ha merksemd ved valet.

Utelukka frå val er ordførar, varaordførar, medlem og varamedlem av formannskapet, medlem av kommunal nemnd/utval med mynde til å ta avgjersle på kommunen sine vegne og tilsette i kommunen. Det same gjeld den som leiar eller har leiande stilling i, eller er medlem av styret eller bedriftsforsamling for eit selskap mv. som kan vere gjenstand for selskapskontroll, jfr. kommunelova § 77 nr. 5.

Utover dette gjeld kommunelova sine reglar om val av faste utval. Valretten ligg til kommunestyret.

§ 3 Kontrollutvalet sine oppgåver - Arbeidsområde og saksgang

Kontrollutvalet sine oppgåver er gitt i kommunelova kap. 12 forskrift om kontrollutval og forskrift om revisjon. Kommunestyret kan be utvalet utføre særskilte tilsynsoppgåver på sine vegne.

Kontrollutvalet skal i følgje kommunelova sørge for at følgjande oppgåver vert utført:

- Rekneskapsrevisjon, sjå til at rekneskapa vert revidert på ein trygg måte, gje fråsegn til årsrekneskapa for kommunen og sjå til at revisor og kommunestyret sine merknader vert fylgt opp.
- Forvaltningsrevisjon, som er systematiske vurderingar av kommunen sin økonomi, produktivitet, måloppnåing og verknader ut frå kommunestyret sine vedtak og føresetnadar. Kontrollutvalet skal utarbeide plan for forvaltningsrevisjon, som skal leggst fram for kommunestyret. Utvalet skal rapportere resultata av gjennomførte forvaltningsrevisjonar til kommunestyret.
- Selskapskontroll, som inneber å føre kontroll med forvaltninga av kommunen sine interesser i selskap. Kontrollutvalet utarbeider plan for selskapskontroll. Vidare skal utvalet sørge for å få gjennomført selskapskontrollar i samsvar med planen, og rapporterer til kommunestyret om gjennomførte selskapskontrollar.
- Granskingar eller undersøkingar. Kontrollutvalet kan på eige initiativ eller etter vedtak i kommunestyret foreta granskingar eller undersøkingar av kommunen si verksemd.

Kontrollutvalet skal, innan utgangen av året etter nytt utval er på plass, legge fram Plan for forvaltningsrevisjon og Plan for selskapskontroll til kommunestyret. Det er kommunestyret som vedtek desse planane.

Kontrollutvalet skal vedta årsmelding for eiga verksemd. Årsmeldinga vert lagt fram for kommunestyret.

Kommunestyret skal sørge for at kontrollutvalet har eit ressursgrunnlag som er tilpassa utvalet sine oppgåver og ansvarsområde. Kontrollutvalet gir tilråding om budsjett for drift av kontrollutvalet. Denne tilrådinga vert av formannskapet vurdert innarbeidd i formannskapet sitt samla framlegg til budsjett. Tilrådinga frå kontrollutvalet skal følgje budsjettsaka til kommunestyret.

Kontrollutvalet har fullmakt til å omfordele budsjettet mellom tenester/ansvar.

§ 4 Møte og sakshandsaming i kontrollutvalet – Saksgang

Ordinære møte vert avvikla i samsvar med fastsett møteplan for kontrollutvalet. Kontrollutvalet sine møte er opne. Lukking av møta må skje etter gjeldande lovverk.

Møteinnkalling vert sendt ut ei veke før møte til medlemmane i utvalet, med kopi til ordførar, rådmann, revisor og varamedlemer. Innkallinga vert i tillegg lagt ut på heimesida til kommunen.

Møta vert i utgangspunktet avvikla på kommunehuset, men kan leggest til andre stader når kontrollutvalet finn dette formålstenleg.

Kontrollutvalet gjer alle sine vedtak i møte. Det vert ført protokoll frå møta i utvalet. Protokollen vert godkjent i møtet. Protokollen vert sendt utvalsmedlemmane, varamedlemmane, revisor, ordførar og rådmann i etterkant av møta på e-post. Protokollen vert lagt ut på heimesida til kommunen.

Melding om vedtak i kontrollutvalet vert sendt til rett instans i etterkant av møta.

Utvalet kan avvikle ekstraordinære møte når det er behov for det. Leiaren tek avgjerd om ekstraordinært møte skal gjennomførast.

Innkalling til ekstraordinære møte kan skje med kortare, men høveleg varsel enn for ordinære møte.

I særlege tilfelle kan utvalet gjennomføre kontrollutvalsmøtet som videokonferanse, telefonmøte eller på liknande måte, men det må sikrast at sakene får ein forsvarleg handsaming og at omsynet til ope møte kan ivaretakast.

Rådmannen eller tilsett i kommunen kan kallast inn til møte i kontrollutvalet for å svare på spørsmål om faktiske forhold eller klargjere eit saksforhold. Rådmannen skal alltid orienterast dersom tilsette vert kalla inn til utvalet.

Kontrollutvalet eller einskildmedlemmar av utvalet kan delta i andre møte, studiereiser, synfaringar, konferansar og samlingar m.v som eit ledd i tilsynsansvaret, og få dekning av tapt arbeidsforteneste, reiseutgifter m.v etter kommunen sine reglar for slik deltaking. Kontrollutvalet fastset sjølv omfanget innanfor eige budsjett.

§ 5 Møte- og talerett

Ordførar har møte- og talerett i kontrollutvalet.

Ansvarleg revisor, eller den han peikar ut, har møte- og talerett i kontrollutvalet.

Kontrollutvalsleiar og nestleiar i kontrollutvalet har møte- og talerett i kommunestyret i samband med handsaming av saker lagt fram av kontrollutvalet.

Kontrollutvalet har høve til å møte i representantskapsmøte og generalforsamlingar til selskap som er 100% kommunalt eigde og som Gloppen kommune eig eller er medeigar i.

§ 6 Sekretariat

Kontrollutvalet skal ha ei eiga sekretariatsordning som er tilpassa utvalet sitt behov. Sekretariatet skal ha kompetanse til å støtte kontrollutvalet på alle funksjonsområda til utvalet.

Sekretariatsfunksjonen kan ikkje leggst til kommunen sin administrasjon. Den som utfører revisjonsoppgåver for kommunen kan ikkje utøve sekretariatsfunksjon for kontrollutvalet. Det same gjeld medlemmar av kontrollutvalet eller kommunestyret.

Tilsette i sekretariatet skal vere uavhengig av administrasjonen i kommunen og uavhengig til kommunen sine revisorar.

Kommunestyret fastset kva sekretariatsordning kontrollutvalet skal ha etter tilråding frå kontrollutvalet.

Sekretariatet sine oppgåver

Sekretariatet skal sjå til at dei saker som skal handsamast av kontrollutvalet er forsvarleg utgreidd og gjev tilråding til utvalet i sakene.

Sekretariatet sørgjer for at innkalling og føring av møtebok i samband med møta i kontrollutvalet.

Sekretariatet skal sjå til at kontrollutvalet sine vedtak, og kommunestyret sine vedtak i saker som kontrollutvalet fremjar for kommunestyret, vert effektuerte.

Sekretariatet skal følgje opp at saker som gjeld kontrollutvalet sitt ansvar og sine oppgåver etter lov og forskrift vert ivareteke og forsvarleg løyste. Kontrollutvalet kan leggje andre arbeidsoppgåver til sekretariatet i den grad lov eller forskrift ikkje er til hinder for dette.

Sekretariatet har fullmakt til å ta avgjerd i samråd med leiar i saker som er kurante der det haster med ei avgjerd med melding til utvalet i neste møte.

Sekretariatet kan, i samråd med leiar, tinge ekstraordinære kontrollhandlingar når det haster å få sett i gang kontrollen.

Sekretariatet kan, i samråd med leiar, kalle inn til ekstraordinært møte i kontrollutvalet når dette er naudsynt.

§ 7 Revisjon

Kontrollutvalet skal sjå til at kommunen har ei forsvarleg revisjonsordning.

Kontrollutvalet legg opp til revisjonsordning tilpassa kommunestyret sitt tilsynsbehov.

Kommunestyret vedtek revisjonsordning og val av revisor etter tilråding frå kontrollutvalet.

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

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.
 - Rådgjevar 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

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.

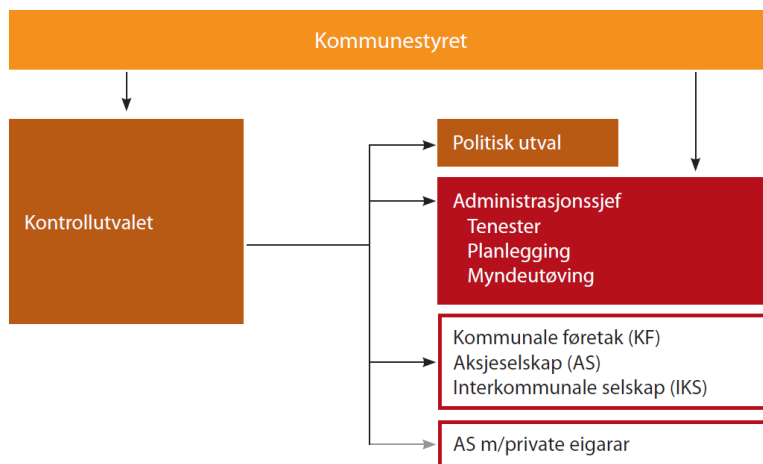


SEKOM-sekretariat

www.sekom.no | post@sekom.no

Kontrollinjer frå kommunestyret

(Frå Kontrollutvalsboka)



SEKOM-sekretariat

www.sekom.no | post@sekom.no



Innhald i møta

- Handsaming av saker
- Informasjon om skriv og meldingar
- Oppfølgingsliste
- 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.

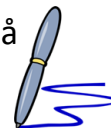


SEKOM-sekretariat

www.sekom.no | post@sekom.no

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/.
 - Møteboka vert distribuert til medlemmane pr e-post
- 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.
- Gjennomføringa bør vere ryddig og oversiktleg også med tanke på eventuelle tilhøyrarar.

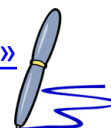


SEKOM-sekretariat

www.sekom.no | post@sekom.no

Opne møte

- Kontrollutvalet sine møte er opne for alle som ønskjer (Same hovudregel som andre folkevalde organ).
 - Sjå meir om møte i [KS-heftet «Møtet er satt»](#).
- 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 medlemene sjølv 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

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 ønskje frå kvart utval og gjerne etter drøfting med leiaren.



SEKOM-sekretariat

www.sekom.no | post@sekom.no

Møterett i kontrollutvalet

- Revisjonssjef og ordfører 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 ordfører 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 ordfører 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

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

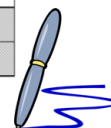


SEKOM-sekretariat

www.sekom.no | post@sekom.no

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 kontrollutval	Kml § 77,6		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 revisionsplan		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

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 kontrollutvalsmedlemane 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

Mislegald

Revisor skal gjennom revisjonen bidra til å førebygge og avdekke mislegald og feil. Blir det konstatert mislegald, 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.

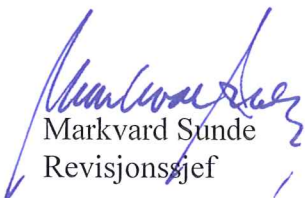
5 Andre tenester

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

NKRFS Kontrollutvalgskonferanse

3-4 februar 2016

Clarion Hotel & Congress Oslo Airport, Gardermoen

Hovedtemaer:

Kontrollutvalget – viktig for tilliten >

Flyktninger og integrering >

Kommunelovutvalget – nesten ferdig >

To minikurs går parallelt med hovedprogrammet:

A. Intro - kontrollutvalg >

B. De sentrale momentene for å forstå kommunalt regnskap >

Målgruppe

Ledere/medlemmer av kontrollutvalg,
kontrollutvalgssekretærer, revisorer og andre som er
interessert i tilsyn og kontroll i kommunesektoren



Følg konferansen
på Twitter:
#ku16nkrf
www.twitter.com/nkrf





Møteleder: Daglig leder Ole Kristian Rogndokken, Norges Kommunerevisorforbund (NKRF)

09.00

Registrering og kaffe + noe å bite i / utstilling

10.00

Velkommen

► Daglig leder Ole Kristian Rogndokken, Norges Kommunerevisorforbund (NKRF)

10.10

Åpning

► Kommunal- og moderniseringsminister Jan Tore Sanner (H)



Foto: Torbjørn Tandberg/KMD

10.30

Kontrollutvalget – viktig for tilliten til kommunal forvaltning

- Styreleder Gunn Margit Helgesen, KS
- Styreleder Per Olav Nilsen, NKRF

11.30

Lunsj / utstilling

12.45

Flyktningsesituasjonen – hvordan lykkes med integrering?

- Ordfører Øivind Sand (Ap), Rælingen kommune
- En representant fra Flyktning- og inkluderingstjenesten i kommunen annonseres senere

13.30

Pause / utstilling

13.50

Kommunelovutvalget – nesten ferdig

- Utvalgsmedlem Trygve G. Nordby

14.40

Pause / utstilling

15.00

Kontrollutvalgets arbeidsmåte – praktisk erfaring

- Nestleder Rune Olsø (Ap), kontrollkomiteen, Trondheim kommune

15.50

Pause / utstilling

16.10

Annonseres senere

|
17.00

19.30

Middag



– på vakt for fellesskapets verdier



Møteleder: (annonseres senere)

09.00

Det vil alltid være risiko for korrupsjon i et tillitsbasert system

- Korrupsjonsforsker Tina Søreide, førsteamanuensis, Norges Handels-høyskole (NHH)

10.00

Pause – utsjekking / utstilling

10.30

Habilitetsbestemmelsene – sjelden rett fram

- Advokat Jostein Selle, KS Advokatene

11.30

Lunsj / utstilling

12.45

Samspillet mellom revisor og kontrollutvalget – hvordan oppnå de gode forvaltningsrevisjonene

- Seksjonsleder forvaltningsrevisjon Anders Svarholt, Østfold kommune-revisjon IKS og medlem av NKRFs forvaltningsrevisjonskomite

13.30

Pause / utstilling

13.50

Åpenhet vs. taushet i kommunal forvaltning

- Leder Siri Gedde-Dahl, Presseforbundets offentlighetsutvalg og journalist i Kapital

14.45

Kåseri

- Kommentator Eva Nordlund, Nationen

15.15

Avslutning

- Styreleder Per Olav Nilsen, Norges Kommunerevisorforbund (NKRF)

15.20

09.00

Minkurs A

A. Intro – kontrollutvalg

! Begrenset antall plasser

(Målgruppe: Nye kontrollutvalgsmedlemmer)

- Seniorrådgiver Bodhild Laastad, Norges Kommunerevisorforbund (NKRF)

Innhold:

- Rammeverk for tilsyn og kontroll i kommunal sektor
- Kontrollutvalgets formål, rolle og oppgaver

12.45

Minkurs B

B. De sentrale momentene for å forstå kommunalt regnskap

! Begrenset antall plasser

(Målgruppe: Kontrollutvalgsmedlemmer)

- Daglig leder Åge Sandsengen, Kommunerevisjon IKS

Innhold:

- Det kommunale økonomisystemet
- Regnskapets oppbygging
- Grunnleggende prinsipper og de unike økonomiske sammenhengene
 - spesielt i balansen
- Anordningsprinsippet
- Resultatbegrepet

14.35



– på vakt for fellesskapets verdier

Kontrollutvalgskonferanse

3-4 februar 2016



Påmelding

- Påmeldingsfrist: 17. desember 2015.
- Bindende påmelding skal skje via NKRFs nettsider
- Faktura vil bli tilsendt etter påmeldingsfristens utløp.
- Det tas forbehold om endringer i programmet.

Avbestillingsbetingelser

- Avbestilling må skje skriftlig.
- Det vil ved avbestillinger etter påmeldingsfristens utløp kreves et gebyr på kr 500 til dekning av administrasjonsutgifter. Ved avbestilling senere enn en uke før konferansestart belastes 50 % av konferanseavgiften.
- Avbestilling ved legitimert sykdom behandles særskilt.
- Avmelding på konferansedagen, eller ev. uteblivelse, medfører full konferanseavgift.
- Ved hotellreservasjon kommer i tillegg ev. ansvaret overfor hotellet.
- Deltakelse kan ved behov overføres til en annen kollega.

Konferansepriser*

- Deltakelse inkl. helpensjon: Kr 6 500 (ikke-medlemmer: Kr 6 900)
- Dagpakke (lunsj mm): Kr 5 300 (ikke-medlemmer: Kr 5 700)
Prisene inkluderer dokumentasjon, lunsj, drikke til måltidene og servering i pausene.
- Ekstra overnatting m/frokost fra 2. - 3. februar 2016: Kr 1 300.

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

Konferansehotellet

Clarion Hotel & Congress Oslo Airport, Gardermoen

Ved behov vil også Comfort Hotel RunWay, som ligger rett ved siden av Clarion (og The Qube), bli benyttet til overnatting.

Forhåndsgodkjenning

13 timer iht. NKRFs krav til etterutdanning.



Norges Kommunerevisorforbund
Postboks 1417 Vika, 0115 Oslo
Telefon 23 23 97 00, post@nkrf.no, www.nkrf.no
[www.twitter.com/nkrf](https://twitter.com/nkrf) (#ku16nkrf)

Velkommen på konferanse!

SEKOM-sekretariat

Saksgang Gloppen kontrollutval	Møtedato 09.12.2015	Saksnr 034/15
--	-------------------------------	-------------------------

Sakshandsamar: Audhild Ragni Vie Alme	Arkiv: FE-033	Arkivsaknr.: 15/523
---	-------------------------	-------------------------------

Møteplan 2016 for Gloppen kontrollutval

Vedlegg:

Tilråding frå SEKOM-sekretariat:

(Kontrollutvalet gjer endeleg vedtak).

Møteplan 2016 for Gloppen kontrollutval vert godkjent med følgjande datoar og møtestart kl. 10.00 :

1. februar
18. mars
3. juni
19. september
23. november

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

.

Saksutgreiing:

SEKOM-sekretariat har laga framlegg til møteplan for «våre» 15 kommunar. Møtetidspunkta er basert på erfaringar frå tidlegare år. Planen må sjåast på som eit utgangspunkt for møte. Det kan kome endringar som følgje av saker som kjem til og hastar, eller andre årsaker. Møteinnkalling vert sendt ut ei veke før møtedato.

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 18. mars. Overordna analyse vert så grunnlaget for vidare planarbeid. Dersom kommunestyret skal få handsama plan for forvaltningsrevisjon før sommarferien, må kontrollutvalet vedta planen i møte 3. juni.

Årsrekneskapen for Gloppen kommune vert handsamast i møte 3. juni.

Vi har lagt utkastet til samla møteplan ut på www.sekom.no .

SEKOM-sekretariat

Saksgang Gloppen kontrollutval	Møtedato 09.12.2015	Saksnr 035/15
--	-------------------------------	-------------------------

Sakshandsamar: Audhild Ragni Vie Alme	Arkiv: FE-040	Arkivsaknr.: 14/347
---	-------------------------	-------------------------------

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
019/10: Kontrollutvalsarbeid – tiltak.	2.12.10	Informasjon frå einingane. Tertialrapportar Tilsynsrapportar frå fylkesmannen. Informasjon frå revisor Kvalitetsrapportar etter kontroll av revisor. Orientering investeringsprosjekt kvart år i september.
Rutinar for avslutta investeringsprosjekt	02.12.2010 03.12.2010 13.12.2010 11.6.2012 23.8.2012	Sak 018/10 Tilråding til kommunestyret Saka sendt Gloppen kommune. Vedtak kommunestyre sak 057/10: - Gloppen kommune bør utarbeide økonomireglement eller rutinar der det går fram at avslutta prosjektrekneskapar med bruttokostand over kr 2.000.000,- skal leggjast fram for kontrollutvalet for uttale før det vert sendt over til formannskapet for tilråding og kommunestyret for endeleg vedtak. - Det bør leggjast fram sluttrapport og rekneskapar for avslutta prosjekt snarast. I samband med kontrollutvalsmøte og gjennomgang av årsrekneskapen for 2011 vart det stadfesta at dette ikkje er effektuert. Sak 025/12 vedtak: Kontrollutvalet kallar inn rådmann for å orientere om status i arbeidet med økonomireglement og rutinar rundt avslutta prosjektrekneskap i Gloppen kommune.

Sak	Dato	Status
Orientering om rutinar for avslutning av investeringsprosjekt, og framdrift i arbeidet med økonomireglementet	24.8.2012	Brev til Gloppen kommune.
	30.11.2012	Sak 032/12 Orientering. Administrasjonen jobbar med økonomireglementet. Rådmann vil forsøke å legge fram sak til neste kommunestyremøtet i desember.
	5.2.2014	Sak 05/14 vedtak: Kontrollutvalet tek orienteringa om arbeidet med økonomireglement til vitande.
	20.8.2014	Sak 019/14 vedtak: Kontrollutvalet har ikkje merknader til orienteringa frå rådmannen. Økonomireglementet skal vere klart til 1. mars 2015.
	21.8.2014	Vedtak sendt til Gloppen kommune/rådmannen.
Forvaltningsrevisjon – Kommunal saksgang og dokumenthandtering.	20.8.2014	Sak 018/14 Tinging vedteken.
	21.8.2014	Sendt til kommunerevisjonen i Nordfjord.
	14.11.2014	Fått plan frå revisjonen.
	26.11.2014	Sak 028/14 Prosjektplan godkjent.
	29.1.2015	Fått rapporten frå revisjonen.
	18.3.2015	Sak 011/15 vedtak: Kommunestyret viser til forvaltningsrevisjonsrapport «Kommunal saksgang og dokumenthandtering i Gloppen», frå Kommunerevisjonen i Nordfjord, datert 29.1.2015. 1. Kommunestyret ber administrasjonen følgje opp tilrådingane på side 5 og 6 i rapporten, og at sakshandsamingsreglementet og arkivinstruks vert oppdatert. 2. Kommunestyret ber også administrasjonen følgje miljøverndepartementet si anbefaling for saksgang i dispensasjonssaker jfr. side 22 og 23 i rapporten. 3. Saksbehandlingskapasitet må vurderast i samband med årsbudsjettet for Gloppen kommune. 4. Rådmannen informerer kontrollutvalet innan 1.1.2016 om kva som er gjort i forhold til oppfølging av tilrådingane i rapporten.
	19.3.2015	Sendt Gloppen kommune/kommunestyret.
	15.6.2015	Handsama i kommunestyret sak 032/15
005/15 Møteplan 2015 for Gloppen kontrollutval	4.2.2015	Vedtak: Møteplan 2015 for Gloppen kontrollutval vert godkjent med følgjande datoar: 4. februar, 18. mars, 5. juni, 16. september og 25. november.
	5.2.2015	Tinga formannskapssalen for resterande møter i 2015.
017/15 Tinging av overordna analyse	5.6.2015	Vedtak: Kontrollutvalet tingar overordna analyse for Gloppen kommune frå Kommunerevisjonen i Nordfjord.
	8.6.2015	Sendt til Kommunerevisjonen i Nordfjord
	15.6.2015	Infobrev frå SEKOM-sekretariat om spørjeundersøking om overordna analyse til kommunestyret og kontrollutvalet vart referert i kommunestyret sak 026/15.
025/15 Tinging av forvaltningsrevisjon: Samhandlingsreforma - erfaringar	16.9.2015	Vedtak: Gloppen kontrollutval tingar forvaltningsrevisjonsprosjekt, Samhandlingsreforma – erfaringar, frå Kommunerevisjonen i Nordfjord.
	21.9.2015	Sendt kommunerevisjonen i Nordfjord
026/15 Tinging av eigarskapskontroll	16.9.2015	Vedtak: Kontrollutvalet er gjort kjent med at Gloppen kommune ikkje har noko formulert dokument for eigarskapsstrategi.
	21.9.2015	Kontrollutvalet oppmodar rådmannen om å få utarbeidd eigarskapsstrategi nedfelt i eit dokument. Sendt Gloppen kommune v/rådmannen

Sak	Dato	Status																					
027/15 Reglement for høyringar i Gloppen kommune	16.9.2015	Vedtak: Framlegg til reglement for høyringar i Gloppen kontrollutval datert 9.9.2015, vert vedteke.																					
	21.9.2015	Sendt Gloppen kommune/kommunestyre.																					
	30.11.2015	Melding frå rådmann om at det vert handsama 14.12.2015																					
028/15 Budsjett for Gloppen kontrollutval 2016	16.9.2015	Vedtak: Kontrollutvalet tilrår følgjande budsjett for drift av kontrollutvalet på teneste 11000:																					
		<table><tr><th>Konto</th><th>Tekst</th><th>Budsjett 2016</th></tr><tr><td>10800</td><td>Godtgjersle til folkevalde</td><td>35 000</td></tr><tr><td>10990</td><td>Arbeidsgjevaravgift</td><td>5 000</td></tr><tr><td>11500</td><td>Opplæring/kurs</td><td>20 000</td></tr><tr><td>11600</td><td>Reiseutgifter</td><td>5 000</td></tr><tr><td>11950</td><td>Kontingent FKT</td><td>5 000</td></tr><tr><td></td><td>Samla drift kontrollutvalet</td><td>70 000</td></tr></table>	Konto	Tekst	Budsjett 2016	10800	Godtgjersle til folkevalde	35 000	10990	Arbeidsgjevaravgift	5 000	11500	Opplæring/kurs	20 000	11600	Reiseutgifter	5 000	11950	Kontingent FKT	5 000		Samla drift kontrollutvalet	70 000
		Konto	Tekst	Budsjett 2016																			
		10800	Godtgjersle til folkevalde	35 000																			
		10990	Arbeidsgjevaravgift	5 000																			
		11500	Opplæring/kurs	20 000																			
		11600	Reiseutgifter	5 000																			
	11950	Kontingent FKT	5 000																				
	Samla drift kontrollutvalet	70 000																					
21.9.2015	Sendt Gloppen kommune for vidare handsaming.																						

SEKOM-sekretariat

Saksgang Gloppen kontrollutval	Møtedato 09.12.2015	Saksnr 036/15
--	-------------------------------	-------------------------

Sakshandsamar: Audhild Ragni Vie Alme	Arkiv: FE-	Arkivsaknr.: 15/525
---	----------------------	-------------------------------

Eventuelt

Vedlegg:

Ingen vedlegg i saka.

Tilråding:

(Kontrollutvalet gjer endeleg vedtak).