



Fedje kontrollutval

Møteprotokoll

Møtedato: 19.11.2019, kl. 13.00 – 15.45

Stad: Fleirbrukshallen, Fedje

Tilstade: Rune Borgerød (leiar), Anna Marit Storemark (nestleiar), Beate Hop Ophaug, Alf Nordseth og Inger Steinsbø

Vara tilstade: Terje Blomsvågnes (vara for Borgerød), Ove Nilsen (1. vara) og Paul Rongsvåg (3. vara)

Innkalla: Bjarte Villanger, økonomisjef (Fedje kommune)

Revisjon: Janne Eraker, revisjonsjef (Nhr)

Sekretariat: Tonje Husum Aarland, kontrollutvalssekretær (NUI)

18/19 Godkjenning av innkalling og sakliste

Framlegg til vedtak:

Innkalling og sakliste er godkjend.

Behandling i møte:

Samrøystes vedtak:

Innkalling og sakliste er godkjend.

19/19 Godkjenning av møteutskrift frå sist møte

Saksvedlegg:

Møteprotokoll frå møte 11.06.2019.

Framlegg til vedtak:

Møteprotokoll frå 11.06.2019 er godkjend.

Behandling i møte:

Samrøystes vedtak:

Møteprotokoll frå 11.06.2019 er godkjend.



20/19 Skriv og meldingar:

Saksvedlegg:

a. Evaluering av kontrollutvalet sitt arbeid i perioden 2015 – 2019.

Saksopplysingar:

Det vart i førre periode utarbeida ein rapport om evaluering av kontrollutvalet sitt arbeid i perioden.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek skriv og meldingar til orientering.

Behandling i møte:

Kontrollutvalet gjennomgjekk evalueringa og merker seg at forvaltningsrevisjonen Offentlegheit og innsyn må følgjast opp.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek skriv og meldingar til orientering, og kontrollutvalet ønskjer å få orientering om administrasjonen sin oppfølging av forvaltningsrevisjonen Offentlegheit og innsyn i neste kontrollutvalsmøte.

21/19 Orientering frå sekretariatet om mandat og oppgåver

Saksopplysingar:

Kontrollutvalet er eit lovpålagt utval, jf. kommunelova kapittel 23 og Forskrift om kontrollutvalg og revisjon.

Sekretariatet v/ sekretær Tonje Husum Aarland vil i møtet orientere om sentrale føringar og rammar for kontrollutvalet og sekretariatets mandat og oppgåver.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek orienteringa til etterretning.

Behandling i møte:

Sekretariatet orienterte om kontrollutvalet og sekretariatet sitt mandat og oppgåver, og om rutinar før, under og etter kontrollutvalsmøta.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek orienteringa til etterretning. Kontrollutvalet ber leiar og sekretariatet gje ei liknande orientering til kommunestyret i løpet av 2020.



22/19 Orientering frå Nordhordland Revisjon IKS

Saksopplysingar:

Kommunen sin revisor skal rapportere om sitt arbeid og resultata av sin revisjon til kontrollutvalet, jf. kommunelova kapittel 24. Fedje kommune er medeigar i det interkommunale revisjonsselskapet Nordhordland Revisjon IKS, saman med 6 andre kommunar i Nordhordland. Nordhordland Revisjon IKS v/ revisjonssjef Janne Eraker vil i møtet orientere om sentrale føringar og rammar for revisjonen sitt arbeid og funksjon.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek orienteringa til etterretning.

Behandling i møte:

Oppdragsansvarleg revisor Janne Eraker (revisjonssjef) orienterte om revisor sin funksjon og oppgåver, med særleg vekt på rekneskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek orienteringa til etterretning. Kontrollutvalet ber om at det vert gitt ei liknande orientering til kommunestyret i løpet av 2020.

23/19 Engasjementsbrev

Saksvedlegg:

Engasjementsbrev – Fedje kommune, frå Nordhordland Revisjon IKS.

Saksopplysingar:

Nordhordland Revisjon IKS har revidert Fedje kommune siden 1995. Revisjonen består av forvaltningsrevisjon og rekneskapsrevisjon. Revisjonssjef Janne Eraker orienterer kort om engasjementsbrevet i møtet.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek engasjementbrevet til etterretning.

Behandling i møte:

Revisjonssjef Janne Eraker orienterte kort om engasjementsbrevet, som kjem i kvar ny valperiode og elles ved større endringar.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek engasjementbrevet til etterretning.



24/19 Uavhengighetserklæring

Saksvedlegg:

Uavhengighetserklæring, frå Nordhordland Revisjon IKS.

Saksopplysingar:

Oppdragsansvarleg revisor skal kvart år, og elles ved behov, levere ein skriftleg eigenvurdering av sin uavhengighet til kommunen, som vert handsama av kontrollutvalet (jf. Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19).

Nordhordland Revisjon IKS v/ revisjonssjef Janne Eraker orienterer kort om uavhengighetserklæringa i møtet.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek erklæringa til etterretning.

Behandling i møte:

Revisjonssjef Janne Eraker orienterte kort om uavhengighetserklæringa.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek erklæringa til etterretning.

25/19 Rapport frå interimsrevisjon

Saksvedlegg:

Rapport frå interimsrevisjon, frå Nordhordland Revisjon IKS.

Saksopplysingar:

Interimsrevisjon er den revisjonen som gjennomførast i løpet av året for å kontrollere at dei interne kontrollane fungerer som forutsett.

Nordhordland Revisjon IKS v/ revisjonssjef Janne Eraker orienterer i møtet om interimsrevisjonen.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek rapport om interimsrevisjon til etterretning.

Behandling i møte:

Revisjonssjef Janne Eraker orienterte kort om interimsrevisjonen, der revisjonen mellom anna har testa interne kontrollar, detaljtest på løn og investeringsprosjekt.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek orienteringa om interimsrevisjon til etterretning.



26/19 Møteplan for kontrollutvalet i 2020

Saksopplysingar:

Sekretariatet legg fram forslag til møteplan for kontrollutvalet, med aktuelle møtedatoar og saker.

Forslag til møtedatoar for våren 2020:

5. februar, 22. april, 27. mai (onsdagar).

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet vedtek møteplanen med møtedatoane:

Behandling i møte:

Kontrollutvalet gjennomgjekk møteplan med tema til handsaming for 2020.

Revisjonen orienterte også om kurs for kontrollutvala 7. januar 2020.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet vedtek møteplanen med datoane 5. februar, 22. april og 27. mai.

27/19 Gjennomgang av møteprotokollar frå politiske utval

Behandling i møte:

Kontrollutvalet har merka seg protokollen om val av utval, og særskild samansetninga av Ungdomsrådet, der kommunestyret ikkje har følgd vedtektene om antal faste medlemmer.

Kontrollutvalet har etter gjeldande vedtak både personlege vara og nummerert varaliste. I saksframlegget til kommunestyret, vart det peika på at det er fordel å ha ei lik samansetjing, altså enten personlege vara eller nummerert varaliste.

Kontrollutvalet ønskjer å be kommunestyret vurdere om det er ønskjeleg med nummerert varaliste eller personlege vara for kontrollutvalet sine faste medlemmer.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet ber kommunestyret vurdere samansetninga av Ungdomsrådet opp mot vedteke føringar.

Kontrollutvalet ber kommunestyret vurdere nærare om det skal vere enten personlege vara eller nummerert varaliste i kontrollutvalet, eller ein samansetning av begge deler slik det er no.



28/19 Eventuelt

Behandling i møte:

Det var ingen saker under eventuelt.

Neste møte:

Onsdag 5. februar 2020.

Fedje, 19.11.2019

Rune Borgerød

Leiar i kontrollutvalet

Tonje Husum Aarland (sign.)
Kontrollutvalssekretær



Orientering om mandat, oppgåver og rutinar

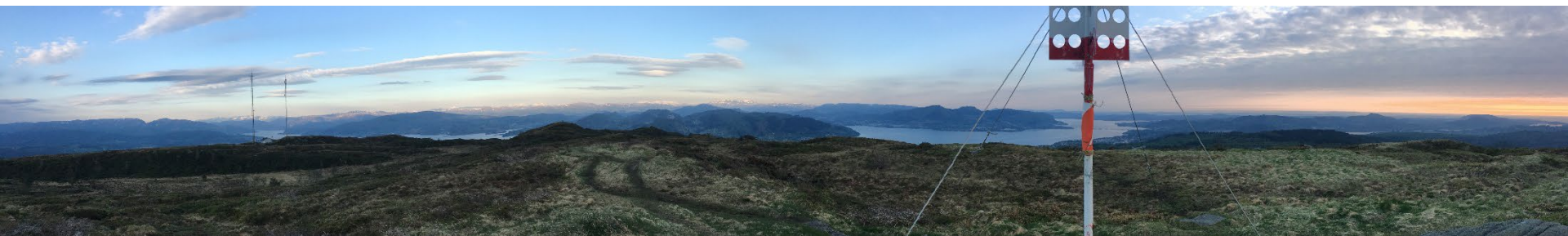


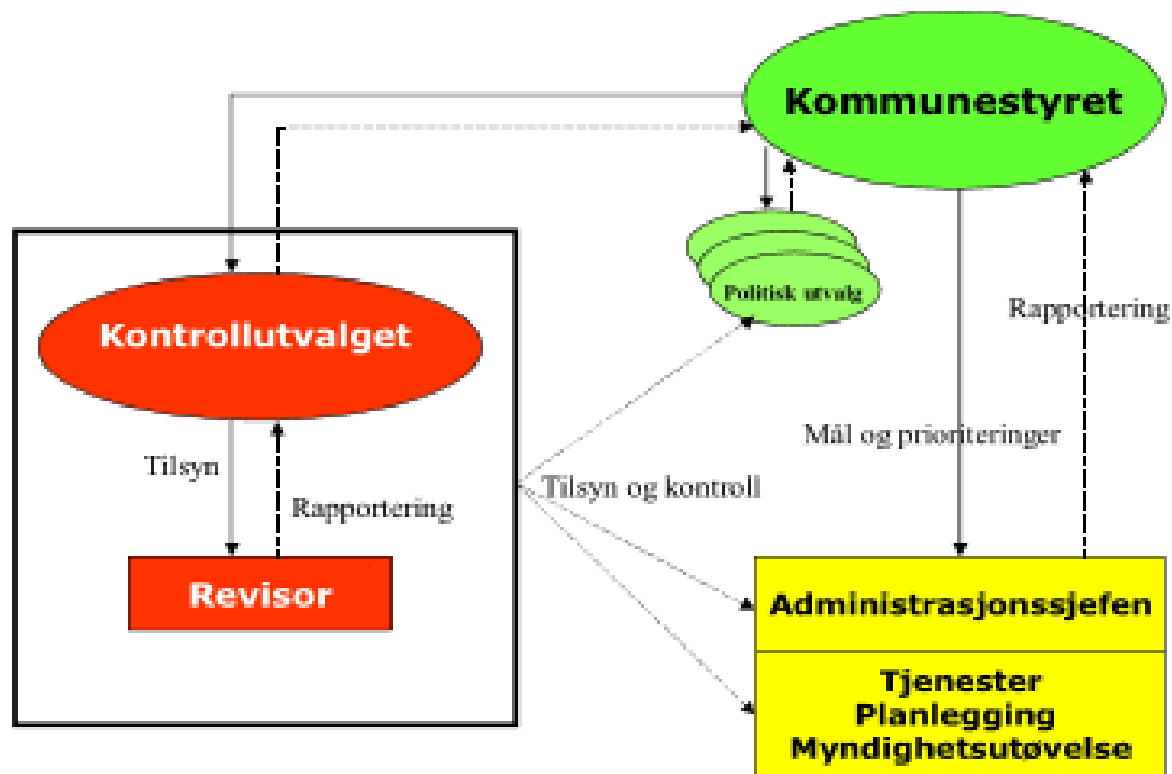
v/ Tonje Husum Aarland,
kontrollutvalssekretariatet

- **Kontrollutvalet - eit lovpålagt organ**
- **Kontrollutvalssekretariatet**
- **Møter i kontrollutvalet og praktiske rutinar**
- **Kurs/opplæring**



- Kontrollutvalet er lovpålagt og er direkte valt av kommunestyret
 - Kommuneloven kapittel 23. Kontrollutvalgets virksomhet
 - Forskrift om kontrollutvalg og revisjon
- Kontrollutvalet skal på vegne av kommunestyret ha eit «påsjå»-ansvar til at den kommunale verksemda skjer i tråd med gjeldande lover og reglar, kommunale planer og vedtak
- Minst 5 medlem, min. eit medlem frå kommunestyret, og leiar skal ikkje vere frå posisjonen
- Ordførar og oppdragsansvarleg revisor(-ar) skal innkallast, og ordførar og revisor har møte- og talerett i kontrollutvalsmøta



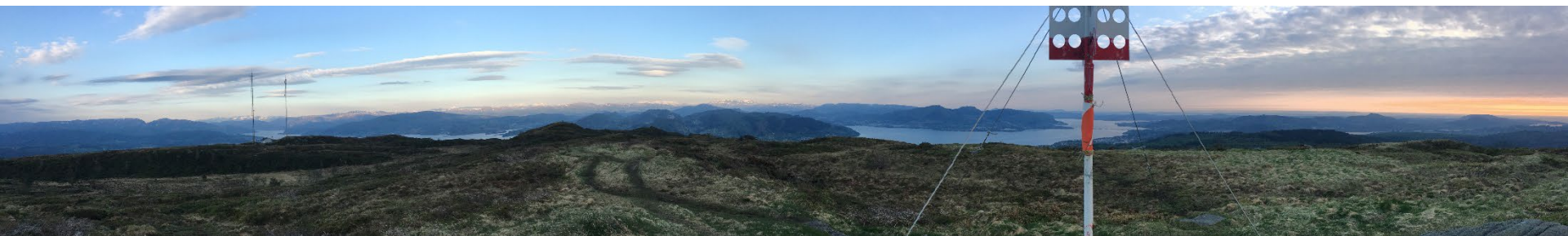


Figur 1: Prinsippskisse over styringssystemet i kommunene

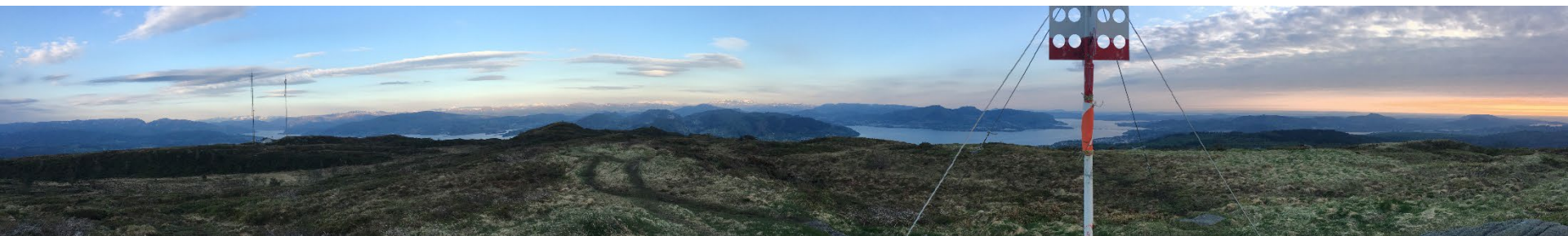
Kontrollutvalet

- skal vere eit objektiv organ
- skal vere eit fritt og uavhengig organ
- må ha kunnskap og innsikt i kommunal verksamd
- må ha autoritet
- skal sjølv ta initiativ til å sette i gang saker

Utvalets leiar har møte – og talerett i kommunestyret når utvalet sine saker handsamast.

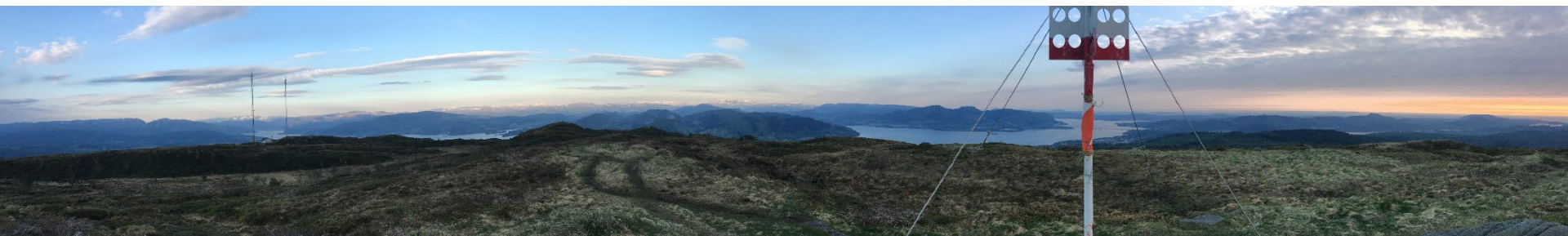


- Kommuneloven gir kontrollutvalet vidtgående mandat:
«Kontrollutvalet kan kreve at kommunen legger fram enhver opplysning, redegjørelse eller dokument som utvalget finner nødvendig for å utføre sine oppgaver», jf. § 21-2
- Kontrollutvalet rapporterer til kommunestyret om resultata av gjennomførte kontroller
- Gjennom sin rapportering kan kontrollutvalet gi tilråding til kommunestyret om å fatte vedtak som pålegg administrasjonssjefen å rette opp avdekkande avvik og svakheiter

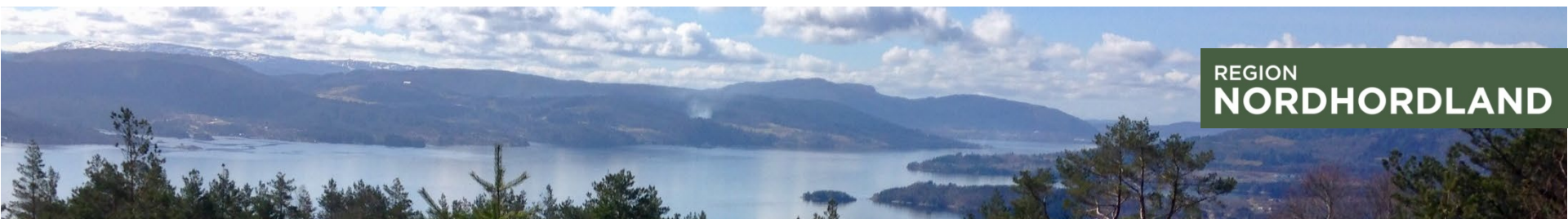


Kontrollutvalet skal føre løypande tilsyn med den kommunale forvaltninga på kommunestyret sitt vegne:

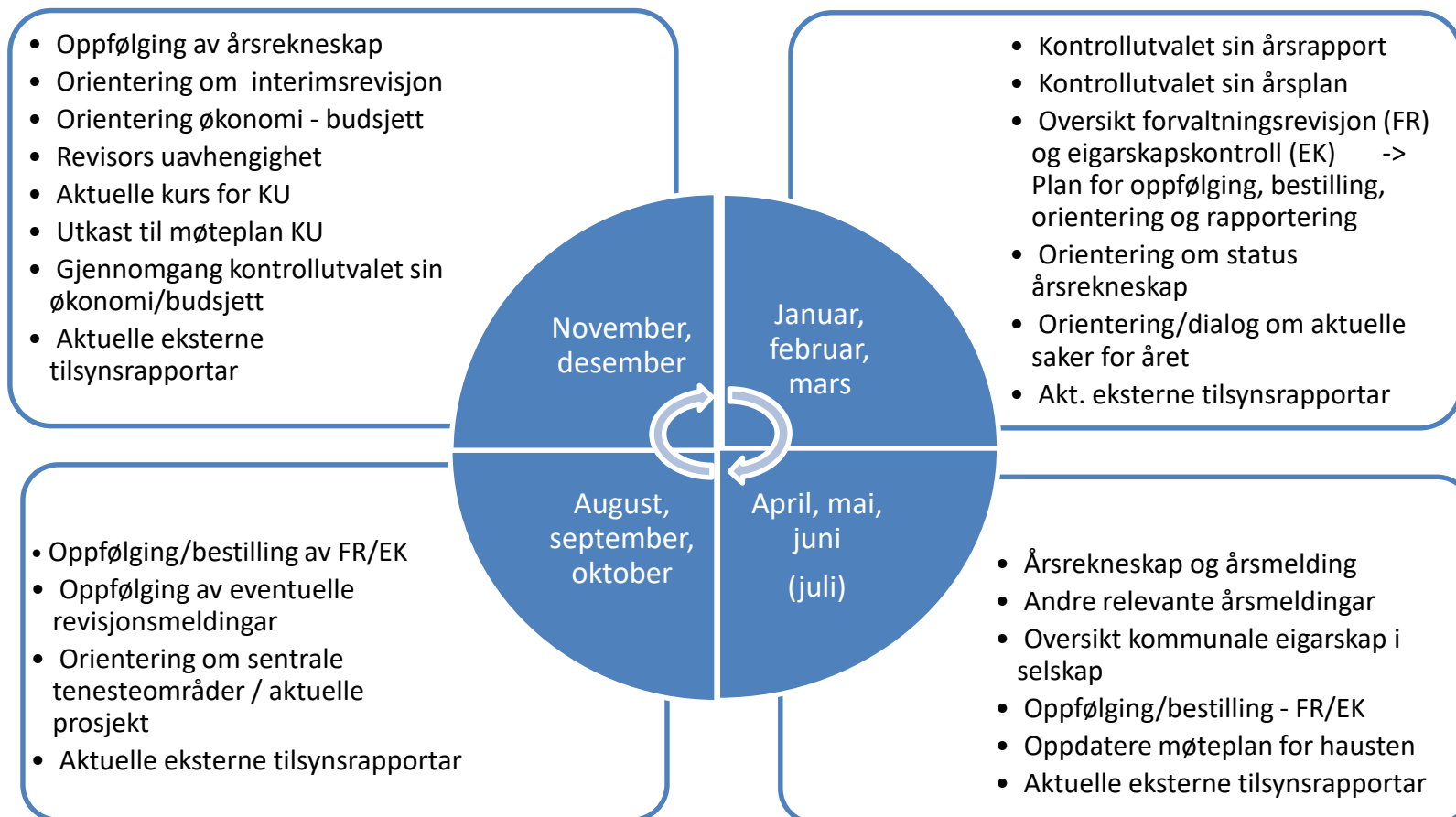
- Rekneskapsrevisjon
 - Sjå til at kommunen sine rekneskap vert revidert på ein betryggande måte
 - Sjå til at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltninga føregår i samsvar med lov og gjeldande vedtak
- Forvaltningsrevisjon
 - Sjå til at det vert gjennomført systematiske vurderingar av økonomi, produktivitet og måloppfylting ut frå kommunestyret sine vedtak og forutsetningar (forvaltningsrevisjon)
- Eigarskapskontroll
 - Sjå til at det føres kontroll med forvaltninga av kommunen sine interesser i selskap m.m.



- Sekretariatet er kontrollutvalet sitt operative organ – administrerer og legger til rette for gjennomføring av kontrollutvalet sine lovpålagte arbeidsoppgåver
- Sekretariatsfunksjonen for kontrollutvalet er direkte underordna kontrollutvalet og skal følgje dei retningslinja og pålegga som utvalet gir
- Sekretariatet skal:
 - sjå til at dei sakene som vert handsama av kontrollutvalet er forsvarleg utgreia og følgje opp utvalet sine vedtak
 - gje fagleg rettleiing og råd ved behov
 - vere uavhengig og kan ikkje leggas til kommunen eller fylkeskommunen sin administrasjon



▪ Illustrasjon av årshjul for kontrollutvalsarbeidet:



Faste medlemmer har møteplikt og melder forfall direkte til sekretariatet.

Vara vert særskilt kalla inn ved behov.

☐ Førebuing:

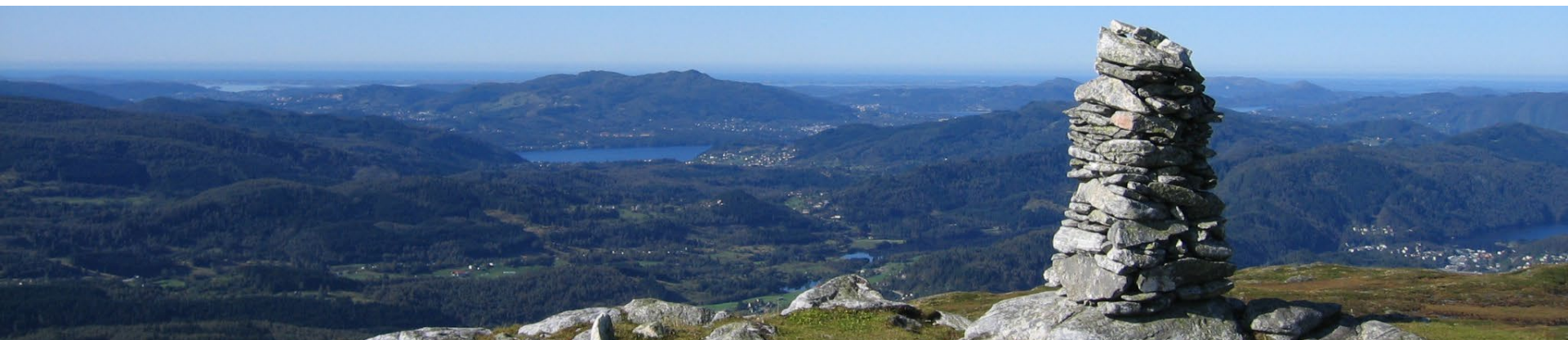
- Dialog med leiar om sakliste
 - Oppfølging frå førre møte/vedtak
 - Saker frå revisor
 - Innspel til nye saker og statlege tilsyn
- Innkalling med sakpapir og saksframlegg

☐ Undervegs:

- Leiing av møte og samspel
- Vedtak

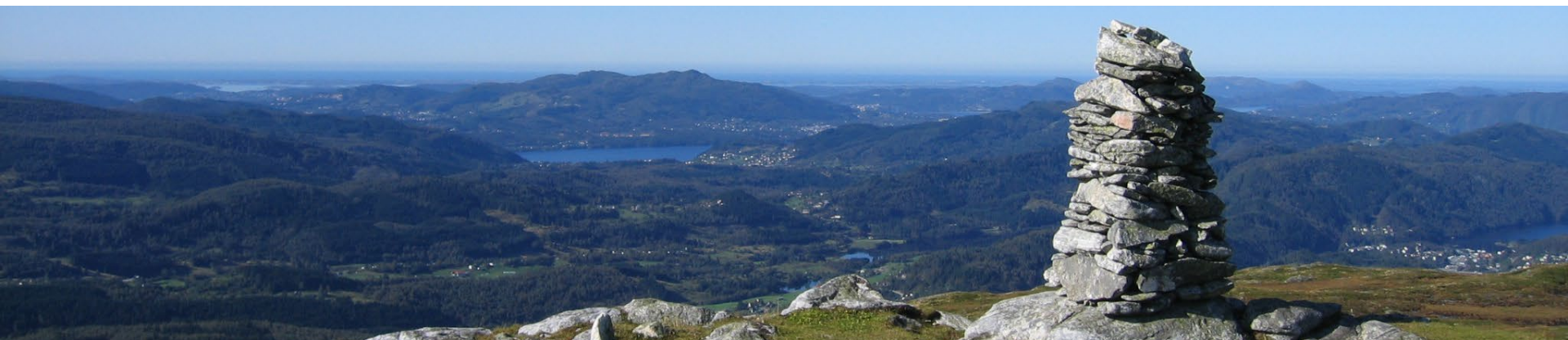
☐ Oppfølging:

- Møteprotokoll
- Særutskrift



Nokre forventingar til administrasjonen og kommunestyret:

- At etterspurd informasjon vert gitt innan rimeleg tid (7-14 dagar) så langt det er mogleg
- At kontrollutvalet vert oppfatta som eit kollegium med likeverdige medlemmer
- At kommunestyret nyttar seg av kontrollutvalet aktivt og gjev tydelege tilbakemeldingar
- At kommunestyret har tillit til kontroll- og tilsynsarbeidet utført av kontrollutvalet og revisjonen



Kurs for kontrollutvala 2020:

- 7. januar Alver hotell (Lindås/Alver) v/Nordhordland Revisjon
- 29. – 30. januar Gardermoen (Oslo) v/NKRF (<https://www.nkrf.no/kurs/nkrfs-kontrollutvalgskonferanse-2020>)
- *Februar?* Solstrand hotell v/Hordaland fylkeskommune
- 21. – 22. april KU-leiarar (Oslo) v/FKT (<https://www.fkt.no/konferanser/kontrollutvalgsskolen-2020/>)

Nettverkssamlingar 2020:

- *Mars/juni* Samling for **kontrollutvalsleiarar** i sekretariatets «kommunar»: Alver, Austrheim, Fedje, Masfjorden, Modalen, Osterøy og Voss



- Kommunelova kapittel 23 og forskrift om kontrollutvalg og revisjon
- Sekretariatet er kontrollutvalet sitt operative organ og koordinerer møter, fører protokoll og følger opp vedtaka
- Kontrollutvalet er eit kollegium og kontrollutvalsmøta er det sentrale møtepunktet for handsaming av sakene
- Leiar har møte- og talerett når kommunestyret handsamar utvalet sine saker



Kontrollutval (KU) og rekneskapsrevisjon i kommunane

§ 23-2 Kontrollutvalgets ansvar og myndighet

Kontrollutvalget skal påse at

- a) kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte
- b) det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak
- c) det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, og av selskaper kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i
- d) det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll)
- e) vedtak som kommunestyret eller fylkestinget treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter, blir fulgt opp.

Kontrollutvalgets ansvar

- ▶ Kontrollutvalget skal ta seg av det løpande tilsynet med den kommunale forvaltninga på kommunestyret sine vegne
 - ▶ Rekneskapsrevisjon
 - ▶ Sjå til at kommunen sine rekneskap blir revidert på ein tryggende måte
 - ▶ Sjå til at det føras kontroll med at den økonomiske forvaltninga foregår i samsvar med gjeldande bestemmelsar og vedtak

Revisjon

- ▶ Kommunestyret avgjør selv kva slag revisjonsordning kommunen skal ha
 - ▶ tilsette egne revisorer (typisk for store byar)
 - ▶ delta i interkommunalt samarbeid om revisjon
 - ▶ inngå avtale med annan revisor
- ▶ Kommunestyret velger selv revisor
- ▶ **Kontrollutvalg innstiller**
 - ▶ i sak om revisjonsordning
 - ▶ i sak om valg av revisor

Kontrollutvalet sine oppgaver ved rekneskapsrevisjon

- ▶ Sjå til at rekneskapen blir revidert på en tryggjande måte
 - ▶ Halde seg løpande orientert om revisjonsarbeidet
 - ▶ Gje uttale om årsrekneskapen
 - ▶ Følgje opp revisjonsmerknadar
 - ▶ Rapportere til kommunestyret om korleis revisjonen sine merknader er blitt følgd opp.

Halde seg løpande orientert om revisjonsarbeidet

- ▶ Sjå til at revisjonsarbeidet foregår i samsvar med
 - ▶ lov og forskrift
 - ▶ dokumentasjon av revisjonens utføring
 - ▶ krav til utdanning og praksis for oppdragsansvarleg revisor
 - ▶ krav tilandel
 - ▶ dokumentasjon av uavhengigheit

Revisjonens innhald

- ▶ Revisor skal vurdere
 - ▶ om årsrekneskapen er avlagt i samsvar med lov og forskrift
 - ▶ om årsrekneskapen gir uttrykk for den økonomiske verksemda i rekneskapsåret og stillinga ved årsskiftet i samsvar med god kommunal regnskapsskikk

Revisjonens innhald forts.

- ▶ Revisor skal:
 - ▶ sjå etter at budsjettala i årsrekneskapen stemmer med lovleg justert budsjett
 - ▶ at det er gjort greie for vesentlege avvik i årsberetninga
 - ▶ vurdere om opplysningar om rekneskapen gitt i årsberetning er konsistente med årsrekneskapen

Revisjonens innhald forts.

- ▶ Revisor skal:
 - ▶ vurdere om leiinga har sørgja for
 - ▶ ordentleg og oversiktleg registrering og dokumentasjon av rekneskapsopplysingar (bokføring)
 - ▶ etablert tryggande økonomisk internkontroll med forsvarleg kontroll
 - ▶ forebygge og avdekke
 - ▶ misligheiter
 - ▶ feil

Revisor sine plikter

- ▶ Innrette revisjonen etter lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk
 - ▶ planlegging
 - ▶ gjennomføring
 - ▶ rapportering
- ▶ Vurdere risikoen for feilinformasjon i årsregnskapet som følge av mislegheiter og feil

Revisor sine plikter forts

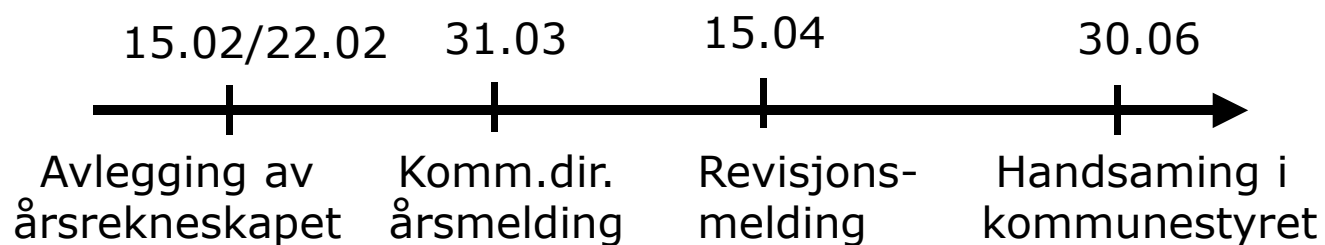
- ▶ Revisor skal påpeke skriftleg i nummererte brev:
 - ▶ Manglar vedr. ordentleg og oversiktleg registrering og dokumentasjon
 - ▶ Feil og manglar ved organiseringa av den økonomiske internkontrollen
 - ▶ Misligheter
 - ▶ Feil som kan føre med seg feilinformasjon i årsrekneskapet
 - ▶ Vesentlege avvik mellom budsjett og rekneskap som det ikkje er redegjort for
 - ▶ Grunn for revisor sin manglande underskrift til off. myndigheter

Revisjonsmelding/revisjonsberetning

- ▶ Ein revisjonsberetning er ”Konklusjon og rapportering om rekneskapet”
 - ▶ Normalberetning
 - ▶ Avvik frå normalberetning
 - ▶ Modifisert konklusjon
 - ▶ Beretning med atterhold, men med positiv konklusjon
 - ▶ Beretning med negativ konklusjon
 - ▶ Beretning som konkluderer med at revisor ikkje kan uttale seg

Revisjonsmelding - fristar

- ▶ Skal avgis innan 15.04. til kommunestyret med kopi til kontrollutvalg, formannskap og Kommunedirektør
- ▶ Skal også avgis der årsrekneskap ikkje føreligg eller er ufullstendig



Eigarskapskontroll

§ 23-2 Kontrollutvalgets ansvar og myndighet

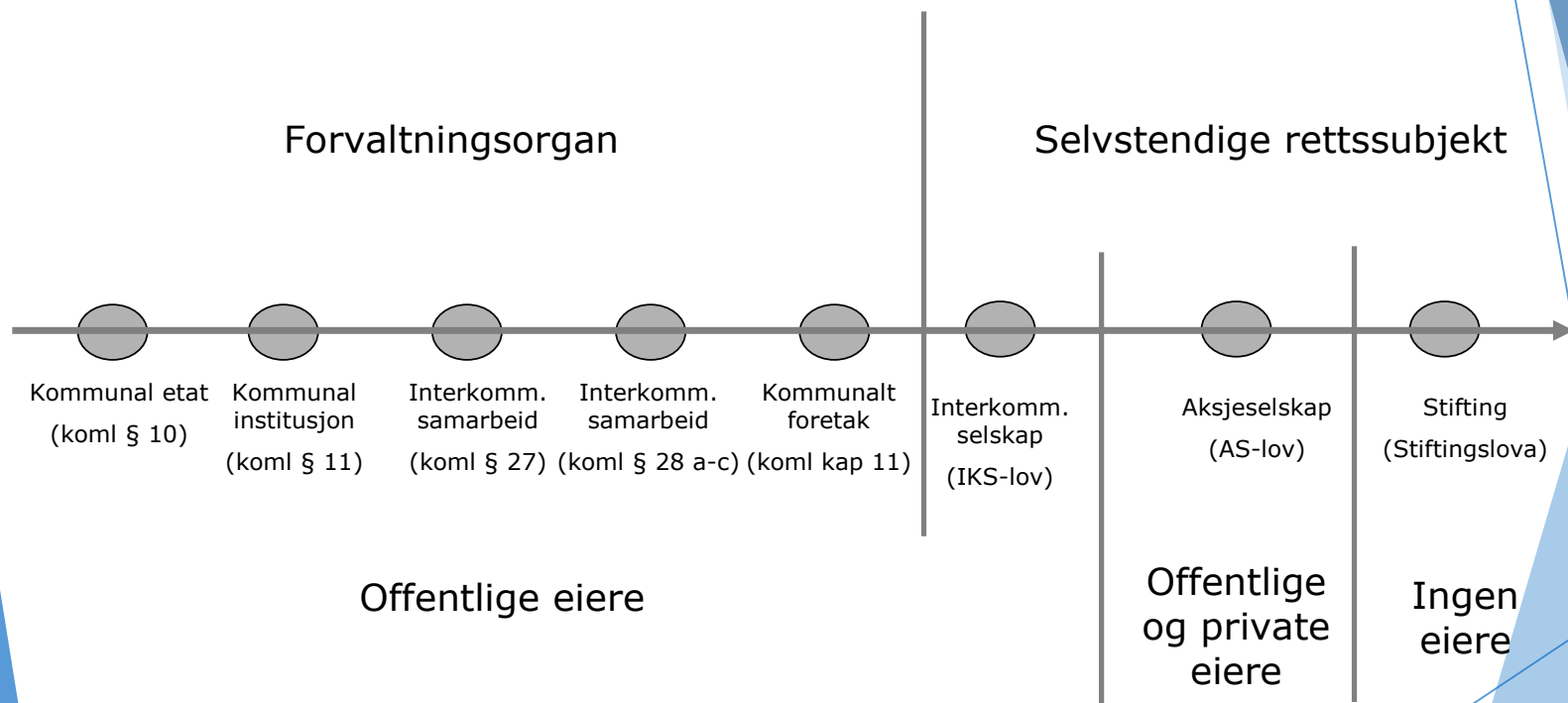
Kontrollutvalget skal påse at

- a) kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte
- b) det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak
- c) det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, og av selskaper kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i
- d) **det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll)**
- e) vedtak som kommunestyret eller fylkestinget treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter, blir fulgt opp.

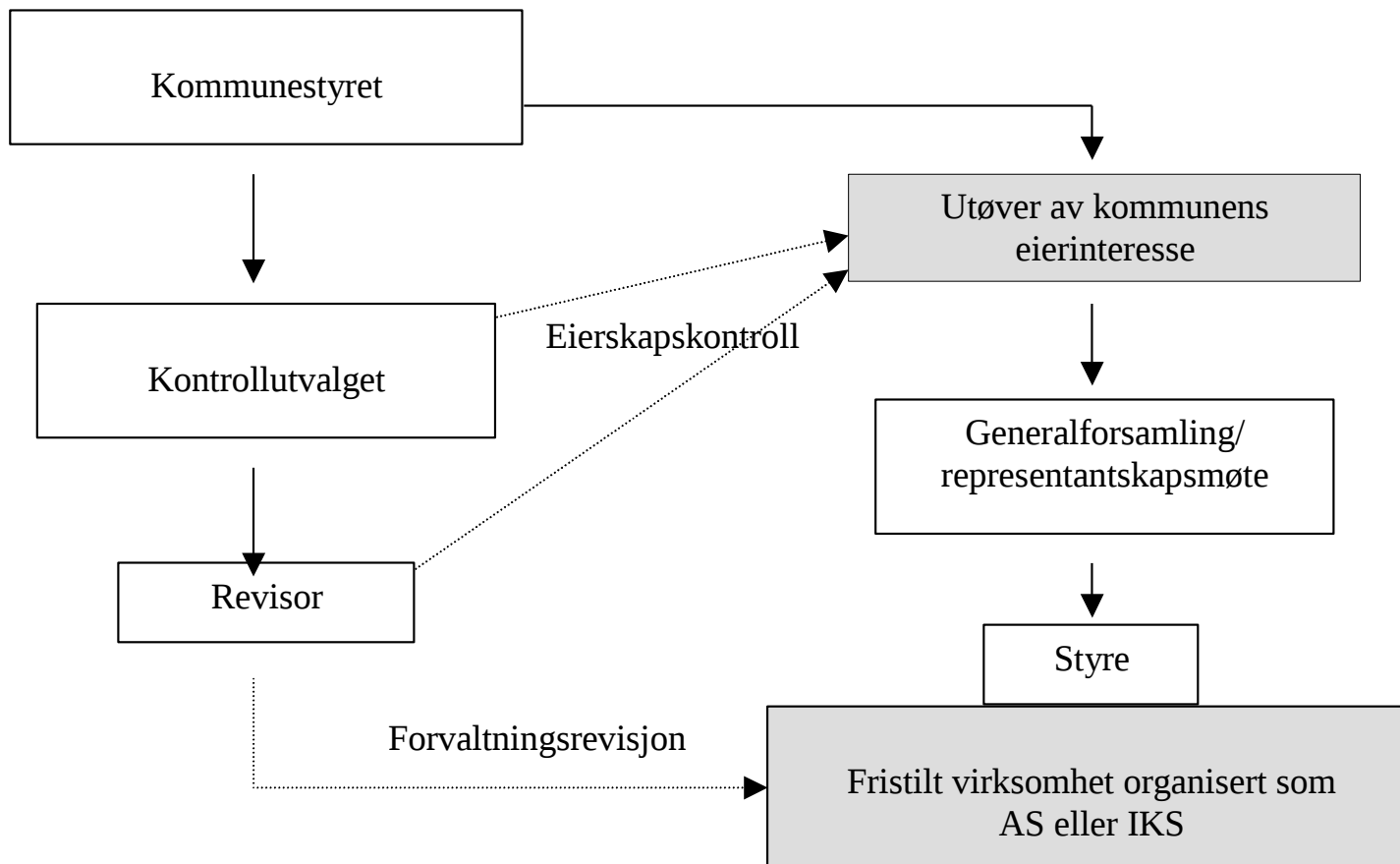
Kva er eigarskapskontroll?

- ▶ «Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.»
- ▶ Døme
 - ▶ Økonomi
 - ▶ System for å ivareta eigarinteresser
 - ▶ Drift i samsvar med lovar og forskrifter
 - ▶ Drift i samsvar med kommunen sine vedtak og prinsipp for eigarstyring

Kvifor eigarskapskontroll?



Eigarskapskontroll



Kontrollutvalet sine oppgaver ved eigarskapskontroll

- ▶ Sjå til at det blir gjennomført eigarskapskontroll
 - ▶ Omfang i samsvar med kommunen sin storleik, kompleksitet og risiko
- ▶ Utarbeide plan som viser på kva eigarskapskontrollar som skal gjennomførast
 - ▶ Innan utgangen av året etter konstituering.
 - ▶ «Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens og fylkeskommunens eierskap. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for eierskapskontroll.»
 - ▶ Kommunestyret skal vedta planen
 - ▶ Kommunestyret kan delegere til kontrollutvalet å gjere endringar i planen

Kontrollutvalet sine oppgaver ved eigarskapskontroll forts.

- ▶ Rapportere til kommunestyret om gjennomførte eigarskapskontrollar og resultatet av dei
- ▶ Sjå til at kommunestyret sine vedtak i samband med eigarskapskontrollar vert følgd opp
- ▶ Rapportere til kommunestyret om oppfølginga av kommunestyrets vedtak i samband med eigarskapskontrollar.

Forvaltningsrevisjon

§ 23-2 Kontrollutvalgets ansvar og myndighet

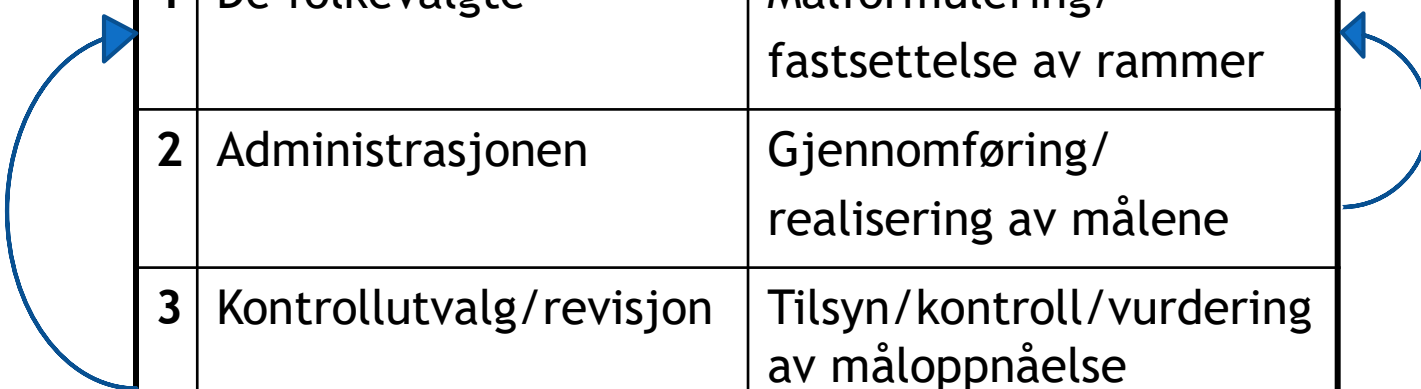
Kontrollutvalget skal påse at

- a) kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte
- b) det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak
- c) **det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, og av selskaper kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i**
- d) det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll)
- e) vedtak som kommunestyret eller fylkestinget treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter, blir fulgt opp.

Kva er forvaltningsrevisjon?

- ▶ Viktig kontrollmekanisme mellom kommunestyret og administrasjonen
- ▶ «Systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak»
- ▶ Døme
 - ▶ Oppgåveløysing i samsvar med kommunestyret sine vedtak og føresetnader
 - ▶ Effektiv ressursbruk i forhold til mål
 - ▶ At regelverket blir etterlevd
 - ▶ Føremålstenelege styringsverktøy og verkemiddel
 - ▶ Administrasjonen sine sakutgreiingar ovanfor politiske organ
 - ▶ Resultata av tenesteproduksjon i forhold til føresetnader og mål

Mål- og resultatstyring - roller



	Instans	Oppgave/rolle
1	De folkevalgte	Målformulering/ fastsettelse av rammer
2	Administrasjonen	Gjennomføring/ realisering av målene
3	Kontrollutvalg/revisjon	Tilsyn/kontroll/vurdering av måloppnåelse

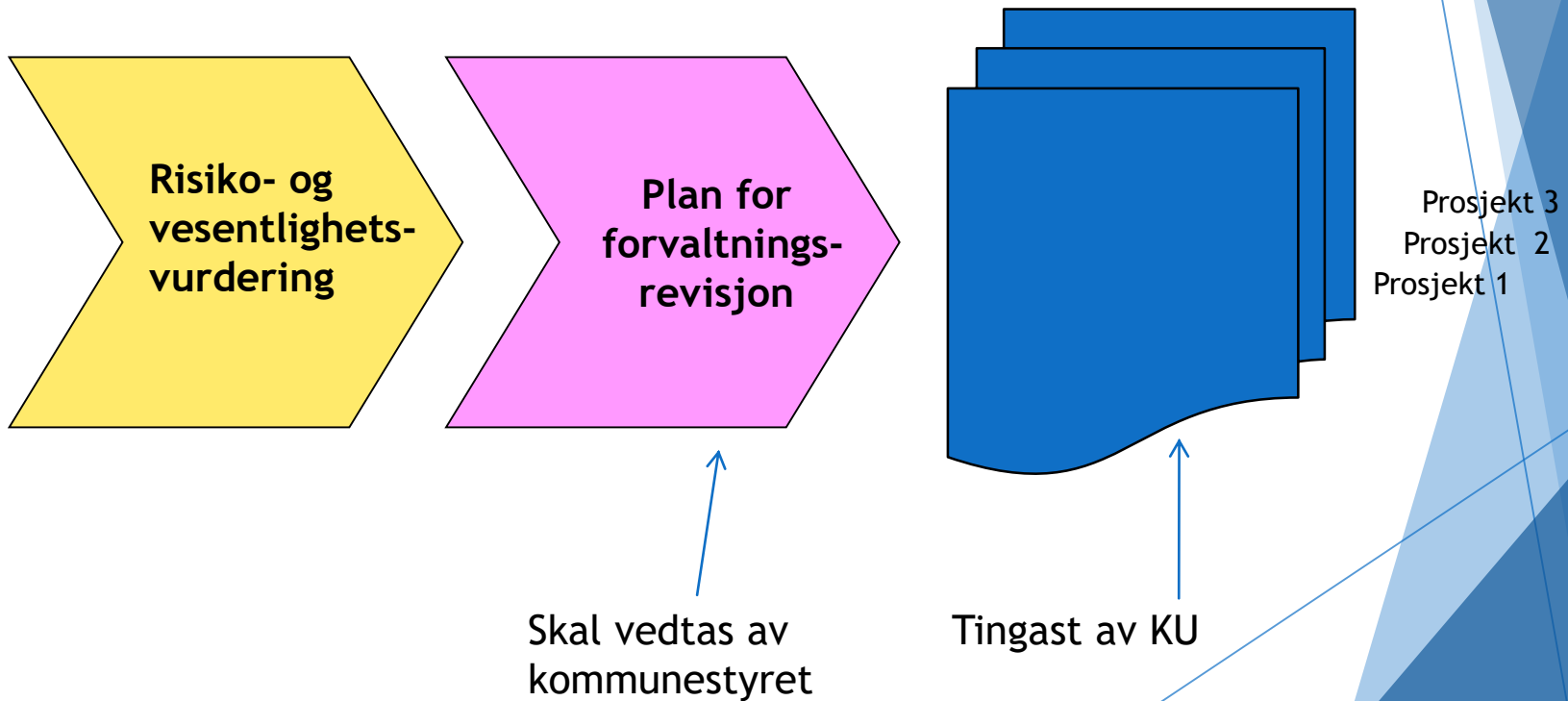
Kontrollutvalet sine oppgaver ved forvaltningsrevisjon

- ▶ Sjå til at det blir gjennomført forvaltningsrevisjon av kommunen si verksemd
 - ▶ Omfang i samsvar med kommunen sin storleik, kompleksitet og risiko
- ▶ Utarbeide plan som viser på kva område det skal gjennomførast forvaltningsrevisjonar
 - ▶ Innan utgangen av året etter konstituering.
 - ▶ «Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet og virksomheten i kommunens eller fylkeskommunens selskaper. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon»
 - ▶ Kommunestyret skal vedta planen
 - ▶ Kommunestyret kan delegere til kontrollutvalet å gjere endringar i planen

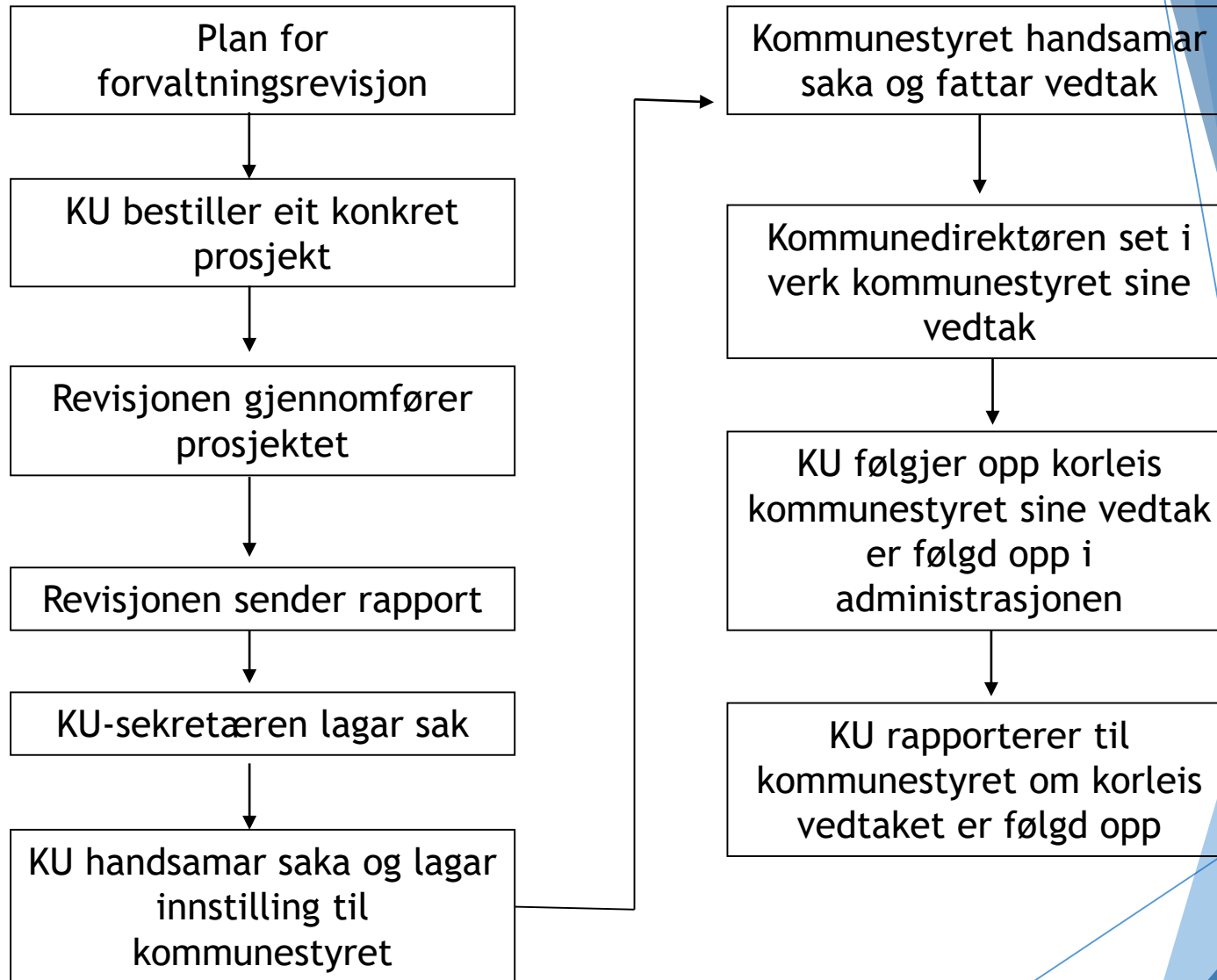
Kontrollutvalet sine oppgaver ved forvaltningsrevisjon forts.

- ▶ Rapportere til kommunestyret om gjennomførte forvaltningsrevisjonar og resultatet av dei
- ▶ Sjå til at kommunestyret sine vedtak i samband med forvaltningsrevisjonar vert følgd opp
- ▶ Rapportere til kommunestyret om oppfølginga av kommunestyrets vedtak i samband med forvaltningsrevisjonar

Forvaltningsrevisjon -sentrale element



Saksgang ifm forvaltningsrevisjonsrapporter



Tema for forvaltningsrevisjon

- ▶ Økonomi
- ▶ Produktivitet
 - ▶ Input/output
- ▶ Måloppnåing
- ▶ Verknadar
- ▶ Vedtaksoppfølging
- ▶ At regelverket blir etterlevd - compliance
- ▶ At styringsverktøy og verkemiddel er føremålstenelege
- ▶ Avgjerdsgrunnlag i samsvar med offentlege utgreiingskrav

INVITASJON TIL KURS:

Kontrollutval – ny lov, ny periode, kva og korleis

Ny
kommunelov

Kontrollutvalet
sine oppgåver og
rolle

Habilitet

Ein
velfungerande
eigenkontroll

Erfaringar og
refleksjonar



Foredragshaldar

Jan Fridthjof Bernt
Juridisk rammeverk og habilitet

Bernt har arbeidd med forvaltningsrett og kommunalrett i over 40 år. Han er professor emeritus ved Juridisk fakultet ved Universitetet i Bergen og var leiar for kommunelovutvalget i 1990.



Foredragshaldar

Pål Ringnes
Kontrollutvalet si handsaming av byggjesaka i Drammen kommune

Ringnes er leiar for kontrollutvalssekretariatet i Buskerud og omegn og medlem i Kontrollutvalskomiteen.

MÅLGRUPPE: Leiarar og medlemar i kontrollutvala, ordførarar, valnemnd, kommunestyrepresentantar, rådmenn/kommunedirektørar

DATO: 7. januar 2020
TID: kl. 09.00 - 15.15

STAD: Alver Hotell (www.alverhotel.no)
PRIS: 1300,- (eigarkommunar)
1600,- (andre)

PÅMELDING: Bindande påmelding innan
15. desember 2019

Ved påmelding må det opplysast om namn og e-postadresser til alle påmeldte.

TIL: Nordhordland Revisjon
Telefon: 99 48 61 98
E-post: ragnhild@nhr.no

Rammeprogram

	Tirsdag 7. januar 2020
09.00	Velkommen
09.10-09.45	Korleis er kommunane våre v/ Bent Gunnar Næss Presentasjon av KOSTRA og eit utval kostratal for kommunane. Samanlikningar og refleksjonar.
10.00 - 12.15	Juridisk rammeverk og habilitet v/ Jan Fridthjof Bernt
12.15 – 13.15	Lunsj
13.15 – 14.45	Kontrollutvalet si handsaming av byggesaksskandalen i Drammen v/ Pål Ringnes
14.45 – 15.00	Spørsmål, drøfting, refleksjonar
15.00– 15.15	Avslutning

Håpar å sjå deg!