



Orientering om mandat, oppgaver og rutinar

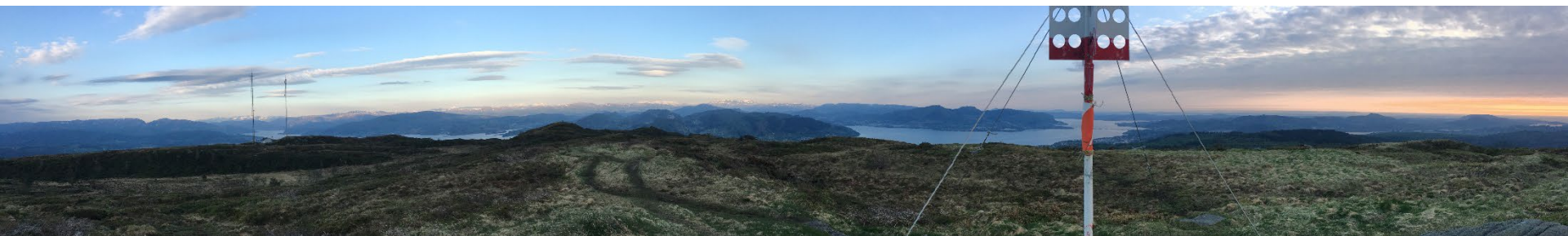


Tonje Husum Aarland,
Kontrollutvalssekretariatet
www.regionnordhordland.no

- **Kontrollutvalet - eit lovpålagt organ**
- **Kontrollutvalssekretariatet**
- **Møter i kontrollutvalet og praktiske rutinar**
- **Aktuelle kurs og nettsider**



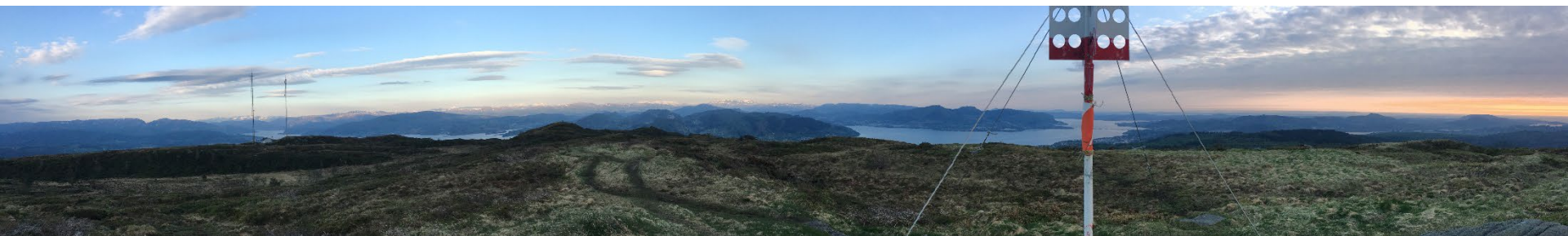
- [Kommuneloven kapittel 23. Kontrollutvalgets virksomhet](#)
[Forskrift om kontrollutvalg og revisjon](#)
- Kontrollutvalet skal på vegne av kommunestyret ha eit «påsjå»-ansvar til at den kommunale verksemda skjer i tråd med gjeldande lover og reglar, kommunale planer og vedtak
- Kontrollutvalet er direkte valt av kommunestyret, har 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



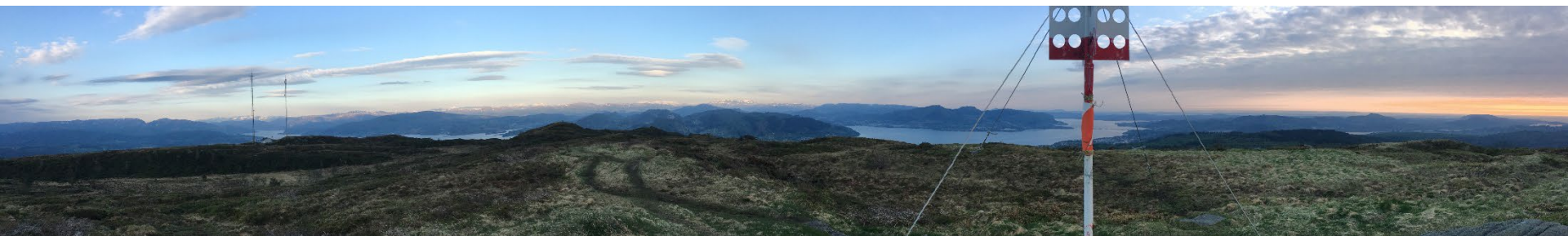
Kontrollutvalet

- skal vere eit objektiv, fritt og uavhengig organ
- må ha kunnskap og innsikt i kommunal verksamd
- skal sjølv ta initiativ til å sette i gang saker
- er eit kollegium og kontrollutvalsmøta er det sentrale møtepunktet for handsaming av sakene

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

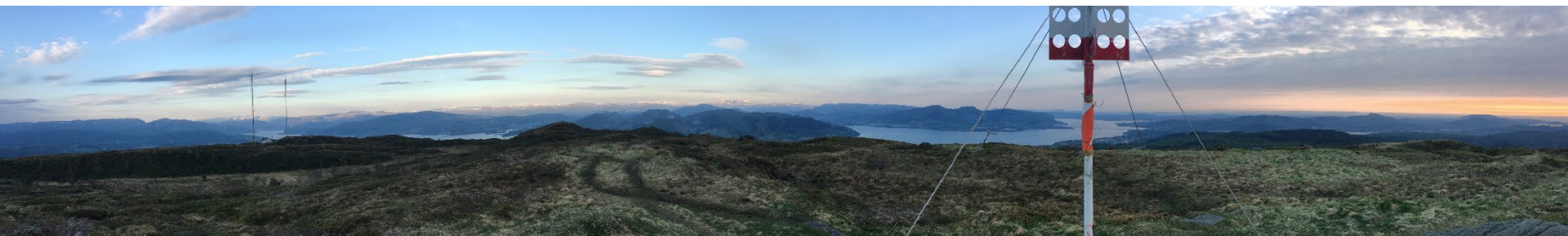


Kontrollutvalet skal føre løypande tilsyn med den kommunale forvaltninga på kommunestyret sitt vegne:

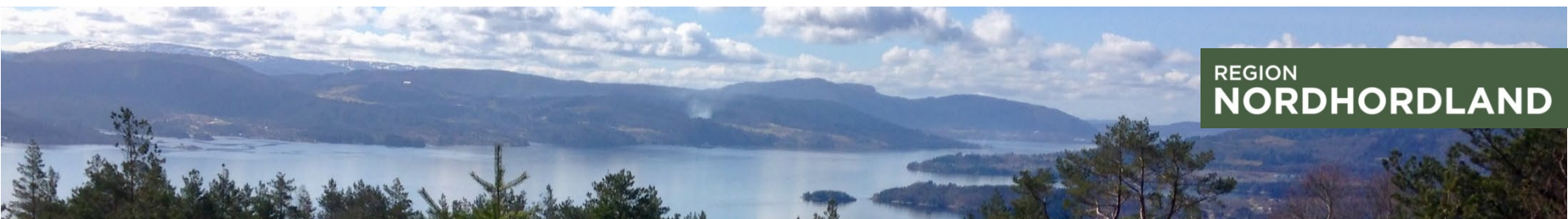
- Rekneskapsrevisjon
 - Sjå til at kommunen sine rekneskap vert revidert på ein betryggande måte
 - Sjå til at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltninga føregår i samsvar med lov og gjeldande vedtak

- Forvaltningsrevisjon
 - Sjå til at det vert gjennomført systematiske vurderingar av økonomi, produktivitet og måloppfylting ut frå kommunestyret sine vedtak og forutsetningar (forvaltningsrevisjon)

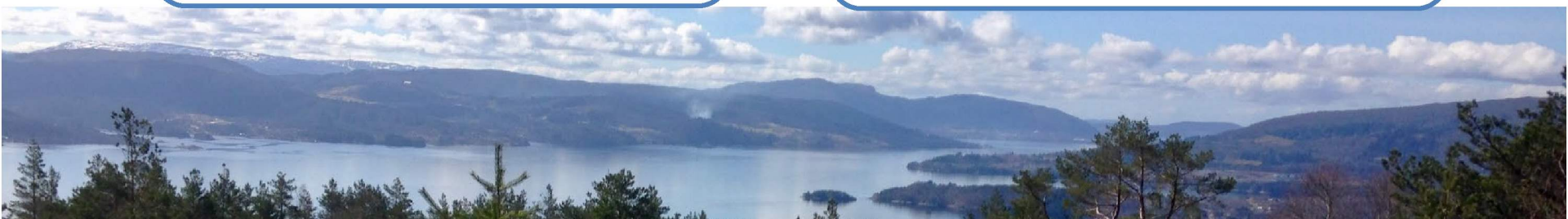
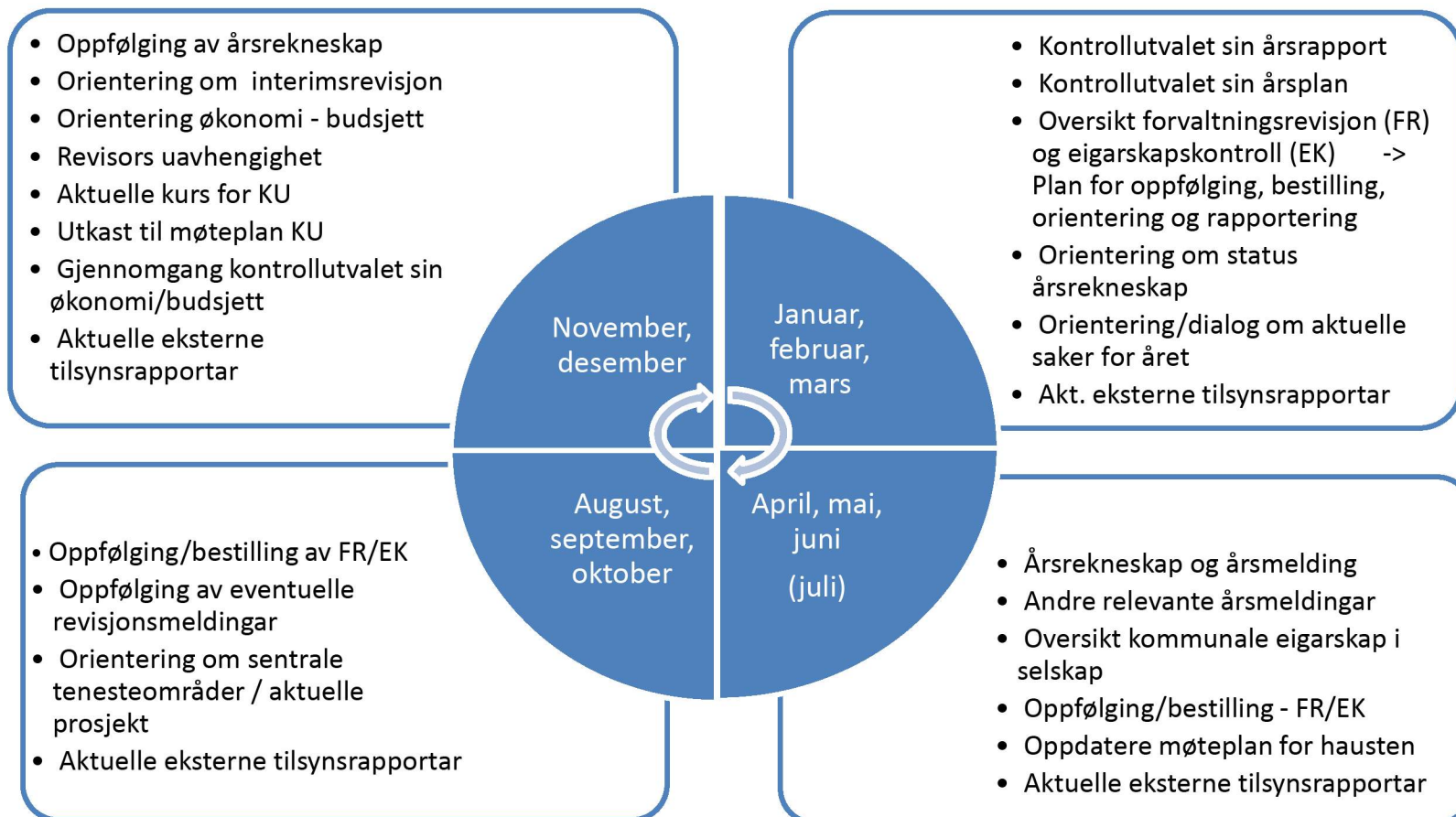
- Eigarskapskontroll
 - Sjå til at det føres kontroll med forvaltninga av kommunen sine interesser i selskap m.m.



- 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.
Forfall meldast direkte til sekretariatet.*

Vara vert særskilt kalla inn ved behov.

Førebuing:

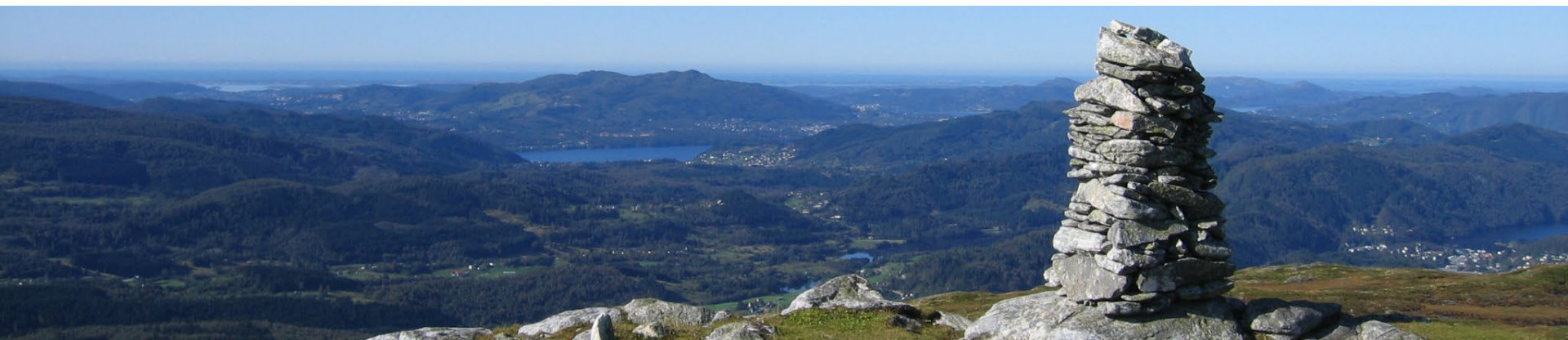
- Dialog med leiar om sakliste
 - Oppfølging frå førre møte/vedtak
 - Saker frå revisor
 - Statlege tilsyn
 - Innspel til nye saker
- Innkalling med sakpapier og saksframlegg

Undervegs:

- Leiing av møte og samspel
- Vedtak

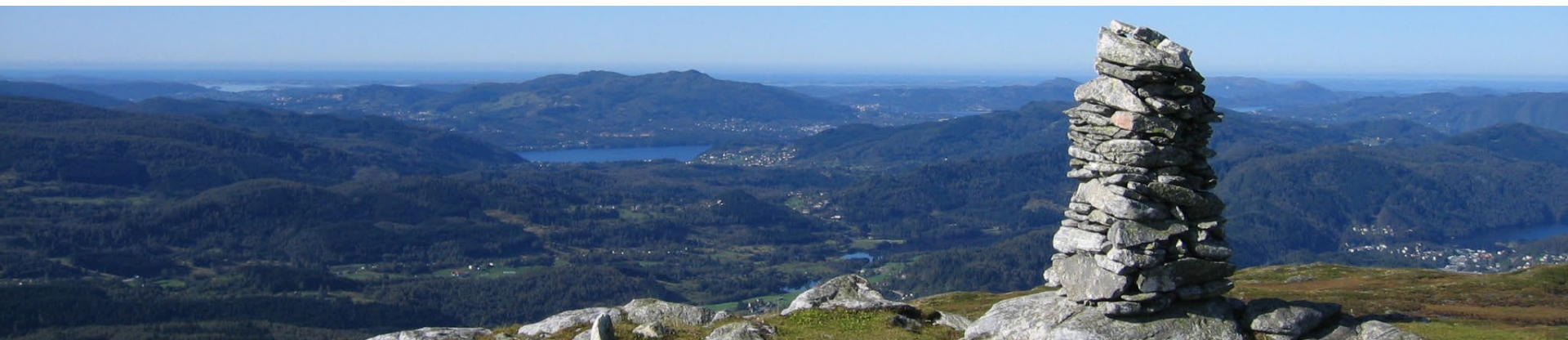
Oppfølging:

- Møteprotokoll
- Særutskrift



Nokre forventingar til administrasjonen og kommunestyret:

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



Kurs for kontrollutvala 2020:

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

Nettverkssamlingar 2020:

- *Vår/haust* Samling for **kontrollutvalsleiarar** i sekretariatets kommunar:
Alver, Austrheim, Fedje, Masfjorden, Modalen, Osterøy og Voss



- Rettleiarane:
 - [«Kontrollutvalgsboka» \(2016\)](#)
 - [«Hvordan lykkes med kontrollutvalgets arbeid?» \(2015\)](#)
- Nasjonal oversikt over forvaltningsrevisjonsrapporter: <https://www.forvaltningsrevisjon.no/>
- Norges Kommunerevisorforbund: <https://www.nkrf.no/>
- Forum for Kontroll og Tilsyn: <https://www.fkt.no/>





Alver kommune

Presentasjon kontrollutvalet 2. desember 2019



Innledning – hva er en revisor

Revisor er allmennhetens tillitsperson ved revisjon av revisjonspliktiges årsregnskap

Revisor skal utøve sin virksomhet med integritet, objektivitet og aktsomhet

Ansvar og myndighet – revisor vs kontrollutvalg

§ 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.

§ 24-2. Revisors ansvar og myndighet

Revisor skal utføre regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller i medhold av lov.

Revisor skal planlegge, gjennomføre, dokumentere og rapportere sitt arbeid i samsvar med lov og forskrift og god kommunal revisjonsskikk.

Revisor skal rapportere om sitt arbeid og resultatene av sin revisjon til kontrollutvalget.

Regnskapsrevisjon – innhold og plikter

§ 24-5. Regnskapsrevisjonens innhold

Revisor skal vurdere om årsregnskapet er avlagt i samsvar med lov og forskrift.

Revisor skal vurdere om registreringer og dokumentasjonen av regnskapsopplysninger er i samsvar med lov og forskrift.

Revisor skal vurdere om årsberetningen inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever. Revisor skal vurdere om opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet. Revisor skal se etter om årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige beløpsmessige avvik fra årsbudsjettet og om vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene.

Revisor skal gjennom revisjonen bidra til å forebygge og avdekke misligheter og feil.

§ 24-6. Revisors plikter ved utførelsen av regnskapsrevisjon

Revisor skal se etter om den økonomiske internkontrollen er ordnet på en betryggende måte.

Revisor skal vurdere risikoen for at årsregnskapet ikke gir riktig informasjon som følge av misligheter og feil, og innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger lov- eller forskriftsbrudd som er av vesentlig betydning for årsregnskapet.

Revisor skal vurdere risikoen for brudd på kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene, og innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om årsregnskapet inneholder vesentlige avvik fra disse premissene.

Gjennomgang med administrasjon



Risikobasert

Økonomiske forhold



- Utvikling hittil i år/prognose for året
- Budsjettoppfølgning
- Nye investeringer/større prosjekter
- Leverandører

Regulatorisk forhold



- Endring i rammebetingelser og reguleringer
- Ettersyn
- Brudd på lover eller forskrifter
- Avdekkede misligheter eller feil
- Krav eller tvister

Finansiell rapportering



- Vurdering av risiko tilknyttet finansiell rapportering.
- Områder spesielt utsatt for mislighetsrisiko.
- Spesielle poster/transaksjoner og evt estimater

Alver kommune

Prosesser og rutiner



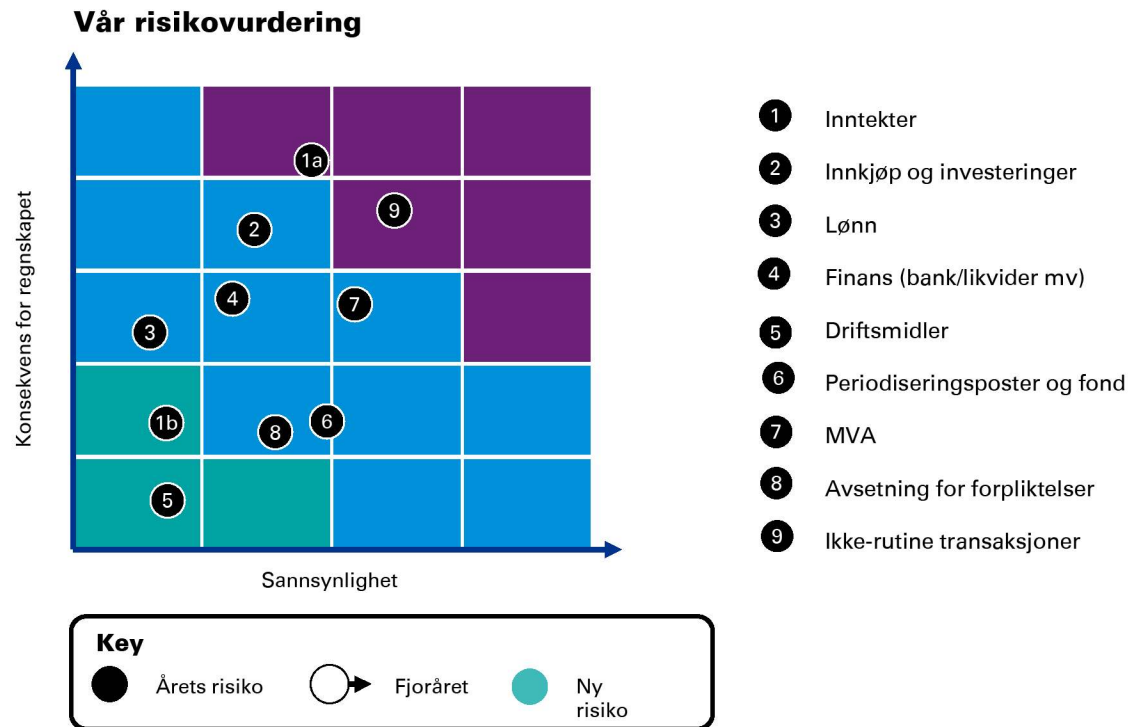
- Endring i rutiner/ prosesser
- Interne kontroller
- IT-systemer

Operasjonelle

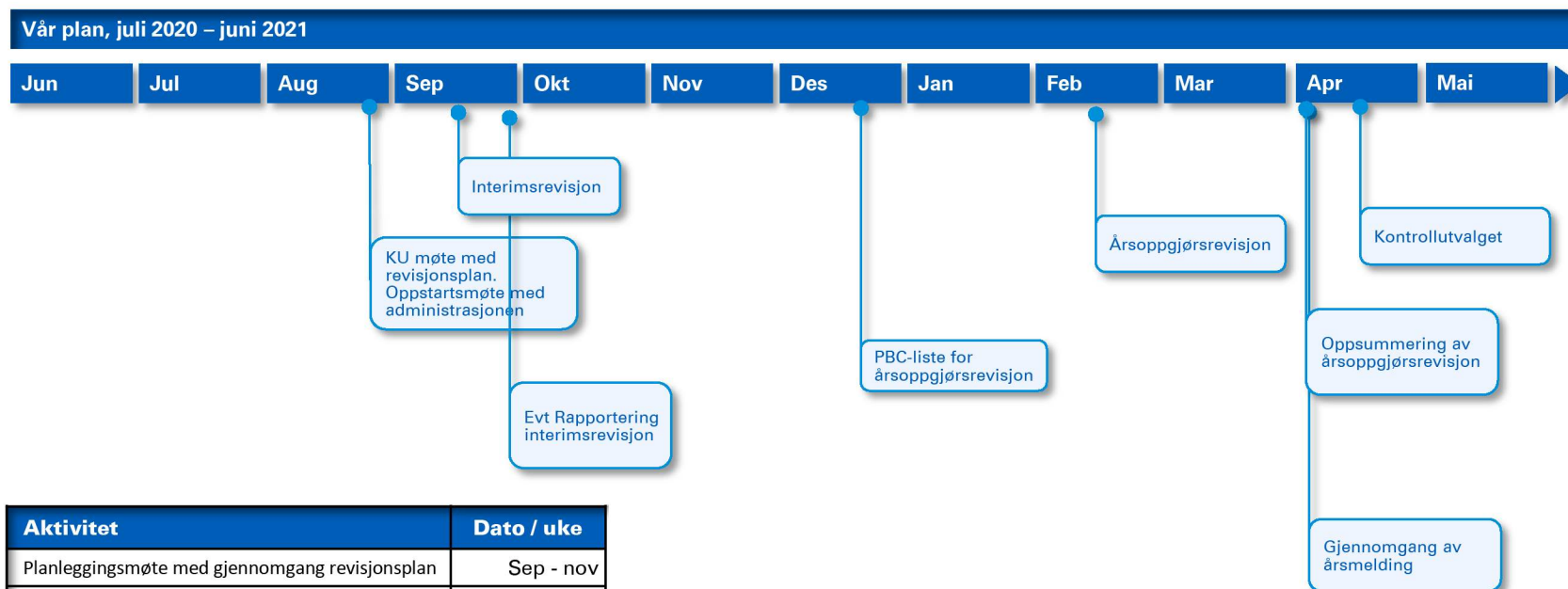


- Endring i ledelsen/personalet
- Endring i organisering og eininger
- Samarbeidspartnere

Risikomatrise - eksempel



Fremdriftsplan ved revisjonen



Aktivitet	Dato / uke
Planleggingsmøte med gjennomgang revisjonsplan	Sep - nov
Interimsrevisjon	Oktober
Årsoppgjørrevisjon	Uke 5/6/7
Gjennomgang av årsmelding og endelig regnskap	Uke 14
KUs behandling av årsregnskapet	Innen 15. april
KSs behandling av årsregnskapet	Innen 30. juni

Regnskapsrevisjon – nummererte brev

§ 24-7. Skriftlige påpekninger fra regnskapsrevisor

Revisor skal gi skriftlige meldinger om

- a) vesentlige feil som kan føre til at årsregnskapet ikke gir riktig informasjon
- b) vesentlige mangler ved registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger
- c) vesentlige mangler ved den økonomiske internkontrollen
- d) manglende eller mangelfull redegjørelse i årsberetningen for vesentlige budsjettavvik
- e) enhver mislighet
- f) hvorfor han eller hun ikke har skrevet under på oppgaver som kommunen eller fylkeskommunen skal sende til offentlige myndigheter, og som revisor etter lov eller forskrift skal bekrefte
- g) hvorfor han eller hun sier fra seg revisjonsoppdraget.

Meldinger som nevnt i første ledd skal sendes i nummerte brev til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren.

Hvis revisor avdekker eller på annen måte blir kjent med misligheter, skal han eller hun straks melde fra om det etter første ledd bokstav e. Når saksforholdet er nærmere klarlagt, skal revisor sende et nytt brev til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren.

Revisor skal årlig gi en skriftlig oppsummering til kontrollutvalget om forhold som er tatt opp etter første ledd, men som ikke er rettet opp eller som ikke er tilstrekkelig fulgt opp.

Regnskapsrevisjon - revisjonsberetning

§ 24-8. Revisjonsberetning

Regnskapsrevisor skal avgi en revisjonsberetning til kommunestyret eller fylkestinget senest 15. april. Det skal sendes kopi til kontrollutvalget, til formannskapet eller fylkesutvalget og til kommunedirektøren. Revisjonsberetningen skal avgis selv om årsregnskapet eller årsberetningen ikke foreligger eller er ufullstendig.

I revisjonsberetningen skal revisor uttale seg om følgende:

- a) om årsregnskapet er avlagt i samsvar med lov og forskrift
- b) om registreringen og dokumentasjonen av regnskapsopplysninger er i samsvar med lov og forskrift
- c) om årsberetningen inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever
- d) om opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet
- e) om det er avdekket forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.

Hvis revisor i revisjonsberetningen konkluderer med forbehold, konkluderer negativt eller ikke har tilstrekkelig grunnlag for å konkludere, skal årsaken beskrives. Hvis revisor mener at årsregnskapet eller årsberetningen ikke bør vedtas slik de foreligger, skal dette angis særskilt.

Revisjonsberetningen skal også omfatte andre forhold som revisor mener det er nødvendig å opplyse om i henhold til god kommunal revisjonsskikk.

Regnskapsrevisjon – Forenklet etterlevelseskontroll

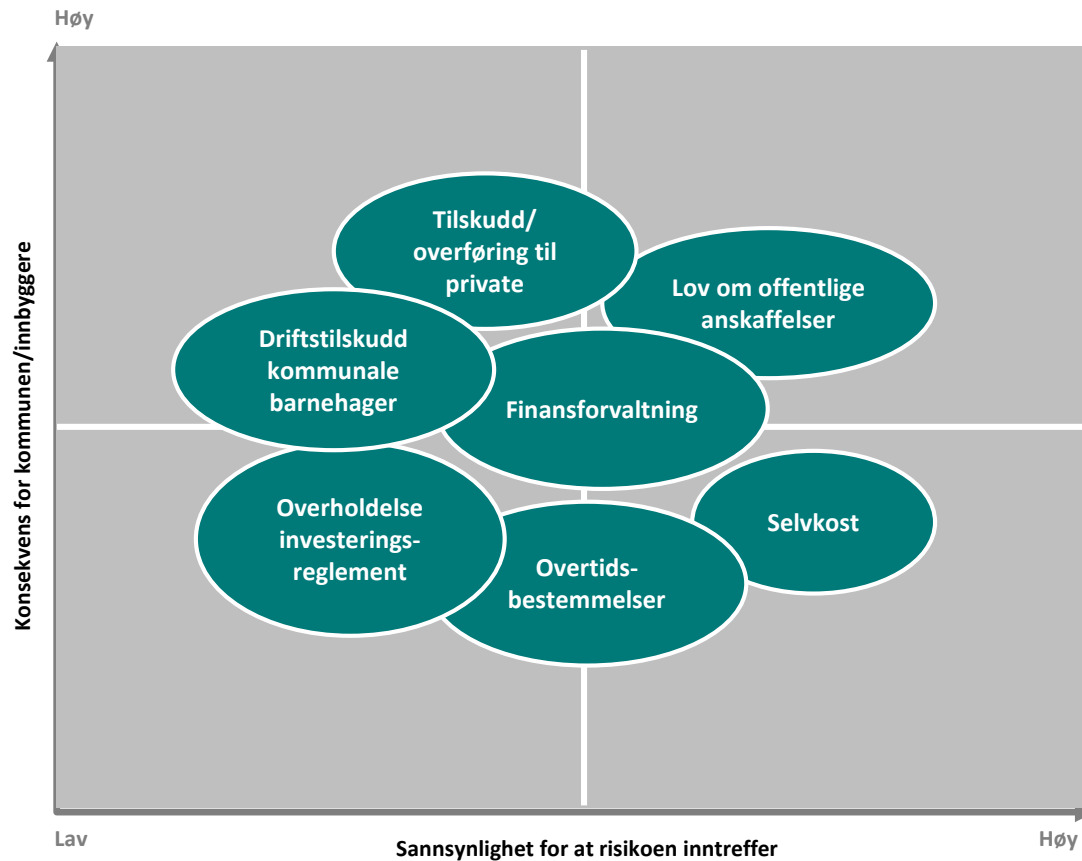
§ 24-9. Forenklet etterlevelseskontroll med økonomi- forvaltningen

Regnskapsrevisor skal se etter om kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak.

Revisor skal basere oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges fram for kontrollutvalget. Revisor skal innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak, der bruddet er av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen.

Revisor skal senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren, om resultatet av kontrollen.

Forenklet etterlevelseskontroll risiko- og vesentlighetsvurdering



Regnskapspåstander (CEAVOP)

(C) - Fullstendighet

Alle transaksjoner og hendelser som skulle ha vært registrert, er registrert, og alle tilhørende tilleggsopplysninger som skulle vært med i regnskapet, er kommet med.

(E) - Gyldighet og eksistens

Transaksjoner og hendelser som er registrert eller opplyst om har forekommet og slike transaksjoner og hendelser vedrører enheten. Eiendeler, gjeld og egenkapital eksisterer

(A) - Nøyaktighet

Beløp og andre data knyttet til registrerte transaksjoner og hendelser er riktig registrert i forhold til grunnlaget, og tilhørende tilleggsopplysninger er blitt tilstrekkelig målt og beskrevet

(V) - Verdsettelse og allokering

Eiendeler, gjeld og egenkapital er inkludert i regnskapet med riktige beløp, og eventuelle resulterende justeringer av verdsettelse eller allokering er riktig registrert

(O) - Rettigheter og forpliktelser

Rettigheter og forpliktelser – enheten innehar eller kontrollerer rettighetene til eiendeler, og gjeld er enhetens forpliktelser

(P) - Presentasjon og klassifisering

Transaksjoner og hendelser, eiendeler, forpliktelser og egenkapitalinteresser er tilstrekkelig aggregert eller disaggregert og klart beskrevet og registrert på riktig konto.



kpmg.com/socialmedia



kpmg.com/app



© 2016 KPMG AS, a Norwegian limited liability company and member firm of the KPMG network of independent firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved.

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.



Forvaltningsrevisjon og eigarerskontroll

Alver kommune, Desember 2019



Forvaltningsrevisjon - formål

Forvaltningsrevisjon er eit viktig kontrollverktøy for å sikre at kommunens ressursar blir utnytta på best mulig måte for å løyse oppgåver i samsvar med vedtak og lovmessige rammevilkår.

Forvaltningsrevisjon er eit viktig verktøy for å sikre at:

- Ressursbruken er fornuftig i forhold til oppgåvene, og i tråd med føresetningane
- Ressursbruk og verkemidla er effektive i forhold til å nå måla
- Forvaltninga sitt styringsverktøy og verkemiddel er formålstenlege
- Regelverket er følgt
- Effektane av politiske vedtak er i samsvar med intensjonane
- Vedtaksgrunnlaget frå administrasjonen til dei politiske organ er i samsvar med offentlige utgreiingskrav
- Det føreligg uavhengige vurderingar der kor kommunen treng vurderingar frå ein ekstern part
- Innbyggjarane kan vere trygge på at kommunen si forvaltning er i tråd med krav til personsikkerhet

Forvaltningsrevisjon – val av prosjekt

Val av forvaltningsrevisjonsprosjekter skal være fundert på risiko- og vesentlegheitsvurderingar.

- Risiko: Sannsynet for at verksemda og oppgåveløysninga innan verksemda sine kjerneområder ikkje blir utøvd slik den skal og i tråd med vedtak, føretsetnadar og regelverk, samt konsekvensar av dette.
- Kontrollutvalet må få gjennomført ein overordna analyse av kommunen basert på risiko og vesentlegheit som dannar grunnlag for **plan for forvaltningsrevisjon og plan for selskapskontroll**. Analysen skal gjelde for fire år.

Korleis:

- Diskusjon i KU
- Gjennomgå eksisterande OA
- Gjennomgå utvalte dokument
- Workshops/intervju for å belyse risiko og forankre arbeidet



Forvaltningsrevisjon – prosjektplan

- 1. Kontrollutvalet bestiller prosjektplan for forvaltningsrevisjon**
- 2. Prosjektplanen utarbeidast av KPMG på bakgrunn av:**
 - a. Kontrollutvalet sine innspel
 - b. Dokumentanalyse
 - c. Informasjon frå kommunen
- 3. Utkast til prosjektplan vert behandla i kontrollutvalet**
 - a. Kvalitetssikring av at formål, problemstillingar, omfang og innretning på forvaltningsrevisjonen er i samsvar med kontrollutvalet sine ynskjer og krav

Forvaltningsrevisjon - metode

I KPMG inneberer forvaltningsrevisjonsprosjekter ulike typar revisjonar og analyser, f. eks:

Utvida mål- og resultatanalyser

- Med fokus på bl.a. effektar og verknader på verksemda sett i forhold til formål og målsettingar

System- og prosessanalyser

- Med fokus på bl.a. internkontroll, sikkerheitsaspekt, prosessuelle rutinar og prosedyrar; om disse er tilfredsstillande sett i forhold til krav og ynskjer

Produktivitets- og effektivitetsanalyser

- Med fokus bl.a. på forholdet mellom input og output; forholdet mellom innsatsfaktorar og resultat

Analyser av etterleving (compliance)

- Analyser med spesielt fokus på samsvar mellom de facto utføring og pålagte krav/rammevilkår

Induktive analyser

- Analyser med spesielt fokus på opplevde eller potensielle problemområder

Forvaltningsrevisjon - metode

Sentralt i gjennomføringen av forvaltningsrevisjon er å etablere et relevant og gyldig faktagrunnlag, og deretter at fakta blir vurdert opp mot etablerte og omforente revisjonskriterier.

Metode for å samle inn data tilpassast det enkelte forvaltningsrevisjonsprosjekt.

- Dokumentanalyse
- Intervju
- Spørreundersøkingar
- Dataanalyse
- Casestudie
- Observasjonar

Vi fokuserer på årsaker til og konsekvenser av funn.

- Dette gir et grunnlag for å gi eventuelle anbefalinger relatert til den undersøkte praksis, prosess, organisering mv.

Vi har som regel et forbedringsperspektiv i revisjonene, og legg vekt på å avdekke forbedringsområder, samt undersøke årsaker til og konsekvenser av mangler/avvik.

- Dette gir grunnlag for å anbefale adekvate forbedringstiltak.

Forvaltningsrevisjon - eksempel

Sektor	Helse og omsorg	Forvaltning	Oppvekst	Skole	Teknisk	Eierskapskontroll
Tema	Beboermidler Medikamenthåndtering Samhandlingsreformen Kostnadseffektivitet Kvalitet Spesialomsorg Demensomsorg Evaluering av konkurranseutsetting Rus og psykiatri	Etikk IKS samarbeid Kompetanse Saksbehandling og frister Post og arkiv Internkontroll Varsling Offentlige anskaffelser Tilskuddsforvaltning Personvern Økonomistyring Integrering av flyktninger	Kvalitet i barnehager Barnevernstjenester Tidlig innsats og forebygging Vikarbruk barnehager	Kvalitet i opplæringen i skolene Spesialundervisning Psykososialt skolemiljø	Vedlikehold av kommunale bygg Byggesaksbehandling Prosjektstyring av investeringer Investeringsbeslutninger Selvkost VAR	Arbeidsmarkedstiltak Havneselskap Revisjonsselskap



Takk for merksemda!



kpmg.com/socialmedia

kpmg.com/app

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavour to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

© 2019 KPMG AS, a Norwegian limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative, a Swiss entity. All rights reserved.

The KPMG name, logo are registered trademarks or trademarks of KPMG International.

Oppsummering Kontrollutvalsarbeid 2015-2019



Lindås, Radøy og Meland

Alver kontrollutval
2. desember 2019
Øivind Olsnes, sekretær

Kontrollområde - Revisjonen

- Uavhengighet
- Revisjonsrapportar
- Orientering om interimsrevisjon

-> KU - tilråding val av revisjonsordning

-> KU - tilråding ved val av revisor

KPMG: avtale 3 år – opsjon 1år

Kontrollområde - Økonomi

- Uttale til årsrekneskap / årsmelding
 - Rådmannen si oppfølging av revisjonsrapportar (nr. brev)

*2020 – avslutte **rekneskap 2019** for 3 kommunar*

Kontrollområde – System/tenester

Forvaltningsrevisjon og Eigarskapskontroll

1. Overordna plan – vurdere risikoområde
 2. Tinge prosjekt frå revisjonen
3. Kontroll av oppfølging - vedtak i kommunestyre
Har adm. gjennomført vedtak ?

Andre saker

- **Orienteringar frå administrasjonen**
 - > **Rutinar / reglement / internkontroll**
(ikkje politiske saker)
 - > **Eksterne tilsyn** (FM , Arb.tilsyn, o.a.)
- **Oppfølging av meldingar frå innbyggjarar**
 - > **Systemfokus** – KU er ikkje eit klageorgan

Skriftlege oppsummeringar av arbeidet i perioden 2015-2019 kjem som melding til KU i neste møte



ALVER - frå 3 til 1 kommune

- Fellesmøter for kontrollutvala
-> Koordinering av kontrollarb. ved samanslåinga
- Orientering om fellesprosjekt for Alver
innan ulike tenesteområde
-> Felles lønn og rekneskapskontor

Forvaltningsrevisjonar

Barnevern

- *Lindås 2013/14: Forvaltningsrevisjon av barnevernet*
- Meland 2017: Internkontroll og oppfølging av barn i fosterheim
- Radøy 2017: Rutinar for oppfølging i barnevernstenesta

-> Felles barnevern for Alver etablert 2018

Forvaltningsrevisjon

Kommunal administrasjon

- Lindås 2018: Informasjonstryggleik
(Bergen: Vigilo - skule)
- Meland 2018: Vedtaksoppfølging

-> Felles Alver prosjekt - oppfølging av KU

Forvaltningsrevisjonar

Skule / helse /oppvekst

- Radøy 2019: *Kommunen si satsing på tidleg innsats i oppvekstsektoren*
- Meland 2019: *Helsetenesta til barn og unge*
- Lindås 2019: *Arbeidet med å sikre eit trygt og godt skulemiljø (avslutta)*

-> Felles Alver prosjekt - oppfølging av KU
«Betre læringsmiljø for barn og unge i Alver kom.»

Selskap- / Eigarskapskontrollar

- Lindås 2017: ***Selskapskontroll av eigarskapsforvaltninga***

Revisjonen sine tilrådingar er føreslege følgd opp i eit samarbeid med dei andre kommunane som skal inn i Alver kommune

- Lindås 2018: ***Selskapskontroll av Knarvik Industri og Miljø AS***

Avslutta

Forenkla etterlevingskontroll med økonomiforvaltninga

Bakgrunn

- Ny bestemmelse i ny kommunelov
- Ingen overgangsregel

Innhold

- Sjå etter om økonomiforvaltning i hovudsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak
- Ei vurdering av risiko- og vesentlegheit

Døme på område er **sjølvkost, finansforvaltning, off. anskaffingar, off. støtte, (etterleving GDPR, driftstilskot private barnehager, tilskot /overføringar til private, kontraktsoppfølging)**

- Enkle revisjonshandlingar
- **Avlegge skriftleg uttalelse til KU innan 30.juni (2020)**

Revisjonsstandard for god kommunal revisjonsskikk for forenkla etterlevingskontroll

- Standarden vert utgjeven i eit samarbeid mellom NKRF og Den norske Revisorforening (DnR) • Høringsrunde med frist for høringssvar 3.januar 2020

Fra høringsbrevet: «Standarden som nå sendes ut på høring vil ikke tre i kraft før for 2020, slik at **rapportering for 2019 med frist 30.06.2020 ikke er pålagt kravene standarden stiller**, men standarden kan selvsagt benyttes dersom man ønsker. Revisjonskomiteen vil komme nærmere tilbake til forståelsen av oppgaven forenklet etterlevelseskontroll for 2019»

Fra punkt A6 under innledning til «Veiledning og utfyllende forklaringer»:
«Hvis kommunen endres vesentlig, f.eks. ved kommunesammenslåing, kan det være grunn til å stille spørsmål når siste etterlevelseskontroll skal gjennomføres og rapporteres for kommuner som skal slå sammen, og når en skal starte opp med etterlevelseskontroll for den nye kommunen.

Regnskapsrevisor bør gjøre denne vurderingen i dialog med kontrollutvalget»

Forenkla etterlevelseskontroll

Radøy 42/19

*«Kontrollutvalet vel etterleving av **personvernopplysningar (GDPR)** som aktuelt kontrollområde»*

Lindås 62/19

*«I overgangen til samanslåinga av Alver kommune finn kontrollutvalet det hensiktsmessig at revisjonen **gjennomfører eit avgrensa arbeid**, med hovudfokus på ei **overordna risikovurdering** i høve krav til etterlevelseskontroll»*

BUDSJETT-RAMME



2019 Lindås, Radøy og Meland

ca. 2.8 mill kr

2020



Alver kommune

ca. 2.2 mill kr

inkl. ekstraordinære kostnader

FRAMLEGG - 2020

	1000 kr
Rekneskapsrevisjon Alver 2020	250 000
Revisjon av årsrekneskapa for 2019 Lindås, Meland, Radøy	620.000
Forvaltningsrevisjon - 3 prosjekt	600 000
Sekretariat kontrollutvalet	176 000
Opplæring kontrollutvalet – 2 samlingar	200 000
Div. utgifter ved møter i kontrollutvalet	100 000
Godtgjerdsle til leiar, fast medl., vara og møter	280 000
Totalt	2 226 000

ALVER KOMMUNE



Vi bygger Alver kommune

Kontrollutvalet

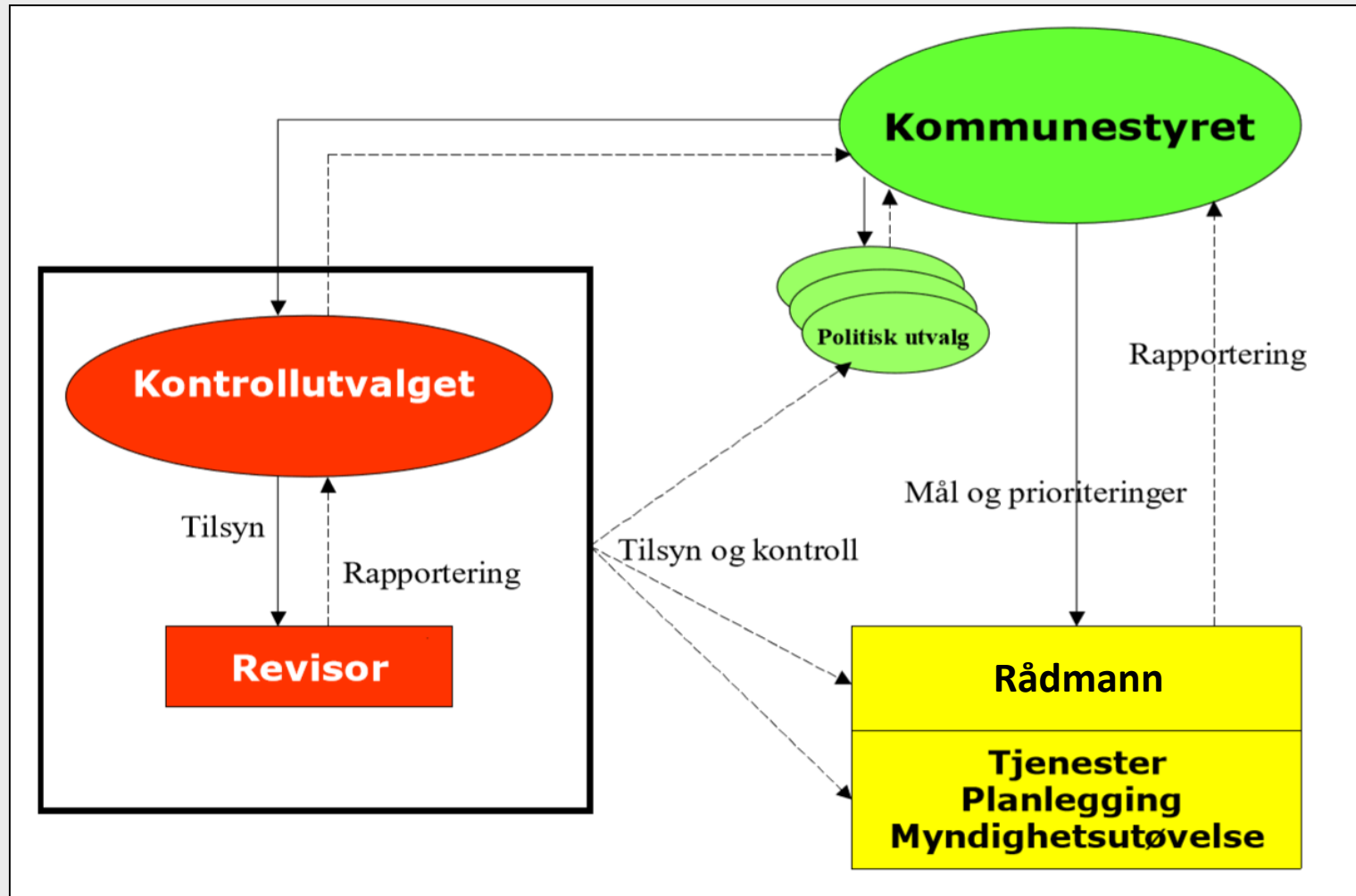
Forventingar til dialog
mellom rådmann og kontrollutval

Meland rådhus, Frekhaug

2. desember 2019



Kontrollutvalet – kommunale tilsyn



Nasjonale tilsyn

Dep	Særlov	Regelverks- forvalter	Nasjonal tilsyns- myndighet	Tilsyns- fører
ASD	Sosialtjenesteloven	AV-dir	Helsetilsynet	FM
HOD	Helse- og omsorgstjenesteloven	Helsedirektoratet		
HOD	Folkehelseloven	Helsedirektoratet		
HOD	Smittevernloven	Helsedirektoratet		
HOD	Helseberedskapsloven	Helsedirektoratet		
BLD	Barnevernloven	BUF-dir		
BLD	Krisesenterloven	BUF-dir		
JD	Introduksjonsloven	IMDi	IMDi	FM
KD	Opplæringsloven	Udir	Udir	FM
KD	Barnehageloven	Udir		
NFD	Næringsberedskapsloven			FM
KLD	Forurensningsloven	Miljødirektoratet	Miljødirektoratet	FM
JD	Sivilbeskyttelsesloven	DSB	DSB	FM
JD	Brann- og eksplosjonsvernloven	DSB		DSB
KMD	Matrikkelloven	Kartverket	Kartverket	Kartverket
KUD	Arkivloven	Arkivverket	Arkivverket	Statsarkivet
SD	Havne og farvannsloven	Kystverket	SD ¹⁰	



Internkontroll - definisjon

Internkontroll er et formalisert kontrollsystem der kontrollaktiviteter vert utforma, gjennomført og følgt opp med basis i vurderingar av risiko for styringssvikt, feil og manglar i kommunen sine arbeidsprosesser.



Internkontroll - rammer

Verkeområdet til internkontrollen

Det må bli vurdert i kva arbeidsprosesser – og med kva sannsyn og konsekvens – styringssvikt, feil og manglar kan oppstå.

Leiingskontrollar og kontrollaktivitetar

Leiingskontrollane skal bidra til leiinga si styring og kontroll på område som etikk, korrupsjon og misleghald, organisering, ansvar og myndighet og kompetanse. Kontrollaktiviteter vert etablert på dei områder der styringssvikt, feil og manglar mest sannsynleg kan oppstå og ha vesentleg konsekvens.

Oppfølging

Det må bli etablert og implementert tiltak knytt til leiinga si oppfølging og overvaking av at kontrollane vert gjennomført som føresatt. Dette tyder at mellomleiarar og medarbeidarar etterlev dei reglar, krav og prosedyrar som er utarbeida. Oppfølgingstiltaka skal sikre at internkontrollsvakheter vert identifisert, korrigert og rapportert.



Internkontroll ansvar

- Rådmannen har ansvaret for at kommunen har etablert og gjennomfører tilfredsstillende internkontroll. Rådmannens internkontroll må være formalisert.
- Rådmannen må ved etableringa av internkontrollen vurdere risiko for styringssvikt, feil og manglar i kommunen si verksemd, vurdere kva som er ønska risikonivå for kommunen og dimensjonere internkontrollen i samsvar til dette.
- Rådmannen må etablere nødvendige overordna leiingskontrollar og kontrollaktiviteter i kommunens arbeidsprosesser.

NB! Eigen medarbeidar internkontroll i Alver kommune



Internkontroll - hovudområde

- Økonomiforvaltning
- Personalforvaltning
- Anskaffingar
- IKT-styring og informasjonstryggleik
- Saksbehandling og myndigheitsutøving
- Tenesteproduksjon



Status overordna reglement og retningslinjer

- Delegeringsreglement
- Økonomireglement
- Finansreglement
- Anskaffingsstrategi og –reglement
- Personalområdet
- Etske retningslinjer
- Rutinar og system for varslng
- Arkivplan – dokumenthandtering
- Datatryggleik og handtering av personopplysningar
- Avvikshandtering - elektronisk
- Samfunnssikkerhet og beredskap
- Reglement for investeringsprosjekter
- Leiaravtaler
- Elektronisk kvalitetssystem



Heilskapleg styring og utvikling

Heilskapleg styring

- Plansystem
- Mål- og resultatstyring
- Kvalitetssystem
- Internkontroll
- Prosjektstyring

Kontinuerlig forbetring

- Både ein tenkemåte og ein praktisk tilnærming til det å forbetre resultat og skape kvalitetsutvikling.
- I praksis handlar kontinuerlig forbetring om å gjere prosessar rimeligare, raskare og/eller med høgare kvalitet.
- Er i mange organisasjonar ein viktig del av kvalitetssystemet.



Samarbeid

- Kontrollutvalet er kommunestyret sitt organ.
- Rådmannen møter etter innkalling.
- Andre i administrasjonen kan møte på vegne av rådmannen når dette er tenleg for kontrollutvalet.
- Kontrollutvalsmøta vert høgt prioritert av rådmann/administrasjon.
- Tar utgangspunkt i et gjensidig ønske om å gjøre kommunen betre for innbyggjarane.
- Kunne komme med innspel til plan for forvaltningsrevisjonar
- God dialog i høve utarbeiding av regnskaps- og forvaltningsrevisjonar
- Samarbeid ved selskapsrevisjonar
- Rådmann tar resultata frå revisjonane inn i forbetningsarbeidet

