

## Kontrollutvalget i Andebu kommune

### MØTEINNKALLING

**Møtested:** Herredshuset Andebu, møterom formannskapssalen.  
**Møtetid:** 27. oktober 2014, kl. 18.00

Medlemmene kalles inn.  
Forfall meldes VIKS på 40 49 13 44 / 45 22 22 28.  
Varamedlemmer møter kun etter nærmere innkalling.

**Saksliste:**

- 22/14** Godkjenning av protokoll fra møtet 08.10.14
- 23/14** Bestilling av undersøkelse – gjennomgang av prosjektplan for "Undersøkelse av forholdene i byggesakene mellom Andebu kommune og Atle Slettingdalen"
- 24/14** Eventuelt

Revetal, 24. oktober 2014  
for leder av kontrollutvalget i Andebu kommune, Frank Vik Hansen



Gaute Hesjedal  
Rådgiver, VIKS

<b>Innkalling m/saker sendes:</b> Medlemmer Varamedlemmer Ordfører Rådmann Sandefjord Distriktsrevisjon
--

## **Kontrollutvalget i Andebu kommune**

Saksbehandler: Gaute Hesjedal

Saksgang:  
Kontrollutvalget

27.10.14

**SAK NR. 22/14**

**Godkjenning av protokoll fra møte 08.10.14**

Vedlegg: protokoll fra møte i kontrollutvalget 08.10.14

**Forslag til vedtak:**  
Protokoll fra møtet 08.10.14 godkjennes.

**Vedtak:**

## Kontrollutvalget i Andebu kommune

### MØTEPROTOKOLL

**Dato:** 8. oktober 2014, kl. 18.00

**Møtested:** Herredshuset Andebu, formannskapssalen.

**DISSE MØTTE:**

Frank Vik - Hansen, leder  
Jon-Henrik Grindlia, nestleder  
Tale Haugan, medlem  
Kjell Sommerstad, medlem  
Karin Engmark, medlem

**FORFALL:**

**DESSUTEN MØTTE:**

Rådmann Ole Sverre Lund, sak 16/14 – 17/14  
Økonomisjef Stein Rismyr, sak 16/14 – 17/14  
Kommunalsjef Thor Helge Larsen, sak 16/14 – 17/14  
Advokat Henrik Dagestad, BDO, sak 16/14  
Partner Kristian Thaysen, BDO, sak 16/14  
Daglig leder Linn Karlsvik, Sandefjord Distriktsrevisjon  
Revisor Jan Magne Moland, Sandefjord Distriktsrevisjon  
Rådgiver Gaute Hesjedal, VIKS

**MØTELEDER:** Frank Vik-Hansen

Innkallingen ble godkjent og møtet ble satt kl. 18.00.  
Alle saker ble behandlet for åpne dører.

**SAKSNR. Sakstittel**

**15/14 Godkjenning av protokoll fra møtet 04.06.14**

**Vedtak:**

Protokoll fra møtet 04.06.14 godkjennes.  
Enstemmig.

**16/14 Rapport – Undersøkelse av påstander om inhabilitetsforhold i Andebu kommune**

Før behandling av saken startet tok kontrollutvalgsleder opp spørsmål om habilitet i utvalget med utgangspunkt i forvaltningslovens § 6.

Medlem Kjell Sommerstad informerte om at han er tremenning til ordfører og medlem i samme parti og ba utvalget vurdere sin habilitet i forhold til saken. Det ble ikke pekt på noen eventuelle "særegne forhold" som kunne ha betydning, og et enstemmig utvalg vurderte Kjell Sommerstad habil til å delta i behandlingen av saken. Forholdene var på forhånd drøftet med kontrollutvalgsleder og sekretariat og varamann var innkalt, men var forhindret fra å møte.

Advokat Henrik Dagestad fra BDO redegjorde for rapporten, dens konklusjoner og anbefaling. Saken ble diskutert.

**Vedtak:**

Kontrollutvalget viser til rapporten "Undersøkelser av påstander om inhabilitetsforhold i Andebu kommune", og slutter seg til BDO sine vurderinger og konklusjoner.

Kontrollutvalget vil med bakgrunn i rapporten henstille om at:

- Rådmannen sikrer at ansettelsesreglementet til enhver tid følges av alle som har ansettelsesmyndighet.
- Rådmannen aktivt bidrar til at både ansatte og folkevalgte gjør habilitetsvurderinger med utgangspunkt i forvaltningslovens bestemmelser. Alle habilitetsvurderinger bør protokollføres.
- I samsvar med rapportens anbefaling foretas en gjennomgang av de saker Birkelund har behandlet for å forsikre seg om at det ikke foreligger brudd på habilitetsregler.

Kontrollutvalget vil på et senere tidspunkt be om en tilbakemelding på administrasjonens oppfølging.

Saken oversendes kommunestyret for videre behandling.

**Kommunestyret innbys til å fatte følgende vedtak:**

Kommunestyret viser til rapporten "Undersøkelser av påstander om inhabilitetsforhold i Andebu kommune", og slutter seg til BDO sine vurderinger og konklusjoner.

Kommunestyret vil med bakgrunn i rapporten og kontrollutvalgets vedtak be om at:

- Rådmannen sikrer at ansettelsesreglementet til enhver tid følges av alle som har ansettelsesmyndighet.
- Rådmannen aktivt bidrar til at både ansatte og folkevalgte gjør habilitetsvurderinger med utgangspunkt i forvaltningslovens bestemmelser. Alle habilitetsvurderinger bør protokollføres.

- I samsvar med rapportens anbefaling foretas en gjennomgang av de saker Birkelund har behandlet for å forsikre seg om at det ikke foreligger brudd på habilitetsregler.

Enstemmig.

**17/14**

#### **Post til kontrollutvalget**

Kontrollutvalgsleder orienterte om henvendelsene som er kommet til kontrollutvalget fra henholdsvis Atle Slettingdalen og rådmannen i Andebu kommune. Begge henvendelsene omhandler samme saksforhold og ble derfor vurdert samlet. Rådmannen informerte om at han sammen med sin ledergruppe har iverksatt en prosess for å få sakskomplekset vurdert av en ekstern part; dette til tross for sin henvendelse til kontrollutvalget med anmodning om granskning. Kontrollutvalget var av den oppfatning at en undersøkelse bør gjennomføres i regi av kontrollutvalget. Saken ble diskutert og rådmannen sa seg villig til å overlate ansvaret til kontrollutvalget dersom dette var utvalgets syn på saken.

Forslag om at kontrollutvalget skal ta regi på gjennomføring av undersøkelsene i saken ble tatt opp til avstemming:  
Forslaget ble vedtatt med 4 mot 1 stemme (Jon Henrik Grindlia).

Deretter fattet kontrollutvalget følgende vedtak vedrørende henvendelsene i saken:

#### **Vedtak:**

1. På bakgrunn av den informasjon som er fremkommet i møtet ber kontrollutvalget Sandefjord Distriktsrevisjon om å innhente prosjektplan og tilbud på gjennomføring av en ekstern undersøkelse av forholdene knyttet til byggesakene/tiltakene. Undersøkelsene skal avklare alle relevante forhold ved sakene, herunder om tiltakene er i samsvar med vedtak og aktuelle lover/forskrifter, og om kommunen har fulgt gjeldende lover og retningslinjer ved saksbehandlingen.
2. Prosjektplanen skal ta utgangspunkt i en budsjetttramme på ca. kr 100.000 - 150.000.
3. Så snart det er avklart når forslag til prosjektplan kan foreligge berammes et nytt møte i kontrollutvalget for behandling av denne.

Enstemmig.

**18/14**

#### **Budsjett 2015 - kontroll og tilsyn i Andebu kommune**

Sekretariatet orienterte om postene i budsjettforslaget. Revisor informerte om budsjettet til SDR.

**Vedtak:**

Kontrollutvalget anbefaler kommunestyret å bevilge kr 958.153,- i budsjett 2015 til tilsyn og kontroll i Andebu kommune.

Revisjonstjenester med fordeling:

- Regnskapsrevisjon kr 570.000
- Forvaltningsrevisjon/selskapskontr. kr 200.000

Sekretariatstjenester fra VIKS kr 128.153  
Møtegodtgjørelse kr 40.000  
Andre driftsutgifter kr 20.000

Sum Tilsyn og kontroll for 2014 kr 958.153

Enstemmig.

**19/14**

**Revisor orienterer**

Ny leder i SDR, Linn Karlsvik, presenterte seg og informerte om status for revisjonsarbeidet. Det ble informert om at det til neste møte vil foreligge revisjonsstrategi. Det ble delt ut signert uavhengighetserklæring som er i henhold til forskrift om revisjon.

**Vedtak:**

Revisors informasjon tas til orientering.  
Revisors uavhengighetserklæring tas til orientering.  
Enstemmig.

**20/14**

**Referatsaker**

Referatsakene ble gjennomgått.

**Vedtak:**

Referatsakene tas til orientering.  
Enstemmig.

**21/14**

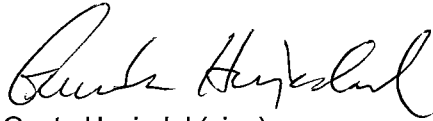
**Eventuelt**

- Nestleder Jon Henrik Grindlia orienterte fra styremøte i VIKS, herunder rapport fra observatør i representantskapet til Vestfold Vann IKS.
- Det ble informert om at VIKS har fått ny nettside: [www.viksre.no](http://www.viksre.no)
- Kommunens eierskapsmelding sendes utvalget i forbindelse med neste møte.
- Rapport fra fylkesmannens tilsyn med barnevernet sendes utvalget.
- Kontrollutvalgsleder og sekretariat forbereder en sak knyttet til oppfølging av forvaltningsrevisjonen om internkontroll.

Møtet ble hevet kl. 21.00.

**Merk: neste ordinære møte er 19. november 2014.**

Revetal, 9. oktober 2014  
for leder av kontrollutvalget i Andebu kommune, Frank Vik - Hansen



Gaute Hesjedal (sign)  
Rådgiver VIKS

**Sendt til:**  
Medlemmer og varamedlemmer  
Ordfører  
Rådmann  
Sandefjord Distriktsrevisjon

## Kontrollutvalget i Andebu kommune

Saksbehandler: Gaute Hesjedal

Saksgang:  
Kontrollutvalget

27.10.14

### SAK NR. 23/14

#### **Bestilling av undersøkelse – gjennomgang av prosjektplan for "Undersøkelse av forholdene i byggesakene mellom Andebu kommune og Atle Slettingdalen"**

Kontrollutvalget behandlet i sak 16/14, 08.10.14, henvendelser fra Atle Slettingdalen og rådmannen i Andebu kommune. Begge henvendelsene omhandler samme saksforhold knyttet til klage på tiltak i Kodalveien og kommunens håndtering av saken.

På bakgrunn av henvendelsene fattet kontrollutvalget slikt vedtak:

1. På bakgrunn av den informasjon som er fremkommet i møtet ber kontrollutvalget Sandefjord Distriktsrevisjon om å innhente prosjektplan og tilbud på gjennomføring av en ekstern undersøkelse av forholdene knyttet til byggesakene/tiltakene. Undersøkelsene skal avklare alle relevante forhold ved sakene, herunder om tiltakene er i samsvar med vedtak og aktuelle lover/forskrifter, og om kommunen har fulgt gjeldende lover og retningslinjer ved saksbehandlingen.
2. Prosjektplanen skal ta utgangspunkt i en budsjetttramme på ca. kr 100.000 - 150.000.
3. Så snart det er avklart når forslag til prosjektplan kan foreligge berammes et nytt møte i kontrollutvalget for behandling av denne.

Sandefjord Distriktsrevisjon har innhentet tilbud på gjennomføring av undersøkelsene og oppdraget er tildelt KPMG. Prosjektplan for prosjektet er oversendt sekretariatet 24.10.14 og legges fram for kontrollutvalget for godkjenning.

#### **Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget bestiller undersøkelse av forholdene i byggesakene mellom Andebu kommune og Atle Slettingdalen fra KPMG i tråd med fremlagte prosjekt- og





framdriftsplan datert 23.10.14. Prosjektet gjennomføres i henhold til kostnaden slik den fremgår av prosjektplanen. Ferdig rapport med rådmannens uttalelse oversendes sekretariatet (VIKS) innen.....

**Vedtak:**



- **Prosjektplan**

- **Tilnærming**

## **Forvaltningsprosjekt**

Undersøkelse av forholdene i byggesakene mellom Andebu kommune og Atle Slettingdalen

**Kontrollutvalget  
Andebu kommune  
2014**



## Innhold

### Prosjektplan

Innhold .....	2
Prosjektplan.....	3
1 Prosjektnavn .....	3
2 Kommune/nr.....	3
3 Utførende revisorer .....	3
4 Vurdering av habilitet (Iht forskrift om revisjon og kommuneloven § 79) .....	3
5 Bakgrunn.....	3
6 Formål.....	3
7 Problemstillinger .....	4
8 Revisjonskriterier .....	4
9 Milepæler.....	4
10 Ressursbehov og honorar .....	5
11 Tilnærming .....	6
<i>Tilnærming/metode .....</i>	6
<i>Trinn 1: Kartlegging og vurdering .....</i>	6
<i>Trinn 2: Årsaker og konsekvenser .....</i>	6
<i>Prosjektteam .....</i>	7
<i>Samarbeid med Sandefjord Distriktsrevisjon .....</i>	7
<i>Kommunikasjon.....</i>	8

# Prosjektplan

## 1 Prosjektnavn

Undersøkelse av forholdene i byggesakene mellom Andebu kommune og Atle Slettingdalen.

## 2 Kommune/nr

Andebu kommune/0719.

## 3 Utførende revisorer

Rolle i prosjektet	Tittel	Navn
Oppdragsansvarlig:	Partner	Siv Karlsen Moa
Prosjektleder:	Advokat	Aleksander Ryan
Fagressurs	Spesialrådgiver	Randi Jørgensen Aarnodt
Fagressurs	Senior Manager	Ole Willy Fundingsrud

I tillegg deltar representant fra Sandefjord distriktsrevisjon.

## 4 Vurdering av habilitet (Iht forskrift om revisjon og kommuneloven § 79)

Etter vår vurdering vil ingen av de utøvende revisorene fra KPMG få habilitetsproblemer ved gjennomføringen av dette prosjektet.

## 5 Bakgrunn

Kontrollutvalget har etter behandling av henvendelser fra henholdsvis Atle Slettingdalen og rådmann i Andebu kommune bestilt et forvaltningsprosjekt rettet mot undersøkelse av forholdene i byggesakene mellom Andebu kommune og Atle Slettingdalen. Sandefjord distriktsrevisjon har ved tilsagnsbrev av 20.10.2014 bedt KPMG om å gjennomføre forvaltningsprosjektet, i samarbeid med distriktsrevisjonen.

## 6 Formål

Formålet med undersøkelsene er å avklare alle relevante forhold ved sakene, herunder om tiltakene er i samsvar med vedtak og aktuelle lover/forskrifter, og om kommunen har fulgt gjeldende lover og retningslinjer ved saksbehandlingen. Med utgangspunkt i formålet, og hensyntatt den økonomiske ramme som er satt for dette prosjektet, foreslår vi at prosjektet besvarer følgende problemstillinger:



## 7 Problemstillinger

Følgende problemstillinger legges til grunn for forvaltningsprosjektet:

1. **I hvilken grad er tiltakene i de aktuelle byggesakene i samsvar med vedtak og aktuelle lover/forskrifter?**
  - a. Er det fattet lovlige og tilstrekkelige vedtak?
  - b. Er tiltak gjennomført i samsvar med vedtakene?
  - c. Er det utført tiltak som det ikke er søkt om tillatelse for?
2. **I hvilken grad er saksbehandlingen i henhold til aktuelle lover/forskrifter og kommunens egne rutiner og retningslinjer?**
  - a. Er byggesøknader, klager og andre henvendelser behandlet i rett tid og på rett måte?
  - b. Er saksdokumenter journalført og registrert i kommunens saks- og arkivsystem?
  - c. Er inn- og utgående dokumenter som skal legges ut, lagt på offentlig postliste?
3. **Hva er årsaken til eventuelle feil, mangler eller andre kritikkverdige forhold som avdekkes ved gjennomgang av de aktuelle byggesakene?**

## 8 Revisjonskriterier

Revisjonskriterier er de krav, forventninger og vedtak som forholdene i byggesakene mellom Andebu kommune og Atle Slettingdalen vil bli vurdert i forhold til. Aktuelle kilder for revisjonskriterier er:

- Plan og bygningsloven
- Byggesaksforskriften
- Forvaltningsloven
- Kommunens rutiner og retningslinjer for behandling av byggesaker inkl. klagesaker
- Kommunens rutiner og retningslinjer for journalføring og dokumenthåndtering
- Vedtak, dokumenter og annen relevant korrespondanse knyttet til de aktuelle byggesakene

## 9 Milepæler

### x.10.2014 – Fremleggelse av prosjektplan for Kontrollutvalget

I prosjektplanen redegjøre vi nærmere for hvordan prosjektet skal gjennomføres. Den dekker de formelle krav og ha spesielt fokus på formål med prosjektet, problemstillinger, revisjonskriterier, metode og milepæler.

### Uke 44 2014 – Innledende planleggingssamtaler gjennomført med administrasjon og rådmann

Formålet med innledende samtaler er å få oversikt over sentrale dokumenter og rutiner som er relevante for å belyse prosjektets problemstillinger, samt å få oversikt over de personer vi bør ha intervjuer med. Gjennom samtaler og dokumentasjon vil vi også skaffe oss oversikt over de vedtak som er gjort i forbindelse med de aktuelle byggesakene. Vi har god erfaring fra tidligere forvaltningsprosjekter med å få tilsendt en del dokumentasjon på forhånd slik at vi i oppstartsmøte med rådmann og ansvarlige allerede har noe detaljkunnskap. Dette gjør møtet mer nyttig for begge parter.



#### **Uke 44 2014 – Dokumentanalyse gjennomgått**

Det vil være sentralt å gjennomgå kommunens vedtak samt øvrige dokumenter og korrespondanse i de aktuelle byggesakene. I tillegg innhenter vi kommunens retningslinjer og rutiner knyttet til behandling av byggesaker. Det er i denne fasen viktig å få en oversikt over alle relevante forhold og et riktig faktagrunnlag som grunnlag videre i prosjektet.

#### **Uke 45 2014 – Intervjuer og verifisering av intervjureferater**

Etter innledende samtaler og dokumentanalyse vil vi foreta intervjuer med et utvalg personer som har vært involvert i de aktuelle byggesakene, herunder jurister som har bistått kommunen. Intervjuene vil gi utfyllende informasjon og forklaringer til den skriftlige dokumentasjonen og synspunkter til og erfaringer fra de aktuelle byggesakene. Informasjon fra intervjuer som tas inn i rapporten, vil bli verifisert for å sikre en omforent forståelse av fakta. Dette er spesielt viktig i den grad det avdekkes feil, mangler og/eller andre kritikkverdige forhold.

#### **Uke 45 2014 – Analyse av data opp mot revisjonskriterier**

Datagrunnlaget slik det fremstår etter dokumentgjennomgang og intervjuer, vil bli vurdert opp mot revisjonskriterier for å besvare de sentrale problemstillingene i prosjektet. Juridiske vurderinger vil være en sentral del av prosjektet, og vil gjennomføres av en erfaren advokat med kompetanse innenfor plan- og bygningsrett. Ved vurdering av feil, mangler eller andre kritikkverdige forhold vil vi ha fokus på årsaker og mulige forbedringer/tiltak.

#### **Uke 46 2014 – Oversendelse av utkast til rapport til rådmann for uttalelse**

Rapporten sendes formelt til rådmannen for å få en skriftlig uttalelse. Kommentarene fra rådmannen inntas i vår endelige rapport.

#### **Uke 47 2014 – Endelig rapport sendes til kontrollutvalget**

Rapporten presenteres for kontrollutvalget 20.11.2014 hvis dette er ønskelig.

## **10 Ressursbehov og honorar**

Tabellen viser estimert tidsbruk for hovedaktivitetene i prosjektet:

Hovedaktiviteter	Timer	Uke
------------------	-------	-----

Det er en forutsetning for vårt pristilbud at kommunen oversender etterspurt dokumentasjon til oss innenfor rimelig tid, at vi får tilgang til personer og dokumentasjon, og at tilbakemeldinger/verifiseringer av intervjureferat blir gitt oss innenfor rimelig tid.

## 11 Tilnærming

### Tilnærming/metode

Nedenfor er vårt forslag til løsning. Vi presiserer at dette er et forslag til gjennomføring. Dersom det er ønskelig, vil oppdragsgiver kunne legge klare føringer på oppdraget og/eller kunne bli ytterligere involvert i prosessen. Vi vil være fleksible i forhold til endringer, spesielle føringer eller alternative tilnærminger.

Vår tilnærming er delt inn i to trinn:

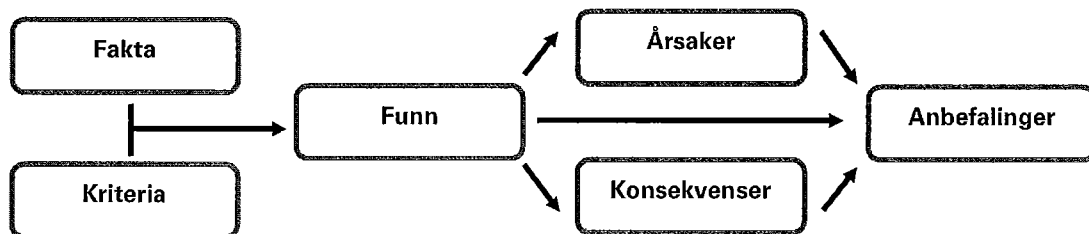
#### Trinn 1: Kartlegging og vurdering

Relevante data blir innhentet og verifisert. Kartlagte data blir gjennomgått og analysert opp mot revisjonskriterier. Juridiske vurderinger vil være en sentral del av prosjektet, og vil gjennomføres av en erfaren advokat med kompetanse innenfor plan- og bygningsrett.

#### Trinn 2: Årsaker og konsekvenser

Funn og eventuelle feil, mangler eller andre kritikkverdige forhold fra trinn 1 blir vurdert videre opp mot årsaker og konsekvenser, samt anbefalinger knyttet til forbedringer/tiltak.

Tilnærmingen kan illustreres slik:



#### Trinn 1: Kartlegging og vurdering

For å svare på problemstillingene vil vi innhente og gjennomgå dokumentasjon fra kommunen, vurdere rutinene og retningslinjene, gjennomføre intervjuer med personer som har vært involvert i de aktuelle byggesakene, herunder rådmann og jurister som har bistått kommunen.

Analyse av dokumenter og informasjon fra intervjuer vil bli sammenholdt og vurdert i forhold til revisjonskriteriene.

#### Trinn 2: Årsaker og konsekvenser

Sentralt i trinn 2 er å beskrive og vurdere årsaker til eventuelle feil, mangler eller andre kritikkverdige forhold, konsekvenser av disse, samt mulige forbedringer/tiltak. Intervjuer er sentralt for å få forklaringer og synspunkter på eventuelle feil og mangler.



En gjennomgang av årsaker til feil og mangler er sentralt for å kunne gi eventuelle anbefalinger om hvordan kommunen kan forbedre behandlingen av byggesaker og klagesaker. Trinn 2 vil henge nært sammen med funn og vurderinger fra trinn 1.

Samlet gir trinn 1 og 2 en tilnærming som gir et godt datagrunnlag for å besvare de foreslåtte problemstillingene i prosjektet.

## Prosjektteam

Vi tilbyr følgende ressurspersoner og team for gjennomføring av forvaltningsrevisjonen, hvorav partner Siv Karlsen Moa og advokat Aleksander Ryan vil være de mest sentrale:

**Partner Siv Karlsen Moa** vil være ansvarlig partner for oppdraget. Siv er statsautorisert revisor med over 20 års erfaring fra revisjon og andre revisjonsnære tjenester for store og mindre selskaper i Vestfold, herunder erfaring fra regnskapsrevisjon av Nøtterøy, Røyken, Tjøme og Tønsberg kommuner med tilhørende kommunale selskaper. Hun var ansvarlig partner for forvaltningsprosjektet rettet mot byggeprosjekter i Sandefjord kommune som ble gjennomført tidligere i 2014. Siv har lang erfaring med revisjon innenfor bygg- og eiendomsbransjen. Siv vil jobbe tett med prosjektleder og resten av teamet gjennom hele prosjektet, og delta i møter med kommunen.

**Advokat Aleksander Ryan** vil være prosjektleder på oppdraget. Aleksander er leder for KPMG Laws forretningsjuridiske avdeling i Oslo, og har over 14 års erfaring som forretningsadvokat. Han har bred erfaring fra juridiske problemstillinger innen fast eiendoms rettsforhold, og plan- og bygningsrett. Aleksander vil utføre mye av arbeidet og de juridiske vurderingene i tett samarbeid med partner og andre ressurspersoner i teamet.

**Randi Jørgensen Aamodt** er statsautorisert revisor og har bred erfaring fra regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon. Randi har vært ansvarlig revisor for blant annet Tønsberg, Nøtterøy og Tjøme kommuner og har vært ansvarlig for en rekke forvaltningsrevisjoner og overordnede analyser innenfor kommunal sektor, herunder for prosjekt i 2012/2013 knyttet til byggesaksbehandling og byggeprosjekter i Andebu kommune. Randi vil være aktiv i prosjektet og kvalitetssikre KPMG sin leveranse.

**Senior Manager Ole Willy Fundingsrud** er leder av tjenesteområdet for internrevisjon, risiko og revisjonsnære tjenester i KPMGs rådgivningsenhet, herunder forvaltningsrevisjon og selskapskontroll. Ole Willy arbeider med revisjon - og rådgivningsprosjekter som innebærer utredning, analyse, etterprøving og vurdering av prosesser, virksomhet, kontrollsystemer og organisering. Ole Willy vil være en sparringspartner for teamet gjennom hele prosjektet for å sikre en målrettet og effektiv revisjon som gir nyttige innspill på forbedringer til kommunen.

## Samarbeid med Sandefjord Distriktsrevisjon

Vi har avklart med Sandefjord distriktsrevisjon at de vil være aktivt med i prosjektet. Vi ser det som et viktig bidrag siden de via revisjonen kjenner kommunen godt. Vi foreslår at innretning og organisering av samarbeidet avtales nærmere ved oppstart av prosjektet.





## Kommunikasjon

Oppdragsgiver vil ha kontroll med prosessen underveis gjennom bestilling og føringer, eventuell løypemeldinger og diskusjoner, samt ved behandling av rapporten.

Vi praktiserer normalt følgende kommunikasjon i forvaltningsrevisjonsprosjekter:

<b>Fase i prosjekt</b>	<b>Dialog</b>
Bestilling av prosjekt	Dialog med Sandefjord Distriktsrevisjon, bestilling, prosjektplan
Oppstart av prosjekt	Oppstartsbrief til revisjonsobjekt
Datainnsamling	Verifisering av data: - Intervju blir verifisert av intervjuobjekt - Fakta blir verifisert av revisjonsobjektet
Utkast rapport	Sendes Sandefjord Distriktsrevisjon for gjennomgang før den sendes rådmann Sendes rådmannen for uttalelse. Uttalelse blir innarbeidet / vedlagt endelig rapport
Rapport	Ferdig skriftlig rapport sendes Sandefjord Distriktsrevisjon



**Kontakt oss:**

**Siv Karlsen Moa**

40 63 95 48

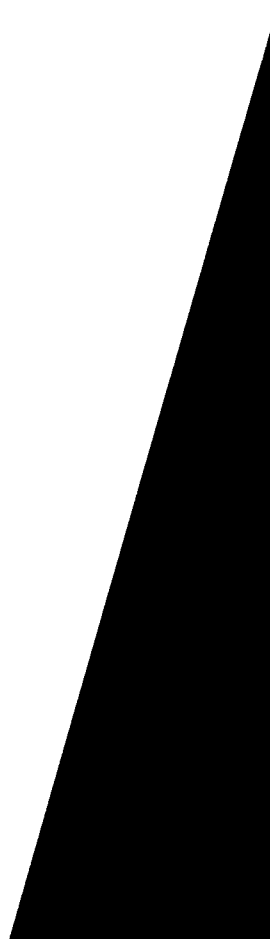
[siv.karlsen.moa@kpmg.no](mailto:siv.karlsen.moa@kpmg.no)

**Aleksander Ryan**

40 63 9050

[aleksander.ryan@kpmg.no](mailto:aleksander.ryan@kpmg.no)

[kpmg.no](http://kpmg.no)



© 2012 KPMG AS, a Norwegian member firm of the KPMG network of independent member 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 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.

The KPMG name, logo and "cutting through complexity" are registered trademarks or trademarks of KPMG International Cooperative ("KPMG International").

## Kontrollutvalget i Andebu kommune

Saksbehandler: Gaute Hesjedal

Saksgang:

Kontrollutvalget

27.10.14

**SAK NR. 24/14**

**Eventuelt**