

MØTEINNKALLING

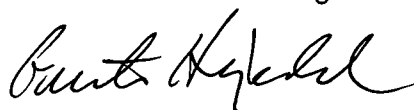
Kontrollutvalget i Andebu

Dato: 07.12.2015 kl. 18:00
Sted: Formannskapssalen, Herredshuset
Arkivsak: 15/00046
Arkivkode:

SAKSKART			Side
Saker til behandling			
<u>28/15</u>	15/00046-12	Godkjenning av protokoll fra møte 28.10.15 Andebu	2
<u>29/15</u>	15/00159-1	Oppfølging Internkontroll i Andebu kommune - forvaltningsrevisjonsrapport	3
<u>30/15</u>	15/00161-1	Oppfølging Inhabilitetsforhold i Andebu kommune - forvaltningsrapport	5
<u>31/15</u>	15/00162-1	Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon Andebu 2016	7
<u>32/15</u>	15/00085-16	Møteplan KU Andebu 2016	9
<u>33/15</u>	15/00085-14	Referatsaker 07.12.15 Andbu	10
<u>34/15</u>	15/00085-15	Eventuelt 07.12.15 Andebu	11

Mulige forfall meldes snarest til sekretariatet på tlf. 40 49 13 44.

Revetal, 07.12.2015
For leder av kontrollutvalget i Andebu kommune, Jørn Erik Bøe



Gaute Hesjedal
Rådgiver VIKS

Saker til behandling

28/15 Godkjenning av protokoll fra møte 28.10.15 Andebu

Arkivsak-dok. 15/00046-12
Arkivkode.
Saksbehandler Gaute Hesjedal

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Andebu	07.12.2015	28/15

Forslag til vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgsmøte 28.10.15 godkjennes.

Vedlegg:

Protokoll fra kontrollutvalgsmøte 28.10.15

Vedlegg til sak



Protokoll
Kontrollutvalget i And

MØTEPROTOKOLL

Kontrollutvalget i Andebu

Dato: 28.10.2015 kl. 18:00
Sted: Formannskapssalen, Herredshuset
Arkivsak: 15/00046

Tilstede: Jørn Erik Bøe, Jon Henrik Grindlia, Tale Haugan, Jan Skaug, Heidi Trolldalen

**Møtende
varamedlemmer:**

Forfall: Ingen

Andre: Fra BDO: Simen Grødem, Inger Johanne Weidel, Tina Johnsen , sak 19/15 og 22/15
Fra SDR: Linn Karlsvik
Fra VIKS: Gaute Hesjedal

Møteleder: Jørn Erik Bøe
Protokollfører: Gaute Hesjedal

Innkalling ble godkjent og møtet satt kl 18.00.
Sak 19/15 ble behandlet som første sak etterfulgt av sak 22/15. Deretter ble sakslisten behandlet kronologisk.

SAKSKART			Side
Saker til behandling			
<u>18/15</u>	15/00046-1	Godkjenning av protokoll Andebu 27.05.15	3
<u>19/15</u>	15/00085-1	Presentasjon - kontrollutvalg, revisjon og sekretariat	3
<u>20/15</u>	15/00085-2	Praktisk informasjon - møter, utsendelser etc.	4
<u>21/15</u>	15/00085-3	Kontrollutvalget - funksjon og oppgaver	4
<u>22/15</u>	15/00090-1	Forvaltningsrevisjon av barneverntjenesten Andebu 2015	5
<u>23/15</u>	15/00087-1	Budsjett 2016 for tilsyn og kontroll i Andebu kommune	6

<u>24/15</u>	15/00089-1	Overordnet revisjonsstrategi 2015 - Andebu	7
<u>25/15</u>	15/00085-4	Valg av representant og vararepresentant til styret i VIKS for perioden 01.01.16 - 31.12.16	8
<u>26/15</u>	15/00085-5	Referatsaker Andebu	8
<u>27/15</u>	15/00085-6	Eventuelt	9

Møtet ble hevet 21.15.

Neste møte: 7. desember 2015.

Revetal, 29.10.2015

For leder av kontrollutvalget i Andebu kommune, Jørn Erik Bøe



Gaute Hesjedal
Rådgiver VIKS

Saker til behandling

18/15 Godkjenning av protokoll Andebu 27.05.15

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Andebu	28.10.2015	18/15

Forslag til vedtak/innstilling:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 27. mai 2015 godkjennes.

Møtebehandling

Votering

Enstemmig.

Vedtak

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 27. mai 2015 godkjennes.

19/15 Presentasjon - kontrollutvalg, revisjon og sekretariat

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Andebu	28.10.2015	19/15

Forslag til vedtak/innstilling:

Informasjonen tas til orientering.

Møtebehandling

Kontrollutvalgets medlemmer, revisor og sekretariatet presenterte seg.

Votering

Enstemmig.

Vedtak

Informasjonen tas til orientering.

20/15 Praktisk informasjon - møter, utsendelser etc.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Andebu	28.10.2015	20/15

Forslag til vedtak/innstilling:

Informasjonen tas til orientering.

Møtebehandling

Sekretariatet informerte om praksis i forrige periode.

Utvalget diskuterte møtedager og utsendelse/publisering av dokumenter. Mandag ble foreslått som fast møtedag så langt det lar seg gjøre. Sekretariatet vil følge opp publisering av møtedokumenter på kommunens nettsider.

Votering

Enstemmig.

Vedtak

Informasjonen tas til orientering.

Kontrollutvalgets møter holdes fortrinnsvis på mandager så langt det er mulig.

Planlagt møte i kontrollutvalget onsdag 9. desember flyttes til mandag 7. desember.

21/15 Kontrollutvalget - funksjon og oppgaver

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Andebu	28.10.2015	21/15

Forslag til vedtak/innstilling:

Informasjonen tas til orientering.

Møtebehandling

Sekretariatet gjennomgikk utdelt presentasjon. Spørsmål ble diskutert og besvart.

Votering

Enstemmig.

Vedtak

Informasjonen tas til orientering.

22/15 Forvaltningsrevisjon av barneverntjenesten Andebu 2015

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Andebu	28.10.2015	22/15

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget viser til rapporten "Forvaltningsrevisjon av barneverntjenesten" og slutter seg til revisors konklusjoner og anbefalinger.

Følgende tiltak anbefales:

- Innføre rutiner i det daglige som forhindrer etterslep av dokumentering. Skrivdugnader bør kun være en nødløsning.
- Etterleve rutiner for å sikre at lovpålagte fosterhjemsbesøk gjennomføres.
- Kompetansehevingsplanen og konkrete stillingsbeskrivelser bør utarbeides så snart som mulig.
- Brukerundersøkelser bør gjennomføres årlig.
- Mer informasjon bør gis til fosterforeldre om konsekvenser av ny intern organisering.

Kontrollutvalget vil be om rådmannens tilbakemelding på hvordan rapporten er fulgt opp innen 1. april 2016.

Kommunestyret innbys til å fatte følgende vedtak:

Kommunestyret slutter seg til kontrollutvalgets vedtak og ber rådmannen følge opp rapportens anbefalinger.

Rådmannen bes rapportere til kontrollutvalget innen 1. april 2016 om hvordan anbefalingene er fulgt opp.

Møtebehandling

Revisorene fra BDO redegjorde for rapporten og presenterte funnene for kontrollutvalget. Saken ble diskutert og spørsmål besvart.

Votering

Enstemmig.

Vedtak

Kontrollutvalget viser til rapporten "Forvaltningsrevisjon av barneverntjenesten" og slutter seg til revisors konklusjoner og anbefalinger.

Følgende tiltak anbefales:

- Innføre rutiner i det daglige som forhindrer etterslep av dokumentering. Skrivdugnader bør kun være en nødløsning.
- Etterleve rutiner for å sikre at lovpålagte fosterhjemsbesøk gjennomføres.
- Kompetansehevingsplanen og konkrete stillingsbeskrivelser bør utarbeides så snart som mulig.
- Brukerundersøkelser bør gjennomføres årlig.

- Mer informasjon bør gis til fosterforeldre om konsekvenser av ny intern organisering.

Kontrollutvalget vil be om rådmannens tilbakemelding på hvordan rapporten er fulgt opp innen 1. april 2016.

Kommunestyret innbys til å fatte følgende vedtak:

Kommunestyret slutter seg til kontrollutvalgets vedtak og ber rådmannen følge opp rapportens anbefalinger.

Rådmannen bes rapportere til kontrollutvalget innen 1. april 2016 om hvordan anbefalingene er fulgt opp.

23/15 Budsjett 2016 for tilsyn og kontroll i Andebu kommune

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Andebu	28.10.2015	23/15

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget anbefaler kommunestyret å bevilge kr 933.000,- i budsjett 2016 til tilsyn og kontroll i Andebu kommune.

Revisjonstjenester med fordeling:

- Regnskapsrevisjon kr 580.000
- Forvaltningsrevisjon/selskapskontroll kr 150.000

Sekretariatstjenester fra VIKS	kr 133.000
Møtegodtgjørelse	kr 40.000
Andre driftsutgifter	kr 30.000

<u>Sum Tilsyn og kontroll for 2016</u>	<u>kr 933.000</u>
--	-------------------

Forslag til budsjett 2016 for tilsyn og kontroll oversendes formannskapet og kommunestyret.

Møtebehandling

Sekretariatet orienterte om prosedyren i forbindelse med budsjettet og de ulike budsjettpostene. Spørsmål ble besvart.

Votering

Enstemmig.

Vedtak

Kontrollutvalget anbefaler kommunestyret å bevilge kr 933.000,- i budsjett 2016 til tilsyn og kontroll i Andebu kommune.

Revisjonstjenester med fordeling:

- Regnskapsrevisjon kr 580.000
- Forvaltningsrevisjon/selskapskontroll kr 150.000

Sekretariatstjenester fra VIKS kr 133.000
Møtegodtgjørelse kr 40.000
Andre driftsutgifter kr 30.000

Sum Tilsyn og kontroll for 2016 kr 933.000

Forslag til budsjett 2016 for tilsyn og kontroll oversendes formannskapet og kommunestyret.

24/15 Overordnet revisjonsstrategi 2015 - Andebu

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Andebu	28.10.2015	24/15

Forslag til vedtak/innstilling:

Overordnet revisjonsstrategi 2015 tas til orientering.

Møtebehandling

Revisor Linn Karlsvik fra SDR gjennomgikk revisjonsstrategien for 2015 og svarte på spørsmål fra kontrollutvalget. Revisor informerte om at det sittende kontrollutvalget må avgi uttalelse til årsregnskapet for 2016, Andebu kommunes siste årsregnskap, som vil bli lagt frem etter kommunesammenslåingen.

Votering

Enstemmig.

Vedtak

Overordnet revisjonsstrategi 2015 tas til orientering.

25/15 Valg av representant og vararepresentant til styret i VIKS for perioden 01.01.16 - 31.12.16

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Andebu	28.10.2015	25/15

Forslag til vedtak/innstilling:

Som Andebu kommunes representant til styret i VIKS fra 01.01.2016 - 31.12.2016 velges:

Som vararepresentant velges:

Møtebehandling

Sekretariatet informerte og saken ble diskutert.

Votering

Nestleder Jon Henrik Grindlia og medlem Tale Haugan ble foreslått som henholdsvis medlem og vara til styret.

Enstemmig.

Vedtak

Som Andebu kommunes representant til styret i VIKS fra 01.01.2016 - 31.12.2016 velges: Jon Henrik Grindlia

Som vararepresentant velges: Tale Haugan

26/15 Referatsaker Andebu

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Andebu	28.10.2015	26/15

Forslag til vedtak/innstilling:

Referatsaken tas til orientering.

Møtebehandling

Sekretariatet informerte om styremøtet i VIKS.

Votering

Enstemmig.

Vedtak

Referatsaken tas til orientering.

27/15 Eventuelt

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Andebu	28.10.2015	27/15

Forslag til vedtak:**Møtebehandling**

- Revisor Linn Karlsvik informerte om at rådmannen jobber med å utføre en overordnet risikovurdering i tråd med vedtak i kommunestyret vedrørende forvaltningsrapport om Internkontroll.
- Kontrollutvalgsleder informerte utvalget om han ønsket å lukke møtet for å orientere utvalget om en sak.

Spørsmål om lukking av møtet i medhold av Kommuneloven § 31 nr. 2 jfr. Forvaltningsloven § 13 nr. 1 ble tatt opp til votering og enstemmig vedtatt. Møtet ble lukket under orienteringen fra kontrollutvalgsleder.

Votering

Enstemmig.

Vedtak

Rådmannen inviteres til neste møte 7. desember for å redegjøre for oppfølging av forvaltningsrapportene Internkontroll i Andebu kommune og Undersøkelser av inhabilitetsforhold i Andebu kommune.

29/15 Oppfølging Internkontroll i Andebu kommune - forvaltningsrevisjonsrapport

Arkivsak-dok. 15/00159-1
Arkivkode.
Saksbehandler Gaute Hesjedal

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Andebu	07.12.2015	29/15

Forslag til vedtak/innstilling:

Rådmannens redegjørelse tas til orientering.

Vedlegg:

Internkontroll Andebu kommune - forvaltningsrapport
Tilbakemelding fra administrasjonen til KU 28.11.14

Saksframstilling:

Kontrollutvalget har i møte 28.10.15 bedt rådmannen om en redegjørelse om hvordan rapporten Internkontroll i Andebu kommune er fulgt opp.

Rådmannen er invitert til møtet og vil redegjøre for utvalget.

Bakgrunn:

Kontrollutvalget behandlet rapporten Internkontroll i Andebu kommune i møte 27.11.13. Rapporten er avgrenset til å vurdere hvorvidt rådmannens overordnede system for internkontroll er innrettet på en hensiktsmessig måte, om systemet kan sies egnet til å tilfredsstille kommunelovens § 23 krav om "betryggende kontroll" og om systemet er forankret hos kommunens ledere.

Følgende vedtak ble fattet da rapporten var til behandling:

Kontrollutvalget viser til forvaltningsrapporten "Internkontroll i Andebu kommune" og slutter seg til revisors konklusjoner og anbefalinger, herunder:

- *Omfanget av dokumenter og innholdet i dokumentene som ligger i KSS må kritisk vurderes. Det bør blant annet etterstrebes et system med minst mulig dublerende dokumenter, og dokumenter som i størst mulig grad er utarbeidet på en måte som gjenspeiler kommunens egenart.*
- *Det bør gjøres en overordnet risikovurdering hvor blant annet interne misligheter og korrupsjonsrisiko vurderes.*
- *Regler for habilitet og registrering av bi-verv bør formaliseres.*
- *Rådmannen bør gå i dialog med de folkevalgte for å enes om hvordan orientering om status og fremdrift i politiske saker skal foregå. God*

informasjonsflyt vil virke konfliktdepende og bedre forståelse for hverandres utfordringer.

Kontrollutvalget vil be administrasjonen om en gjennomgang av hvordan revisors konklusjoner og anbefalinger er fulgt opp til sitt møte 24.09.2014.

Vedlegg til sak



BDO Advisory - FR
Andebu Internkontrol



Tilbakemelding
Internkontrollrapport



Andebu kommune
Organisasjonsavdelingen

Saksbehandler: Eirin Farnen
Direkte telefon: 33 43 81 107
Vår ref.: 13/2057/14/14084
Arkiv: FE-
Deres ref.:

Dato: 28.11.2014

Kontrollutvalget i Andebu

v/Viks Gaute Hejsedal

Tilbakemelding til kontrollutvalget - sak forvaltningsrapport internkontroll

Kommunestyret i Andebu kommune behandlet den 11.02.2014 "Forvaltningsrapport internkontroll", og sluttet seg i møte til kontrollutvalgets vedtak i saken av 27.11.2013.

Administrasjonen fikk i oppdrag og rapportere til kontrollutvalget om hvordan revisors konklusjoner og anbefalinger er fulgt opp til kontrollutvalgsmøte 24.09.2013. Kontrollutvalgsmøte 24.09.2013 ble avlyst og det legges ved dette brev opptil at kontrollutvalget den 11.12.2014 får tilbakemeldingen fra administrasjonen.

Det rapporteres på følgende punkter(fra vedtaket):

1. Omfanget av dokumenter og innholdet i dokumentene som ligger i KSS må kritisk vurderes. Det bør blant annet etterstrebtes et system med minst mulig dublerende dokumenter, og dokumenter som i størst mulig grad er utarbeidet på en måte som gjenspeiler kommunens egenart.
2. Det bør gjøres en overordnet risikovurdering hvor blant annet interne misligheter og korrupsjonsrisiko vurderes.
3. Regler for habilitet og registrering av bi-verv bør formaliseres.
4. Rådmannen bør gå i dialog med de folkevalgte for å enes om hvordan orientering om status og fremdrift i politiske saker skal foregå. God informasjonsflyt vil virke konfliktdempende og bedre forståelse for hverandres utfordringer.

Administrasjonens tilbakemelding til kontrollutvalget:

1. Internkontrollrapporten som ble behandlet i kontrollutvalget er datert 14.11.2013. På det tidspunktet var det allerede igangsatt et arbeid innenfor internkontroll og i kommunens kvalitetssystem Kvalitetslosen(KSS). Overordnet plan som ble vedtatt i rådmannens ledergruppe i september 2013 tilsa ulike endringer i dokument - og mappestrukturen i KSS. Som følge av planen ble det opprettet indekser(forkortelse for sektor/virksomhetens navn) med 3 bokstaver som gir et tydeligere og mer helhetlig oversikt over innholdet i KSS. Alle sektorer og virksomheter benytter i dag indekser. Nær alle virksomheter har hatt en gjennomgang av mapper og dokumenter innenfor eget område. Antall dublerende dokumenter er redusert og fanges nå opp i den systematiske gjennomgangen i sektoren/virksomhetene.
2. Kommunen har i sin rolle noen risikosoner når det gjelder interne misligheter og korrupsjon dette kan være

Postadresse:	Andebu sentrum 1, 3158 Andebu	Telefon:	33 43 8100	Bank:	2500. 07.70011
Besøksadresse:	Andebu Herredshus Sentrum 1	Telefaks:	33 43 8192	Org.nr.:	964952078
E-post:	postmottak@andebu.kommune.no	Internett:	www.andebu.kommune.no		

- Demokratirollen
- Myndighetsrollen
- Tjenesterollen
- Utviklerrollen
- Eierrollen

Administrasjonen legger opp til at risikovurdering kan skje før sommeren 2015, Det er behov for å innhente ekstern bistand ved gjennomføringen av risikoanalysen. Kommunen har verktøy for gjennomføring men for å få en kvalitativ god analyse må kompetanse innhentes på området.

3. Administrasjon legger opp til å fremme sak for folkevalgte før sommeren 2015 hvor tema er registrering av Bi-verv. Rådmannen vil i saken bla innstille på at alle folkevalgte og administrasjonens toppledelse har en plikt til registrering i styrevervregisteret.
4. Det er i 2015 planlagt en større folkeopplæring, orientering om status og fremdrift i politiske saker er aktuelt som tema. Evt vil det i første halvår av 2015 være et tema i formannskapet.

Med hilsen


Eirin Farnen
Organisasjonssjef

Kopi til:
Frank Vik Hansen

30/15 Oppfølging Inhabilitetsforhold i Andebu kommune - forvaltningsrapport

Arkivsak-dok. 15/00161-1
Arkivkode.
Saksbehandler Gaute Hesjedal

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Andebu	07.12.2015	30/15

Forslag til vedtak:

Rådmannens redegjørelse tas til orientering.

Vedlegg:

Forvaltningsrapport Undersøkelse av inhabilitetsforhold i Andebu kommune

Saksframstilling:

Kontrollutvalget har i møte 28.10.15 sak 27/15 vedtatt å invitere rådmannen for å få en gjennomgang av hvordan forvaltningsrapporten "Inhabilitetsforhold i Andebu kommune" er fulgt opp.

Det har i samsvar med rapportens anbefaling vært foretatt en gjennomgang av saker for å avklare eventuelle habilitetsspørsmål.

Rådmannen vil redegjøre for kontrollutvalget om hvordan rapportens anbefalinger er fulgt opp.

Bakgrunn:

Kontrollutvalget vedtok i møte 04.06.14 å bestille en ekstern undersøkelse av ordfører og saksbehandler i teknisk avdeling vedrørende potensiell inhabilitet. Undersøkelsene ble iverksatt på bakgrunn av en henvendelse hvor det ble uttrykt bekymring for potensielle inhabilitetsforhold.

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak på bakgrunn av henvendelsen (sak 11/14):

Kontrollutvalget vedtar å be Sandefjord Distriktsrevisjon innhente tilbud på en ekstern undersøkelse av de påstander som framkommer i brev fra Andebu Venstre v/Helene Eriksen datert 24.aprill 2014.

Kontrollutvalget forutsetter at undersøkelsen klargjør om det foreligger brudd på lover, regler eller interne retningslinjer i Andebu kommune.

Sandefjord Distriktsrevisjon gis fullmakt til å innhente ekstern juridisk kompetanse dersom det ansees nødvendig.

Undersøkelsen forutsettes gjennomført innenfor en kostnadsramme på totalt kr 200.000. Utgiftene dekkes med kr 50.000,- over kontrollutvalgets budsjett for 2014

ved en omdisponering av bevilgningen på kr 50.000,- som er avsatt til selskapskontroll. Kontrollutvalget søker kommunestyret om en tilleggsbevilgning på kr 150.000 til dekning av de øvrige kostnader ved undersøkelsen. Forutsatt at kommunestyret innvilger søknaden om tilleggsbevilgning, kan Sandefjord Distriktsrevisjon bestille undersøkelsen.

Kontrollutvalget understreker betydningen av en rask avklaring av saken og ber om at rapporten framlegges i neste møte i kontrollutvalget 24. september 2014.

Kontrollutvalget fikk rapporten "Undersøkelse av inhabilitetsforhold i Andebu kommune" til behandling i møte 08.10.14, sak 16/14. Følgende ble vedtatt:

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.

Vedlegg til sak



BDOs rapport etter
undersøkelser av inh:

31/15 Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon Andebu 2016

Arkivsak-dok. 15/00162-1
Arkivkode.
Saksbehandler Gaute Hesjedal

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Andebu	07.12.2015	31/15

Forslag til vedtak:

Overordnet analyse for forvaltningsrevisjon for Andebu 2016 tas til orientering.

Kontrollutvalget anbefaler kommunestyret å fatte følgende vedtak:

Kommunestyret slutter seg til kontrollutvalgets forslag til "Plan for forvaltningsrevisjon Andebu 2016" med følgende prioriteringer:

1. Selvkost
Vurdering av rutiner, internkontroll regeletterlevelse og metode for beregning.
Herunder vurdering av:
 - Beregningsgrunnlag og beregningsmodell
 - Etterlevelse av sentrale lover og regler
 - Vurdering av fond (avsetning og bruk)
2. Arkivering
Vurdering overholdelse av lover, interne rutiner og kontroll av arkivering i kommunen. Herunder også håndtering av personsensitive opplysninger.
3. Informasjonssikkerhet
Vurdering rettet mot datasikkerhet, driftssikkerhet og særlig konfidensialitet av data i henhold til regelverk og interne rutiner.
4. Rapportering og budsjettering
Vurdering av rapporteringsrutiner i kommunens enheter i henhold til kommunens interne retningslinjer og informasjonsbehov for økonomisk styring

Kontrollutvalget gis fullmakt til å omprioritere eller tilføye andre prosjekter. Kommunestyret orienteres ved eventuelle endringer. Hvis endringene i planen fører til økning av den økonomiske rammen som er vedtatt, må dette behandles spesielt.

Vedlegg:

Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon Andebu kommune 2016

Saksframstilling:

I henhold til kontrollutvalgsforskriften § 10 skal kontrollutvalget utarbeide forslag til plan for forvaltningsrevisjon. Planen skal vedtas av kommunestyret som kan delegere til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden.

Forslag til plan for forvaltningsrevisjon baseres på en overordnet analyse av kommunens oppgaver og virksomhetsområder som bygger på risiko- og vesentlighetsvurderinger.

Analysen er utarbeidet med utgangspunkt i at Andebu kommune er vedtatt sammenslått med Sandefjord og Stokke med virkning fra 01.01.2017. Det er derfor fokusert på potensielle utfordringer som følger av sammenslåingsprosessen.

Kontrollutvalget skal med utgangspunkt i overordnet analyse drøfte aktuelle forvaltningsrevisjonsprosjekter og vedta en plan for forvaltningsrevisjon. Planen sendes kommunestyret for godkjenning. I forslaget til kommunestyret legges det opp til at kontrollutvalget gis fullmakt til å foreta endringer i planen dersom det viser seg nødvendig.

Vedlegg til sak



Overordnet
analyse_andebu_KUC

32/15 Møteplan KU Andebu 2016

Arkivsak-dok. 15/00085-16
Arkivkode.
Saksbehandler Gaute Hesjedal

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Andebu	07.12.2015	32/15

Forslag til vedtak:

Møteplan 2016 for kontrollutvalget i Andebu vedtas med følgende datoer:

- 18.01.16
- 14.03.16
- 23.05.16
- 12.09.16
- 14.11.16

Vedlegg:

Saksframstilling:

Kontrollutvalget i Andebu har normalt hatt ca. 5 møter pr. år. Forslag til møteplan er planlagt med utgangpunkt i dette og i lys av møteplan for kommunestyret. I forslaget er det listet opp noen av sakene som ligger i kontrollutvalgets årshjul.

18.01.16

- Årsrapport for kontrollutvalget
- Bestilling av prosjektplan til ny forvaltningsrevisjon

14.03.16

- Behandling av prosjektplan, bestilling av rapport

23.05.16

- Årsregnskap 2015 og årsrapport 2015

12.09.16

- Budsjett for kontroll og tilsyn 2017
- Plan for revisjon 2016
- Behandling av forvaltningsrapport

14.11.16

- Siste møte i kontrollutvalget i Andebu kommune

33/15 Referatsaker 07.12.15 Andbu

Arkivsak-dok. 15/00085-14
Arkivkode.
Saksbehandler Gaute Hesjedal

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Andebu	07.12.2015	33/15

Forslag til vedtak:

Referatsakene tas til orientering.

Vedlegg:

Invitasjon til kontrollutvalgskonferansen 2016

Hjelp – jeg er ny i kontrollutvalget, Kommunerevisoren 6/2015 NKRF

Vedlegg til sak



KU-konferansen
2016.pdf



Hjelp jeg er ny i
kontrollutvalget

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:

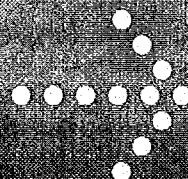
A. Intro - kontrollutvalg >

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



Onsdag 3. februar

09:15

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

09:30

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/ K&O

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

Flyktningsituasjonen – 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

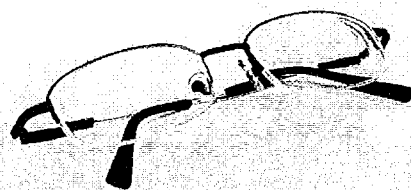
Pause / utstilling

16:10

Annonseres senere

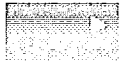
19:30

Middag



– på vakt for fellesskapets verdier

Torsdag 4. februar



Møteleder: (annonseres senere)



Det vil alltid være risiko for korrupsjon i et tillitsbasert system

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



Pause – utsjekking / utstilling



Habilitetsbestemmelsene – sjelden rett fram

- ▶ Advokat Jostein Selle, KS Advokatene



Lunsj / utstilling



Samspillet mellom revisor og kontrollutvalget – hvordan oppnå de gode forvaltningsrevisjonene

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



Pause / utstilling



Åpenhet vs. taushet i kommunal forvaltning

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



Kåseri

- ▶ Kommentator Eva Nordlund, Nationen



Avslutning

- ▶ Styreleder Per Olav Nilsen, Norges Kommunerevisorforbund (NKRF)



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



B. De sentrale momentene for å forstå kommunalt regnskap

! Begrenset antall plasser

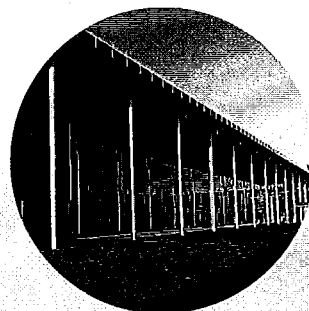
(Målgruppe: Kontrollutvalgsmedlemmer)

- ▶ 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



NKRFs 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 (#ku16nkrf)

Velkommen på konferanse!



HJELP

- jeg er ny i kontrollutvalget!

Denne artikkelen er ment som «førstehjelp» for nyvalgte kontrollutvalgsmedlemmer. Den har som formål å redegjøre for utvalgets plass i det kommunale systemet og gi en oversikt over utvalgets oppgaver, ansvar og arbeidsmåter.

Løpet av disse høstmånedene vil et betydelig antall folkevalgte møte i kommunenes kontrollutvalg for første gang. I mange kommuner har kontrollutvalget spilt en heller tilbaketrukket rolle med lite politisk fokus på dette utvalgets ansvar og oppgaver. Det mange ikke er klar over er at kontrollutvalget står i en særstilling som ett av få politiske utvalg som er lovpålagt gjennom kommune-loven, og dessuten med et eget sett med forskrifter. Dette tilsier at kontrollutvalget er tiltenkt en viktig rolle i kommunene.

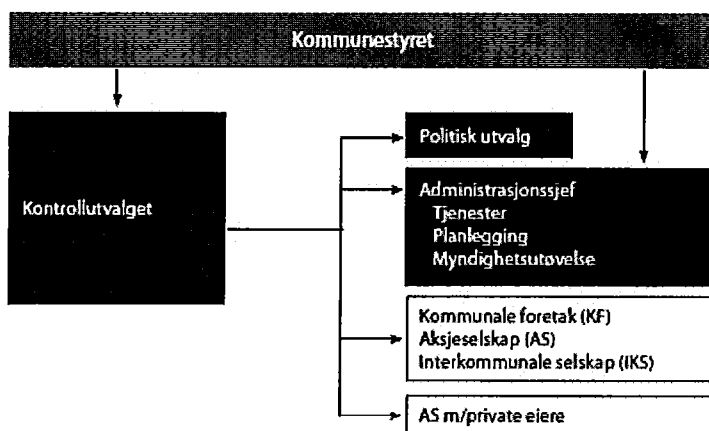
Kort fortalt er kontrollutvalget kommunestyrets redskap for demokratisk tilsyn og kontroll for å sikre at den kommunale virksomheten skjer i tråd med gjeldende lover og regler, kommunens egne planer og vedtak, samtidig som fokus settes på kvalitet og effektivitet i produksjonen av velferd for kommunens innbyggere. Med andre ord ingen liten oppgave!

Kontrollutvalgets rolle i det kommunale styringssystemet
I Kommunal- og moderniseringsdepartementets veileder

«Kontrollutvalgsboken» er kontrollutvalgets rolle illustrert med figur 1.

Figuren viser at det fra kommunestyret i prinsippet går to styringslinjer. Den ene går fra kommunestyret til administrasjonssjefen som har ansvaret for gjennomføringen av kommunens tjenesteproduksjon, planlegging og myndighetsutøvelse. Det ligger til administrasjonssjefen å sørge for at kommunestyrets vedtak blir iverksatt, at administrasjonen drives i samsvar med lover, forskrifter og overordnede instruksjoner, og at den er gjenstand for betryggende intern kontroll. Dette kan gjerne omtales som den interne styringslinjen.

Den andre styringslinjen representerer en uavhengig og ekstern kontroll som går gjennom kontrollutvalget. Denne styringslinjen er derfor en tilsyns- og kontrolllinje. Kontrollutvalgets kjerneoppgave er å forestå det løpende tilsynet med den kommunale forvaltningen på kommunestyrets vegne. Dette tilsynet retter seg primært mot administrasjonssjefen og den kommunale virksomheten, men tilsynet retter seg også mot politiske utvalg under kommunestyret samt ordfører og kommunestyrets politiske



Figur 1: Prinsippkisse som viser kontrollutvalgets oppgaver og plass i styringssystemet i kommunene. (KRD, 2011)

sekretariat. Kontrollutvalget skal også føre tilsyn med hvordan kommunen forvalter sine eierinteresser i kommunale foretak, heleide kommunale aksjeselskap og interkommunale selskap, og andre selskap der kommunen har eierinteresser. I hovedsak bygger kontrollutvalget sitt tilsyn på de kontrollaktivitetene som blir utført og rapportert av kommunens revisor. Noen av tilsynsoppgavene kan også utføres av kontrollutvalgets eget sekretariat.

Begge de to styringslinjene inngår i kommunestyrets totalansvar for den kommunale virksomheten.

Det er viktig å presisere at det ikke inngår i kontrollutvalgets tilsynsansvar å overprøve politiske prioriteringer som er foretatt av kommunens folkevalgte organer. Kontrollutvalget er ikke stedet for å drive partipolitikk eller en arena for politiske omkamper. Tilsynsansvaret omfatter heller ikke kommunestyret selv.

Det er strenge valgbarhetsregler for medlemmer til kontrollutvalget. Det eneste organet de kan sitte i utenom kontrollutvalget, er kommunestyret. Kontrollutvalget skal derfor velges i det nye kommunestyrets konstituerende møte etter at formannskapet, ordfører og varaordfører er valgt, men før det er foretatt valg til de øvrige politiske organene. Minst ett av medlemmene i kontrollutvalget skal sitte i kommunestyret. Kontrollutvalget trer i funksjon fra kommunestyrets konstituerende møte.

Følgende forhold bør vektlegges når kommunestyret skal velge medlemmer til kontrollutvalget:

- Kontrollutvalget skal være et objektivt organ.
- Kontrollutvalget skal være et fritt og uavhengig organ.
- Kontrollutvalget må ha kunnskap og innsikt i kommunal virksomhet.
- Kontrollutvalget må ha autoritet.

- Kontrollutvalget skal selv initiere saker.

Hvordan arbeider kontrollutvalget

Kommuneloven gir kontrollutvalget et vidtgående mandat. Kontrollutvalget kan hos kommunen, uten hinder av taushetsplikt, kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument og foreta de undersøkelser som det finner nødvendig for å gjennomføre sine oppgaver. Innsynsretten gjelder også interkommunale samarbeid etter kommuneloven § 27, heleide kommunale og/eller fylkeskommunale selskaper, og heleide døtre som er organisert som aksjeselskap. Kontrollutvalget har også som hovedregel rett til å være til stede i lukkede møter i kommunens folkevalgte organer.

Det understrekes at kontrollutvalget er bundet av alminnelig taushetsplikt etter forvaltningslovens bestemmelser. Men alt skriftlig materiale som blir lagt fram for kontrollutvalget er som hovedregel offentlig, og kontrollutvalgets møter er som hovedregel åpne. Men dersom utvalget skal behandle en sak som er underlagt lovbestemt taushetsplikt eller en sak som gjelder en arbeidstakers tjenstlige forhold, så skal møtet lukkes. Kontrollutvalget har dessuten mulighet til å lukke et møte når hensynet til personvern eller tungtveiende offentlige interesser tilsier det.

Det er et viktig prinsipp at kontrollutvalget utøver sitt tilsyn og sin innsynsrett som kollegium og ikke som enkeltpersoner.

Kontrollutvalget har ikke noen myndighet for egen del til å fatte vedtak som forplikter administrasjonen eller andre instanser. Men gjennom å legge fram sine rapporter om gjennomførte kontroller, kan kontrollutvalget gi tilrådning til kommunestyret om å fatte vedtak som instruerer administrasjonssjefen om å rette opp avdekkede avvik og svakheter. I den

forbindelse pålegger dessuten kommuneloven kontrollutvalget å følge opp at kommunestyrets vedtak blir iverksatt og etterlevd.

Kontrollutvalget skal ha et eget sekretariat som er uavhengig av kommunens administrasjon. Sekretariatet er kontrollutvalgets eget operative organ som til enhver tid skal tilfredsstille utvalgets behov. Sekretariatet har som hovedoppgave å påse at de saker som behandles av kontrollutvalget er forsvarlig utredet, og at utvalgets vedtak blir iverksatt.

Kontrollutvalgets saker bygger i stor grad på det arbeidet som utføres av revisjonen og sekretariatet, og utvalgets hovedaktivitet skjer gjennom de sakene som behandles i utvalgets møter. Dette betyr ikke at kontrollutvalget bare passivt skal motta og sende videre saker som de får til behandling. For at utvalget skal oppfylle lovens intensjon, må kontrollutvalget ha et aktivt forhold til sine kontroll- og tilsynsoppgaver og selv ta initiativ gjennom å stille kritiske spørsmål og reise egne saker.

Kontrollutvalgets oppgaver

Vi har alt beskrevet kontrollutvalget som et redskap for kommunestyret til å få innsyn i og føre tilsyn med hvordan administrasjonssjefen løser sine oppgaver. Tilsynsansvaret omfatter også politiske instanser under kommunestyret.

Kontroll og tilsyn kan defineres som et virkemiddel for at:

- kommunen når sine mål
- regelverket etterleves
- etiske hensyn ivaretas

Kommunens virksomhet kontrolleres ved at det utføres:

- regnskapsrevisjon
- forvaltningsrevisjon
- selskapskontroll

Gjennom å påse at de tre kontrolloppgavene utføres, ivaretar kontrollutvalget sitt kontroll- og tilsynsansvar.

««For at utvalget skal oppfylle lovens intensjon, må kontrollutvalget ha et aktivt forhold til sine kontroll- og tilsynsoppgaver og selv ta initiativ gjennom å stille kritiske spørsmål og reise egne saker.»

Den praktiske utføringen av tilsyns- og kontrolloppgavene ivaretas hovedsakelig av revisjonen på oppdrag fra kontrollutvalget. Derfor må kontrollutvalget også ha tilsyn med revisjonen og sitt eget sekretariat.

Det er kommunestyret selv som bestemmer hvilken revisjonsordning kommunen skal ha. Kommunestyret har følgende valg:

- ansette egne revisorer
- delta i interkommunalt samarbeid om revisjon
- inngå avtale med annen revisor

Det er også kommunestyret selv som velger revisor. Men det er viktig å merke seg at kommunestyrets vedtak i saker som gjelder valg av revisjonsordning og valg av revisor, skal treffes på grunnlag av

innstilling fra kontrollutvalget. Dette betyr at kontrollutvalget skal spille en aktiv og sentral rolle i saksforberedelsen.

Kontrollformer

Under følger en kort omtale av de ulike kontrollformene og kontrollutvalgets oppgaver i den forbindelse.

1. Regnskapsrevisjon

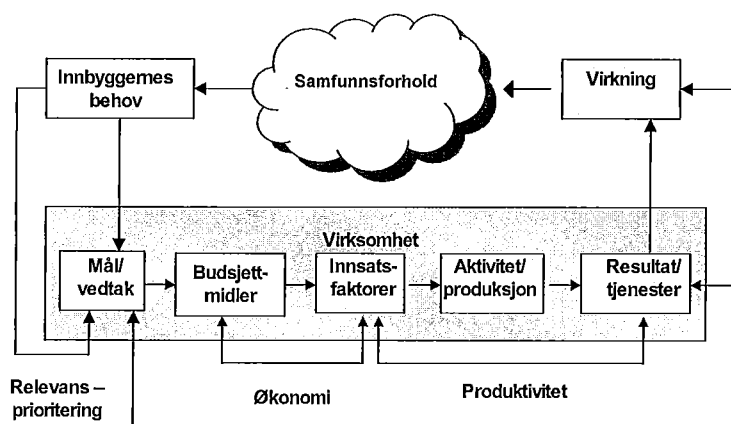
Det er vanlig å definere regnskapsrevisjon som uavhengig bekreftelse av økonomisk informasjon. Kontrollutvalgets hovedoppgave i forbindelse med regnskapsrevisjon er å påse at kommunens årsregnskap blir revidert på en betryggende måte. Kontrollutvalget skal dessuten avgi uttalelse om årsregnskapet før det vedtas av kommunestyret.

Kontrollutvalget plikter å holde seg løpende orientert om revisjons-

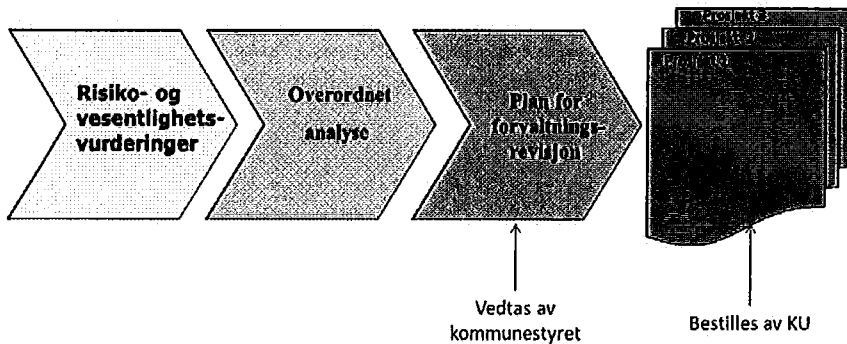
arbeidet og sørge for at dette foregår i samsvar med lov og forskrift, god kommunal revisjonsskikk og kontrollutvalgets instruksjoner og avtaler med revisor. Kommunen på sin side har plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger og en forsvarlig organisering av den økonomiske internkontrollen. Revisor skal skriftlig påpeke overfor kontrollutvalget dersom det konstateres mangler ved disse forholdene. Det er kontrollutvalgets plikt å følge opp revisors merknader og rapportere dette til kommunestyret. Dersom det avdekkes misligheter gjennom revisjonen eller på andre måter, skal revisor straks orientere kontrollutvalget.

2. Forvaltningsrevisjon

I kommuneloven er forvaltningsrevisjon definert som systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger. Litt forenklet kan man si at vurderinger av økonomi og produktivitet gir svar på spørsmålet: *Gjør man tingene riktig?* mens vurderinger av måloppnåelse og virkninger gir svar på spørsmålet: *Gjør man de riktige tingene?* Her inngår også vurderinger av om regelverket etterleves, om styringsverktøy og virkemidler er hensiktsmessige, og om beslutningsgrunnlaget fra administrasjonen til de politiske organer samsvarer med offentlige utredningskrav.



Figur 2: Modell som viser effektkjeden for den kommunale virksomheten (tilpasset etter Pollitt, 1999)



Figur 3:
Identifisering av
forvaltningsrevisjons-
prosjekter

De sentrale elementene i forvaltningsrevisjon kan illustreres ved hjelp av en modell for effekt-kjeden i den kommunale tjeneste-produksjonen (figur 2).

Utgangspunktet for modellen er at innbyggerne har velferds-behov som vi i vår samfunnsord-ning har valgt å la kommunene dekke gjennom sin tjenesteyting. Hvilke tjenester kommunen skal yte overfor sine innbyggere, følger dels av lover og regler og dels av kommunestyrets egne vedtak. Kommunestyret bevilger midler til å produsere de kommu-nale tjenestene. Disse tjenestene antas å ha direkte virkninger for innbyggerne i form av økt velferd. Innenfor modellens rammeverk kan kontrollutvalget utføre ulike undersøkelser av økonomi, pro-duktivitet, måloppnåelse og virk-ninger i forbindelse med den kommunale tjenesteproduksjonen. Økonomi fokuserer på at produksjonsfaktorene skaffes til veie på en mest mulig økonomisk måte. Produktivitet fokuserer på resul-tatet av produksjonen sett i for-hold til forbruk av innsatsfaktorer, det vil si at tjenesteproduksjonen blir størst mulig med de tilgjengelige midlene. Vurdering av mål-oppnåelse og virkninger skjer ved at resultatet av produksjonen holdes opp mot kommunens ved-tatte målsettinger.

Det er kontrollutvalgets opp-gave å påse at det årlig utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet, og rapportere om

dette til kommunestyret. For å sikre at man bruker knappe kon-trollressurser på de forvaltnings-revisjonene som gir størst nytte, skal utvalget utarbeide en plan for gjennomføring av forvalt-ningsrevisjon med utgangspunkt i en overordnet analyse av kommune-nens virksomhet. Den overordnede analysen skal bygge på risiko- og vesentlighetsvurderinger. Med risiko menes risiko for at ting går galt, for eksempel at mål ikke nås eller at lovverket brytes. Uttrykket vesentlighet henspeiler på hvor viktig eller betydningsfullt et for-hold er. Sammenhengen er illus-trert i figuren 3 over.

Hensikten med den overord-nede analysen er å avdekke indi-kasjoner på avvik eller svakheter i forvaltningen, og på den måten danne grunnlag for å beslutte å gjennomføre forvaltningsrevisjon på ulike sektorer og virksomheter. Planen skal vedtas av kommune-styret.

3. Selskapskontroll

Den tredje kontrolloppgaven er selskapskontroll. Dette er blitt en aktuell oppgave som følge av at kommunene i økende grad har tatt i bruk fristilte organisasjons-modeller for deler av sin virksomhet. Selskapskontrollen omfatter to ulike kontrollformer – eier-skapskontroll og forvaltningsrevi-sjon. Eierskapskontrollen – som er obligatorisk – har som hovedfokus å få svar på spørsmålet om kom-munen fører kontroll med sine

eierinteresser. Dette innebærer å kontrollere om kommunen har etablert rutiner for oppfølging og evaluering av sine eierinteresser, og om disse rutinene er gode nok, og om de blir de fulgt. I dette ligger også å vurdere om kommunens eierinteresser utoves i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger, aktuelle lovbestemmelser og etablerte normer for god eierstyring og sel-skapsledelse. Et sentralt element blir å vurdere om den som utøver kommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med kommune-styrets vedtak og forutsetninger.

Selskapskontrollen kan også omfatte forvaltningsrevisjon der-som kommunestyret ønsker det. Da går man inn og ser på det som foregår inne i selskapet, og ikke bare på kommunens forvaltning av sine eierinteresser i selskapet.

Kontrollutvalget skal utarbeide en plan for gjennomføring av sel-skapskontroll som skal vedtas av kommunestyret. Planen skal ba-seres på en overordnet analyse av kommunens eierskap ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger med sikte på å identifisere behovet for selskapskontroll på de ulike sek-torer og med de ulike selskapene. Rapporter om gjennomførte sel-skapskontroller legges fram for kommunestyret.

Etikk på dagsorden

I 2009 fikk kommunelovens for-målsparagraf et tillegg om at loven skal legge til rette for en til-

«Kontrollutvalget bør ta mål av seg å bli en god «vaktbikkje» som er godt synlig og ofte lar seg høre, uten dermed å bli en «gneldrebikkje».

litskapende forvaltning som bygger på en høy etisk standard. Høy etisk standard blir dermed et overordnet prinsipp for all kommunal virksomhet. Innbyggernes tillit til kommunens folkevalgte og de ansatte er en forutsetning for lokaldemokratiet. Offentlighet, innsyn og åpenhet utgjør viktige bærebjelker i et velfungerende demokrati.

Når pressen har oppslag om korrupsjon, juks, kameraderi og inhabilitet i kommunens beslutningsprosesser, eller når folk opplever at noen skaffer seg goder og fordeler på bekostning av fellesskapet, er det ofte lett i ettertid å påpeke hva som gikk galt. Men det må være et mål for kommunene å utvikle en praksis som hindrer feiltrinn og sikrer korrekt handlemåte i situasjoner der de etiske grensene kan være uklare, eller der det mangler bevissthet om at en handling kan føre til mistillit. Her kan kontrollutvalget spille en viktig rolle, både ved å være kommunestyrets «vaktbikkje», men også gjennom å sørge for å sette etikk, samfunnsansvar og antikorrupsjonsarbeid på dagsorden i forebyggende

hensikt og på den måten bidra til å sikre gode, etiske holdninger og handlinger både blant kommunens folkevalgte og de ansatte.

Hvordan fange opp de viktige sakene

Risiko- og vesentlighetsanalyser som ledd i en overordnet analyse, kan gi indikasjoner på avvik i kommunens virksomhet, men det er også viktig at kontrollutvalget har åpne ører for mer uformelle, men etterrettelige signaler. Disse kan komme gjennom oppslag i media, kontakter i det politiske miljøet, henvendelser fra publikum eller varsling fra kommunens egne ansatte. Det er viktig at kontrollutvalget ikke bare passivt baserer sin virksomhet på den informasjon som framkommer i saker som er til behandling. Kontrollutvalgets medlemmer bør hver og en ha øyne og ører åpne, aktivt stille kritiske spørsmål og legge til grunn en sunn skepsis. Kontrollutvalget bør ta mål av seg å bli en god «vaktbikkje» som er godt synlig og ofte lar seg høre, uten dermed å bli en «gneldrebikkje».

Kontrollutvalget i et nøtteskall:

- Kontrollutvalget er kommunestyrets tilsyns- og kontrollorgan.
- Kontrollutvalget bidrar til en best mulig kommune som når sine mål, samtidig som regelverket etterleves og etiske hensyn ivaretas.
- Kontrollutvalget sørger for å være godt synlig i det politiske landskap.
- Kontrollutvalget er uavhengig og objektivt.
- Kontrollutvalget har et våkent og kritisk blikk.
- Kontrollutvalget er aktivt og tar egne initiativ.
- Kontrollutvalget gjennomfører de undersøkelser de måtte ønske.
- Kontrollutvalget har en vidtgående innsynsrett i kommunens saker.
- Kontrollutvalget har taushetsplikt.
- Kontrollutvalget har fokus på etikk, samfunnsansvar og antikorrupsjonsarbeid.

Litteratur:

Bråthen, B., Frydenberg, B. og Rogndokken O. K. (2011): *Tilsyn og revisjon i kommunal sektor*. Oslo: Norges Kommunerevisorforbund
Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner av 15. juni 2004
Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner mv. av 15. juni 2004
 Kommunal- og regionaldepartementet (2011): *Kontrollutvalgsvboken*. Rundskriv H-2254 B.
Lov om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven) av 25. september 1992
 Pollitt, C., Girre, X., Lonsdale J., Mul, R., Summa, H., Waerness, M (1999) *Performance or compliance?* Oxford University Press

34/15 Eventuelt 07.12.15 Andebu

Arkivsak-dok. 15/00085-15
Arkivkode.
Saksbehandler Gaute Hesjedal

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Andebu	07.12.2015	34/15

Forslag til vedtak: