

## Møte nr. 3

**Kontrollutvalget i Rennesøy  
INNKALLES TIL MØTE  
17. september 2010 kl. 08.30 i Kommunestyresalen**

### SAKLISTE

Godkjenning av innkalling og saksliste

Godkjenning av [protokoll fra forrige møte](#)

- 16/10 [Budsjett 2011 kontroll og tilsyn - kontrollutvalgets forslag](#)
- 17/10 [Budsjettoppfølging kontroll og tilsyn pr 31.07.2010](#)
- 18/10 [Rullering av plan for forvaltningsrevisjon](#)
- 19/10 [Revisors uavhengighet - egenerklæring fra oppdragsansvarlig revisor](#)
- 20/10 [Møteplan 2011](#)
- 21/10 [Oversikt over status prosjekter og kontroller](#)
- 22/10 [Presentasjon av overordnet revisjonsstrategi 2010](#)
- 23/10 [Godkjenning av protokoll fra møtet 17.09.2010](#)

### EVENTUELT

#### MELDINGER

Det er ingen meldinger til dette møtet

Vennligst meld eventuelt forfall snarest på telefon 51 97 65 91 evt. 414 46 180 , eller på e-post til [postmottak.rks@sandnes.kommune.no](mailto:postmottak.rks@sandnes.kommune.no).

Ved forfall blir varamedlemmer innkalt særskilt. Medlemmer som anser seg inhabile, må gi melding om dette slik at varamedlemmer kan innkalles.

Evt. saker merket (*Unntatt offentlighet i medhold av off. l.*) sendes bare til medlemmer/vara-medlemmer.

Rennesøy, 9. september 2010

Jostein Eiane  
Leder av kontrollutvalget

Per Kåre Vatland  
Sekretariatet

**ROGALAND  
KONTROLLUTVALGSEKRETARIAT IS**

Arkivsak : 200800093  
Arkivkode : E: 151  
Saksbeh. : Per Kåre Vatland

<b>Behandles av utvalg:</b> Kontrollutvalget i Rennesøy	<b>Møtedato</b> 17.09.2010	<b>Utvalgssaksnr.</b> 16 /2010
--	-------------------------------	-----------------------------------

**BUDSJETT 2011 KONTROLL OG TILSYN - KONTROLLUTVALGETS  
FORSLAG**

**Bakgrunn:**

Kontrollutvalget har et lovpålagt<sup>1</sup> ansvar for å utarbeide budsjettforslaget for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Da kontrollutvalget kun er underlagt kommunestyret, skal kontrollutvalgets budsjettvedtak i henhold til forskriften legges fram for kommunestyret i forbindelse med at kommunens samlede budsjett for 2011 skal vedtas.

Budsjettet skal omfatte alle utgifter forbundet med kontrollutvalgets arbeid. Kontrollutvalget blir derfor å se på som en "avdeling" med budsjettansvar for eget budsjett. Dette innebærer også et ansvar for regnskap og regnskapsoppfølging.

**Saksutredning:**

Forskriften pålegger kommunen å ha en forsvarlig revisjonsordning og et uavhengig sekretariat. Budsjettforslaget omfatter derfor lovpålagte oppgaver.

Budsjettforslaget er delt inn i 3 hovedpunkter; utgifter til kjøp av sekretariatstjenester, kjøp av revisjon og kontrollutvalgets arbeid (godtgjørelse, kurs- og reiseutgifter mv.).

***Kontrollutvalgets budsjett***

Kontrollutvalgets utgifter består av møtegodtgjørelse og arbeidsgiveravgift som er økt med kr 5000,- i forhold til inneværende år. I tillegg er det att av kr 6.000,- til kjøp av konsulent-tjenester. Det vil i 2011 bli gjennomført selskapskontroll i Rogaland Revisjon IKS, og denne må kjøpes eksternt.

***Revisors budsjettforslag:***

Rennesøy kommune er medeier i og kjøper sine revisjonstjenester fra det interkommunale selskapet Rogaland Revisjon IKS. Sekretariatet har mottatt forslag til budsjett fra revisor, styrebehandlet 25.08.10 og skal behandles i representantskapet 07.10.10.

Revisors budsjett omfatter i grove trekk utgifter til vanlig regnskapsrevisjon, attestasjoner, forvaltningsrevisjon og selskapskontroll i henhold til planer vedtatt av kommunestyret, samt oppmøte i kontrollutvalget. Det vises til eget vedlegg fra revisor for oversikt over hva som er forventet brukt til de forskjellige formålene.

Revisor beholder budsjettet uendret for 2011.

---

<sup>1</sup> § 18 i forskrift om kontrollutvalg

### ***Sekretariatets budsjettforslag:***

Rennesøy kommune er medeier i det interkommunale § 27-samarbeidet Rogaland Kontrollutvalgssekretariat IS, og kjøper administrasjonstjenester for kontrollutvalget herfra. Sekretariatet sitt budsjett med fordeling av grunnbeløp til kommunene ble godkjent av styret den 31. august 2010. Grunnbeløpet er for 2011 økt med ca. 3,4 % for Rennesøy kommunes del (i alt kr 3.000,-). Endelig oppgjør fastsettes iht. vedtektene ved regnskapsavleggelsen, og kommunen fikk i 2010 tilbakebetalt kr 9.500,- (andel av overskuddet i 2009 og renter på innskutt kapital).

Det påløper ingen ekstrautgifter ut over grunnbeløpet ved ordinær møtevirksomhet.

### ***Kontrollutvalgets samlede budsjettforslag***

Totalt sett er foreslått budsjettøkning på ca. 2,9 % for hele budsjettet. For oversikt over budsjettforslaget for 2010, se eget vedlegg. Det blir her foreslått et samla budsjett på **kr. 494.300,- eks. mva**, for kontroll og tilsyn for 2010.

Kontrollutvalget er direkte underlagt kommunestyret. Forskrifta pålegger derfor kommunen å sørge for at kontrollutvalget sitt forslag til budsjetttramme skal følge formannskapetets innstilling til kommunestyret, slik at dette forslaget er kjent for kommunestyret når totalbudsjettet skal behandles.

Forslag til

### **VEDTAK:**

**Kontrollutvalget i Rennesøy tilrår et samlet budsjett på kr. 494.300,- ekskl. mva for kontroll- og tilsynsområdet for 2011.**

SANDNES, 18.08.2010

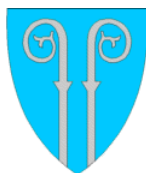
Per Kåre Vatland  
Rådgiver

#### Vedlegg:

1. [Budsjettoversikt.](#)

[Saksliste](#)

[Neste sak](#)



## Kontrollutvalget i Rennesøy

Arkivkode: E: 151  
Saksnr. : 200800093

### Budsjett 2011 kontroll og tilsyn - kontrollutvalgets forslag

[Tilbake](#)

## Budsjettforslag Kontroll og tilsyn 2011

	Budsjett 2011	Budsjett 2010	Regnskap 2009
Ansvar 100 – Tjeneste 1040			
10806 Møtegodtgjørelse	48 000	44 000	43 139
10990 Arbeidsgiveravgift	7 000	6 000	6 082
Konsulenttjenester	6 000		
13500 Kontrollutvalgssekretariatet	92 000	89 000	76 432
13540 Revisjonen	341 300	341 300	281 200
14290 Momskompensasjon utgifter drift	123 575	89 421	
17260 Momskompensasjon inntekter drift	<b>-123 575</b>	<b>-89 421</b>	
Budsjettramme kontroll og tilsyn	<u>494 300</u>	<u>480 300</u>	<u>406 853</u>
Økning i budsjett (i %)	2,9 %		

## Oversikt fra Rogaland Revisjon IKS

	Budsjett 2011	Budsjett 2010	Regnskap 2009
Regnskapsrevisjon, attestasjoner mv.	243 750	243 750	214 400
Forvaltningsrevisjon/selskapskontroll	97 550	97 550	79 800
Sum Revisjonens oversikt	<u>341 300</u>	<u>341 300</u>	<u>294 600</u>

**ROGALAND  
KONTROLLUTVALGSEKRETARIAT IS**

Arkivsak : 200800213  
Arkivkode : E: 212  
Saksbeh. : Per Kåre Vatland

<b>Behandles av utvalg:</b> Kontrollutvalget i Rennesøy	<b>Møtedato</b> 17.09.2010	<b>Utvalgssaksnr.</b> 17 /2010
--	-------------------------------	-----------------------------------

**BUDSJETTOPPFØLGING KONTROLL OG TILSYN PR 31.07.2010**

**Bakgrunn**

Kontrollutvalget skal etter forskrift om kontrollutvalg § 18 lage forslag om budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Dette medfører også ansvar for å følge opp budsjettet gjennom året. Oppfølgingen skjer tertialvis som for kommunen for øvrig.

**Saksframstilling**

Oversikten viser et samlet forbruk pr 31.07 på 59,8 %, ved jevn fordeling av utgiftene ville forbruket ved utgangen av juli vært 58,33 %.

Utgifter til kontrollutvalget som er møtegodtgjørelse og arbeidsgiveravgift viser et forbruk på 68,4 %. Dette er litt i overkant av det som er forventet, kan skyldes etterslep fra 2009.

Utgifter til sekretariatet viser et forbruk på 65,4 %. Kommunen er klar over en feilførsel som vil bli rettet, reelt forbruk skulle vært 56,7 %. Posten inneholder fakturer for 2 tertial, samt tilbakebetaling av kommunens andel av overskudd og renter på innskutt kapital. Samlet tilbakebetaling utgjør kr 9.500,-.

Utgifter til revisjon viser et forbruk pr 31.07 på 63,1 %. Kommunens regnskap viser noe mindre, uten at vi har oversikt over hva dette skyldes. Revisjonen kommenterer sitt forbruk slik:

*"Årsoppgjøret og interim 2009 er slutført og 2010 påbegynt. Det er utført 3 av 6 mva komp attestasjoner. Det er utført en rekke attestasjoner i perioden utover mva.komp. som tiltakspakke, rus, kvalifikasjonsprogrammet og ressurskrevende brukere. Nivå 2010 er sammenlignbart med andre tilsvarende kommuner. På forvaltnings-revisjon er Anskaffelser på teknisk og selskapskontroll på Stavanger regionen havn IKS bestilt for 2010."*

Forslag til

**VEDTAK:**

[Kontrollutvalget i Rennesøy tar oversikt over kontroll og tilsyn pr. 31.07.10 til etterretning.](#)

SANDNES, 08.09.2010

Per Kåre Vatland  
Rådgiver

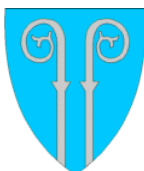
Vedlegg:

1. [Budsjettoppfølgning kontroll og tilsyn pr 31.07.10.](#)

[Saksliste](#)

[Neste sak](#)

[Forrige sak](#)



## Budsjettoppfølging kontroll og tilsyn pr 31.07.2010

[Tilbake](#)

### Kontroll og tilsyn pr 31.07.10 ifølge kommunens regnskap

Ansvar 100 – Tjeneste 1040	Vedtak KSt.	Forbruk 2. Tertial	%
Møtegodtgjørelse	44 000	28 979	65,9 %
Arbeidsgiveravgift	6 000	4 103	68,4 %
Kontrollutvalgssekretariatet	89 000	58 250	65,4 %
Revisjonen	341 300	195 975	57,4 %
Momskompensasjon drift	107 575	63 556	59,1 %
Momskompensasjon inntekt drift	-107 575	-63 556	59,1 %
Sum budsjettramme/forbruk	480 300	287 307	59,8 %

### Oversikt fra Rogaland Revisjon IKS

	Vedtak KSt.	Forbruk 2. Tertial	%
Regnskapsrevisjon, attestasjoner mv.	243 750	161 525	66,3 %
Forvaltningsrevisjon/selsk.ktr.	97 550	53 950	55,3 %
Sum Revisjonens oversikt	341 300	215 475	63,1 %

**ROGALAND  
KONTROLLUTVALGSEKRETARIAT IS**

Arkivsak : 200800063  
Arkivkode : E: 144  
Saksbeh. : Per Kåre Vatland

<b>Behandles av utvalg:</b> Kontrollutvalget i Rennesøy	<b>Møtedato</b> 17.09.2010	<b>Utvalgssaksnr.</b> 18 /2010
--	-------------------------------	-----------------------------------

## **RULLERING AV PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON**

### **Bakgrunn**

Etter forskrift om kontrollutvalg § 10 har kontrollutvalget ansvar for å utarbeide og oppdatere plan for forvaltningsrevisjon. Da kommunestyret vedtok planen 13.11.08, gav de samtidig kontrollutvalget delegert fullmakt til å rullere planen. Kontrollutvalget skal orientere kommunestyret om rulleringen.

### **Saksutredning**

Kontrollutvalget i Rennesøy prioriterte i sin opprinnelige plan 4 områder som utvalget på det tidspunktet vurderte som aktuelle. Disse 4 var:

1. Kommunale innkjøp på teknisk og plan (Er bestilt og rapporten ventes til siste møtet i 2010)
2. Innholdet i barnehagetilbudet (Er bestilt leveres i 2011)
3. Kommunens arkivsystem
4. NAV-reform

Kontrollutvalget venter på to rapporter som skal leveres i år. Det er selskapskontrollen i Stavangerregionen Havn IKS og forvaltningsrevisjonen Kommunale innkjøp på teknisk og plan. Til sammen utgjør disse bestillingen 135 timer, da er det igjen en rest på 15 timer.

For 2011 har kontrollutvalget bestilt et prosjekt om innholdet i barnehager på 150. Det er på trappene med selskapskontroll av Brannvesenet i Sør-Rogaland IKS, der bestilling trolig vil bli sak på siste møtet 19.11.10. Til sammen vil disse o bestillingene binde opp rammen for neste år.

Sekretariatet legger opp til at kontrollutvalget på møtet i september 2011, bestiller en forvaltningsrevisjon samt en selskapskontroll som levers i 2012. Da vil nyvalgt kontrollutvalg i 2012 få god tid til å utarbeide ny planer for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll, før de på slutten av bestiller prosjekter for 2013.

I vedlagt planen vedlegg 1 (side 7 av 9), er det en oversikt over alle innspillene kontrollutvalget fikk i prosessen med utarbeidelse. Dette kan være ett utgangspunkt for prosessen.

Kontrollutvalget bør fram mot møtet tenke på framtidige prosjekter som kan være aktuelle. I den rullerte planen bør kontrollutvalget ha minst ett prosjekt som de prioriterer.

Forslag til

## VEDTAK:

1. Kontrollutvalget i Rennesøy prioriterer følgende prosjekter for resten av planperioden:
  - a.
  - b.
2. Sekretariatet oppdaterer planen med ny prioritering, og sender rullert plan over til kommunestyret som orientering.

SANDNES, 09.09.2010

Per Kåre Vatland  
Rådgiver

### Vedlegg:

1. [Gjeldende plan for forvaltningsrevisjon.](#)

[Saksliste](#)

[Neste sak](#)

[Forrige sak](#)





# RENNESØY KOMMUNE KONTROLLUTVALGET



[Tilbake](#)

## PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON 2008 – 2011

VEDTATT AV KOMMUNESTYRET I RENNESØY 13.11.2008

# INNHOOLD

Tilbake

1. BAKGRUNN.....	3
2. LOVHJEMMEL FOR FORVALTNINGSREVISJON.....	3
3. RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERINGER.....	4
4. OVERORDNET ANALYSE AV RENNESØY KOMMUNE.....	4
5. PRIORITERINGER AV FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKTER FOR PERIODEN 2008 - 2011 .....	5
6. RAPPORTERING AV GJENNOMFØRT FORVALTNINGSREVISJON.....	6
7. OPPFØLGING AV VEDTATTE FORVALTNINGSREVISJONER .....	6
8. RULLERING/OPPDATERING AV PLANEN .....	6
Vedlegg.....	7
I Oppsummering av innspill til plan for forvaltningsrevisjon.....	7
II Overordnet analyse for Rennesøy Kommune .....	8
III Lovgrunnlaget.....	9

## 1. BAKGRUNN

*Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner* pålegger kontrollutvalget at det minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeides en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Planen skal vedtas av kommunestyret selv<sup>1</sup>, som kan delegerer til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden. Forskriften foreslår at planen rulleres årlig. Hovedgrunnen til dette er at kommunene står overfor store utfordringer, slik at risikoområder med behov for forvaltningsrevisjon endrer seg kontinuerlig. Kontrollutvalget kan imidlertid rullere planen sjeldnere dersom det ikke oppstår behov for en årlig rulling, se for øvrig planens kap. 8.

Kommunestyret kan også pålegge kontrollutvalget å utføre forvaltningsrevisjonsprosjekter utenom planen/planens prioriteringer.

Planen skal bygge på en overordnet analyse av kommunens virksomhet ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger, jf. planens kap. 3. En slik analyse er utført av Rogaland Revisjon IKS, se kap. 4.

Det er kontrollutvalget selv som har det nærmere ansvar for å påse at det blir gjennomført forvaltningsrevisjon, jf. kommuneloven § 77 nr. 4 annet punktum. I dette ligger at kontrollutvalget har en "bestillerrolle" i forbindelse med forvaltningsrevisjon.

Plan for forvaltningsrevisjon ble første gang utarbeidet i 2005.

Denne planen gjelder for kommunestyreperioden 2008 - 2011, eller til ny plan foreligger.

## 2. LOVHJEMMEL FOR FORVALTNINGSREVISJON

Gjennomføring av årlig forvaltningsrevisjon er en lovpålagt oppgave for kommunen. Forvaltningsrevisjon er hjemlet både i Kommuneloven, Forskrift om kontrollutvalg og Forskrift om revisjon.

Kontrollutvalget skal i henhold til Kommuneloven påse at det gjennomføres forvaltningsrevisjon. Forskrift om kontrollutvalg gir nærmere regler om gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Her fastslås bl.a. plikten til å sørge for at det gjennomføres *årlig* forvaltningsrevisjon, samt krav om at det skal utarbeides en Plan for forvaltningsrevisjon for hver kommunestyreperiode. I tillegg finnes temaet nevnt i Forskrift om revisjon, hvor vi bl.a. finner en definisjon av hva en forvaltningsrevisjon er og skal inneholde.

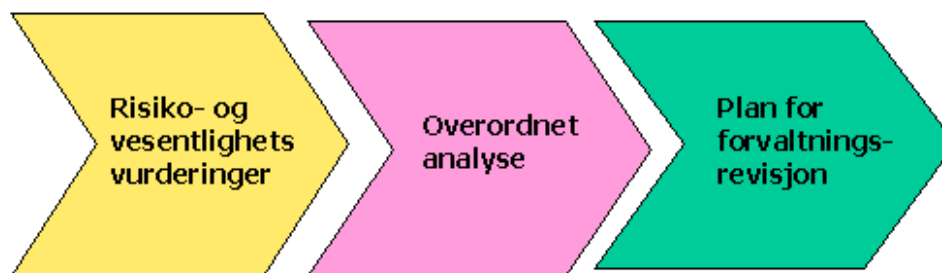
For utdrag av selve lovtekstene vises til **vedlegg 3**

---

<sup>1</sup> Kontrollutvalget handler på vegne av kommunestyret, og er kun underlagt dette, ikke andre kommunale råd og utvalg. Dette skyldes at kontrollutvalgets tilsynsansvar omfatter alle kommunale utvalg så nær som kommunestyret. Det er derfor kun kommunestyret som kan fatte vedtak som er bindende for kontrollutvalget.

### 3. RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERINGER

Fig.1 - Utgangspunktet for forvaltningsrevisjon:



Bakgrunnen for forskriftens krav om at planen skal bygge på en overordnet analyse ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger, er å gi informasjon om eventuelle områder hvor det er avdekket risiko for vesentlige avvik i forhold til de vedtak, forutsetninger og mål som er satt for kommunen. Målsettinger og risikovurderinger henger derfor nøye sammen. Risikovurderingen består i å identifisere relevante trusler for oppnåelse av kommunens målsettinger. Risiko betyr at det foreligger en mulighet for at målsettinger ikke oppfylles. Det skal også tas hensyn til kommunens egen internkontroll, som skal avdekke og motvirke risiko. Se for øvrig fig. 2 i kap. 5.

Risiko kan skyldes både interne og eksterne forhold. Eksempel på eksterne forhold kan være lovgivning, endring i kommunens økonomi etc. Interne faktorer kan være sammenbrudd i IT-systemer, endringer i ledelsen som påvirker måten enkelte kontrollrutiner utføres på, rekrutteringsproblemer, omorganiseringer etc.

### 4. OVERORDNET ANALYSE AV RENNESØY KOMMUNE

Kontrollutvalget i Rennesøy ba på sitt møte den 20.09.07 om at det ble utarbeidet en overordnet analyse av kommunen. Hensikten med den overordnede analysen er å fremskaffe relevant informasjon om kommunens virksomhet, slik at det er mulig for kontrollutvalget å identifisere behovet for forvaltningsrevisjon på de ulike sektorer og virksomheter. Dette for at en skal kunne prioritere de beste og mest aktuelle prosjektene.

Overordnet analyse har som mål å avdekke avvik eller svakheter i forvaltningen sett i forhold til lover, forskrifter og kommunestyrets vedtak og forutsetninger. Et viktig element i analysen er å avdekke *hvor* det kan være risiko for vesentlige avvik i forhold til de vedtak, forutsetninger og mål som er satt for virksomheten. Analysen skal identifisere hendelser som truer kommunens måloppnåelse, ved å avdekke hvor sannsynligheten er størst for avvik, og hvor konsekvensene er størst dersom avvik skjer.

Den overordnede analysen er utarbeidet av kommunens revisor; Rogaland Revisjon IKS: Den overordnede analysen finnes i sin helhet som **vedlegg 2** til planen.

#### ***Den overordnede analysen oppsummer kommunens hovedutfordringer slik:***

**Megatrender og økonomien tilsier** - Presset på kommuneøkonomien antas å fortsette og må stimulere til økende kreativitet i forhold til effektivisering og alternative løsninger. - Kravet til bemanning øker, både mer spesialisert og kompetent personell, men også flere hender i arbeid innenfor de personaltunge sektorene spesielt. Kampen om arbeidskraften er hard og tiltakende.

**Tjenestekvaliteten tilsier** - Rettighetsfesting og økende forventninger fra befolkningen legger ytterligere press på tjenestene. - Rennesøy kommune har god overordnet styring, og engasjerte medarbeidere, med et potensial for gjennomføring av planer og utvikling av gode styringssystemer.

**Befolkningsendringer tilsier** - I henhold til SSB's befolkningsframskrivning vil antall barnehagebarn øke med 7% i årene framover. Kommunen vil da få et press på seg for utbygging av barnehage(r) - Skolesektoren er volummessig under enda større press, det samme med ungdomsgruppene i den

tidsperioden vi har sett på. Kommunen opplever et stort volummessig press samtidig som innholdet i skolen er sterkt nasjonalt fokusert. - I de nærmeste årene vil kommunen ikke oppleve et stort press innen omsorgstjenestene. Her vil det komme et større trykk etter 2016. - Tekniske tjenester vidt definert er under stort press som følge av aktivitetsnivået i kommunen. Det er mange dispensasjonssaker

Forvaltningsrevisjon kan gi impulser til å rette politisk og administrativt fokus på de viktige områdene, de med forbedringspotensiale, men også til å understreke hva som er tilfredsstillende praksis.

Det blir til sist en politisk vurdering fra kontrollutvalg og kommunestyre av hvilke ca 1 -2 årlige prosjekter Rennesøy skal prioritere i valgperioden.

## 5. PRIORITERINGER AV FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKTER FOR PERIODEN 2008 - 2011

Prioriteringer av forvaltningsrevisjonsprosjekt for perioden 2008 - 2012, bygger på flere kilder.

1. For det første har kontrollutvalget på grunnlag av egen kunnskap og erfaring med kommunens virksomhet.
2. Kontrollutvalget har også hatt dialog med kommunens administrative ledelse og sentrale politikere for å få innspill til mulige områder som bør vurderes i tilknytning til planen
3. I den overordna analysen kom revisjonen med innspill til områder de mener bør vurderes.

Oppsummering av alle innspillene finnes i vedlegg 1.

Fig. 2 - Skjematisk framstilling av prosessen fram til kontrollutvalgets prioritering:

Mål for virksomheten	Risikofaktorer	Risikovurdering		Risikoreduserende tiltak	Vesentlighet	Kontrollutvalgets prioritering
		Konsekvens (S/M/L)	Sannsynlighet (S/M/L)			
Område 1						
Område 2						
Område 3						

### Prioritering

På bakgrunn av overordnet analyse og ut fra en samlet risiko- og vesentlighetsvurdering, vil kontrollutvalget prioritere følgende prosjekter og fokusområder i planperioden; i prioritert rekkefølge:

1. Kommunale innkjøp på teknisk og plan - regelverk for offentlige anskaffelser.
2. Innholdet i barnehagetilbudet.
3. Kommunens arkivsystem.
4. NAV-reformen.

Kontrollutvalgets budsjett tilsier at det gjennomføres ca 1 prosjekt årlig i planperioden.

Se også pkt. 8 om rullering/oppdatering av planen.

## 6. RAPPORTERING AV GJENNOMFØRT FORVALTNINGSREVISJON

I tråd med forskrift om revisjon § 8 skal revisor rapportere fortløpende til kontrollutvalget om resultater av gjennomført forvaltningsrevisjon. Videre er kontrollutvalget pålagt ansvar for å rapportere til kommunestyret. Med mindre kommunestyret vedtar spesielle bestemmelser for når og hvordan denne rapporteringen skal foregå er det iflg. forskriften opp til kontrollutvalget å finne en hensiktsmessig form og frekvens på dette. Kontrollutvalget er kommunestyrets kontrollorgan, og handler på vegne av kommunestyret. Kontrollutvalget ønsker derfor at gjennomførte forvaltningsrevisjonsrapporter skal behandles av kommunestyret i Rennesøy når de er ferdigbehandlet i kontrollutvalget (se også tidligere fotnote 1).

Vedtatt forvaltningsrevisjonsrapport oversendes det respektive sektorstyre for videre oppfølging.

## 7. OPPFØLGING AV VEDTATTE FORVALTNINGSREVISJONER

Forskrift om kontrollutvalg § 12 slår fast at kontrollutvalget også har ansvar for å påse at kommunestyrets vedtak i tilknytning til behandlingen av rapporter om forvaltningsrevisjon følges opp, og at dette rapporteres til kommunestyret. Hensikten med oppfølgingen er at det er sentralt av hensyn til å sikre en "lærende organisasjon" at resultatene av gjennomførte forvaltningsrevisjonsprosjekter blir fulgt opp.

Merknader til forskriften fastslår derfor at kontrollutvalget skal se til at forvaltningen *iverksetter tiltak* for å rette opp påviste avvik/svakheter. Det er kommunens administrasjonssjef som har ansvar for oppfølgingen av kommunestyrets merknader, jf. kommuneloven § 23 nr. 2. Det ligger ikke til kontrollutvalget å fastsette *hvordan* administrasjonen skal følge opp påviste avvik/svakheter i det konkrete tilfelle, det ansvaret påligger også administrasjonssjefen. Kontrollutvalget kan likevel påpeke om en mener administrasjonssjefens tilbakemelding ikke er tilfredsstillende.

Kommunestyrets vedtak i forbindelse med behandling av forvaltningsrevisjonsrapport følges opp av kontrollutvalget innen den frist som er satt i hvert enkelte tilfelle, minimum 6 mnd. Resultatet av oppfølgingen viderefremmes til kommunestyret.

## 8. RULLERING/OPPDATERING AV PLANEN

Iflg. Forskrift om kontrollutvalg vil kontrollutvalgets myndighet til å foreta eventuelle endringer i den vedtatte planen bero på hvilke rammer kommunestyret har satt. Kommunestyret kan delegere til kontrollutvalget å foreta nødvendige endringer i planperioden. Dette er først og fremst aktuelt dersom det skulle dukke opp nye aktuelle tema som ikke er nevnt og vurdert i planen. I tillegg vil kommunens utfordringer endre seg over tid, slik at risikoområder med behov for forvaltningsrevisjon også endrer seg kontinuerlig.

Kommunestyret i Rennesøy har delegert til kontrollutvalget myndighet til å oppdatere Plan for forvaltningsrevisjon. Når kontrollutvalget foretar endringer/oppdatering av planen, sendes denne kommunestyret til orientering.

## VEDLEGG

### I OPPSUMMERING AV INNSPILL TIL PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON

I prosessen med å utarbeide planen mottok kontrollutvalget følgende innspill til mulige prosjekter.

#### Områder som kontrollutvalget tok opp

1. Byggeprosjekter - Rehabilitering
  - omfang og risiko
  - delte anbud
2. Dispensasjoner etter Plan- og byggingslov
  - Praksis rundt dispensasjoner
3. Tilrettelagt undervisning
  - endring ressursbruk
  - knytning til enhet: elev - grupper
  - Handlingsrom for administrasjon - rettssikkerhet - dokumentering
4. Kommunens arkivsystem
  - Gjenfinning av saker
5. Innkjøp
  - Se på praksis - regelverk mv.
  - konsulentbistand - arkitekt

#### Områder nevnt i overordnet analyse

1. Effektivitetsanalyser av konkrete sektorer med sikte på innsparinger eller økte inntekter
2. Attraktiv arbeidsgiver: Rekruttering, kompetanse, seniorpolitikk, pensjon mv.
3. Innholdet i skolen, herunder den store andel av spesialundervisning
4. Byggeboom i Rennesøy - sterkt press på bemanningen på alle ledd men gjerne mest påbygg og plan. Kommunens forutsetninger for å møte en eventuell utvikling, herunder regelverk og praksis for dispensasjoner.
5. Barnevernet - Kommunen har lavere kostnader og færre på tiltak enn andre. Finnes det personer med behov og rett på tiltak som ikke får dekket disse.
6. Kommunale byggeprosjekter - kommunen står foran store byggeprosjekter og rehabiliteringer. Oppfølging av byggeprosjekt herunder prosjektstyring og regelverk for offentlige anskaffelser.
7. Pleie og omsorgssektoren: Høyt kostnadsnivå på institusjonsplasser. Hva er årsaken?
8. Anskaffelser. Noen år siden forrige prosjekt og svært viktig å ha jevnlig fokus på.
9. Cash management - Fakturering, utbetalinger og innbetalinger
10. Innholdet i barnehagetilbudet.
11. Informasjons- og kommunikasjonsteknologi: Flere prosjekter mulige både ift datasikkerhet og personvern, men også utnyttelse av eksisterende systemer, og brukerdialogen.

**ROGALAND  
KONTROLLUTVALGSEKRETARIAT IS**

Arkivsak : 200800040  
Arkivkode : E: 026  
Saksbeh. : Per Kåre Vatland

<b>Behandles av utvalg:</b> Kontrollutvalget i Rennesøy	<b>Møtedato</b> 17.09.2010	<b>Utvalgssaksnr.</b> 19 /2010
--	-------------------------------	-----------------------------------

**REVISORS UAVHENGIGHET - EGENERKLÆRING FRA OPPDRAGS-  
ANSVARLIG REVISOR**

**Bakgrunn**

Etter forskriften om revisjon i kommuner og fylkeskommuner § 15, skal oppdragsansvarlig revisor årlig og ellers ved behov avgi en skriftlig en vurdering om sin uavhengighet, til kontrollutvalget.

Ifølge kommunelovens § 79 skal den som foretar revisjon for en kommune ikke ta oppdrag for kommunen dersom revisor eller revisors nærstående har en slik tilknytning til kommunen at den kan svekke revisors uavhengighet og objektivitet. I tillegg sier §§ 13 og 14 i forskriften hvilke krav som stilles til revisor for å være uavhengig, og hvilke avgrensninger som finnes for revisor ved gjennomføring av revisjonsoppdraget.

**Saksframstilling**

Erklæringen fra revisor er en egenerklæring for oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Rennesøy kommune.

Som det går fram av kommentarene til § 15, stilles det samme krav om uavhengighet og objektivitet både til oppdragsansvarlig revisor og til dennes medarbeider. Men kravet om dokumentasjon i forhold til kontrollutvalget (egenerklæring), gjelder bare oppdragsansvarlig revisor. Erklæringen skal som nevnt avgis årlig, dersom det ikke forligger forhold som tilsier at erklæringen må avgis hyppigere.

Erklæringen er gitt på revisors eget ansvar, og skal ikke godkjennes av kontrollutvalget, men tas til orientering.

Forslag til

**VEDTAK:**

[Kontrollutvalget i Rennesøy tar den framlagte uavhengighetserklæringen fra oppdragsansvarlig revisor i Rennesøy kommune til orientering.](#)

SANDNES, 11.08.2010

Per Kåre Vatland  
Rådgiver

Vedlegg:

1. [Revisors uavhengighetserklæring.](#)

[Saksliste](#)

[Neste sak](#)

[Forrige sak](#)



## Til kontrollutvalget i Rennesøy kommune

[Tilbake](#)

### Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Rennesøy kommune

#### Innledning

I henhold til forskrift om revisjon (revisjonsforskriften) § 12 skal oppdragsansvarlig revisor for kommuner ha ført en hederligandel. Oppfølging av dette kravet tilligger kontrollutvalget, jmfør merknader til nevnte bestemmelse.

I følge revisjonsforskriften § 15 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Krav til uavhengighet og objektivitet gjelder også for revisors medarbeidere, men det er kun oppdragsansvarlige revisorer som plikter å legge fram en skriftlig vurdering for kontrollutvalget.

#### Lovgivningsmessige krav til revisors uavhengighet

Følgende fremgår av kommuneloven § 79:

Den som foretar revisjon for en kommune eller fylkeskommune kan ikke ivareta revisjons- og kontrolloppdrag for kommunen eller fylkeskommunen dersom revisor eller dennes nærstående har en slik tilknytning til revidert eller kontrollert virksomhet, dens ansatte eller tillitsmenn, at dette kan svekke revisors uavhengighet og objektivitet. Som nærstående regnes

- a) ektefelle og en person som vedkommende bor sammen med i ekteskapsliknende forhold
- b) slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje og søsken, og deres ektefeller eller personer som de bor sammen med i ekteskapsliknende forhold og slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje og søsken til en person som nevnt under bokstav a.
- c)

Det samme gjelder dersom det foreligger særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet ved gjennomføring av oppgavene. Ansettelse som revisor i kommunen eller fylkeskommunen, eller i en interkommunal samarbeidsordning, medfører ikke i seg selv at revisoren mangler nødvendig uavhengighet og objektivitet.

Krav til uavhengighet er nærmere spesifisert i revisjonsforskriften § 13.

- Revisor kan etter denne forskrift ikke inneha andre stillinger hos kommunen eller fylkeskommunen eller i virksomhet som den kommunen eller fylkeskommunen deltar i ved siden av revisoroppdraget.
- Revisor kan ikke være medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i.

## Tilbake

- Revisor kan ikke delta i, eller ha funksjoner i annen virksomhet når dette kan føre til at vedkommendes interesser kommer i konflikt med interessene til oppdragsgiverne eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til den som foretar revisjon.

I tillegg er det følgende begrensninger ved gjennomføring av oppgaver, jf. revisjonsforskriften § 14:

- revisor kan ikke utføre rådgivnings- eller andre tjenester der dette er egnet til å påvirke eller reise tvil om revisors uavhengighet og objektivitet
- revisor kan ikke yte tjenester som hører inn under den revisjonspliktiges (dvs kommunens) egne ledelses- og kontrolloppgaver
- revisor kan ikke opptre som fullmektig for den revisjonspliktige, unntatt ved bistand i skattesaker etter domstolloven.

## Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

Pkt 1: Ansettelsesforhold	<p><i>Undertegnede har ikke ansettelsesforhold i andre stillinger enn i Rogaland Revisjon IKS.</i></p> <p><i>Rogaland Revisjon IKS har avtale med Cicel T. Aarrestad, enkeltmannsforetak, org. nr. 962493785, som reviderer oppdrag etter revisorloven hvor IKS-et ikke kan ha oppdraget. Selskapet leier ansatte i Rogaland Revisjon IKS iht. egen avtale, slik at ansatte kan få relevant praksis og dermed sin autorisasjon.</i></p>
Pkt 2: Medlem i styrende organer	<p><i>Undertegnede er ikke medlem av styrende organ i noen virksomhet som Rennesøy kommune deltar i.</i></p>
Pkt 3: Delta eller inneha funksjoner i annen virksomhet, som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit	<p><i>Undertegnede deltar ikke i eller innehar funksjoner i annen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit til rollen som revisor.</i></p>
Pkt 4: Nærstående	<p><i>Undertegnede har ikke nærstående som har tilknytning til Rennesøy kommune som har betydning for uavhengighet og objektivitet.</i></p>
Pkt 5: Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors habilitet	<p><i>Før slike tjenester utføres foretas en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art i forhold til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med bestemmelsen i forskriften § 14, skal revisor ikke utføre tjenesten. Hvert enkelt tilfelle må vurderes særskilt.</i></p> <p><i>Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Paragrafen sier at også slike veiledninger må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.</i></p>



## Tilbake

	<i>Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor Rennesøy kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</i>
Pkt 6: Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrollopgaver	<i>Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor Rennesøy kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrollopgaver.</i>
Pkt 7: Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige	<i>Undertegnede opptre ikke som fullmektig for Rennesøy kommune .</i>
Pkt 8: Andre særegne forhold	<i>Undertegnede kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til uavhengighet og objektivitet.</i>

Stavanger, 13.08.2010  
Rogaland Revisjon IKS

*Cicel T. Aarrestad*

Cicel T Aarrestad  
Revisjonsdirektør/  
Statsautorisert revisor

**ROGALAND  
KONTROLLUTVALGSEKRETARIAT IS**

Arkivsak : 200800031  
Arkivkode : E: 033  
Saksbeh. : Per Kåre Vatland

<b>Behandles av utvalg:</b> Kontrollutvalget i Rennesøy	<b>Møtedato</b> 17.09.2010	<b>Utvalgssaksnr.</b> 20 /2010
--	-------------------------------	-----------------------------------

## MØTEPLAN 2011

Sekretariatet har med utgangspunkt i årets møteplan og dialog med politisk sekretariat, laget et forslag til møteplan for 2011. Vi har valgt å legge fram saken på dette møtet for å få til en bedre samkjøring med kommunens øvrige møteplaner.

For 2011 legger vi opp til 4 møter, som fordeler seg med 2 møter på våren og 2 på høsten. Møtene holdes på fredager og starter kl 08.30.

Møte hvor kommunens årsregnskap skal behandles er tilpasset møteplanen til formannskapet og kommunestyret. Møtet i samråd med politisk sekretariat er planlagt til fredag 25. mars.

Forslag til

### VEDTAK:

Kontrollutvalget i Rennesøy godkjenner følgende møteplan for 2011:

MØTE			
Fredag	25. mars	kl. 08.30	Behandling av årsregnskap (Fsk 31.03.10 og Kst 28.04.10)
Fredag	10. juni	kl. 08.30	
Fredag	16. september	kl. 08.30	
Fredag	25. november	kl. 08.30	<i>Nytt kontrollutvalg</i>

SANDNES, 12.08.2010

Per Kåre Vatland  
Rådgiver

[Saksliste](#)

[Neste sak](#)

[Forrige sak](#)

**ROGALAND  
KONTROLLUTVALGSEKRETARIAT IS**

Arkivsak : 200800048  
Arkivkode : E: 216  
Saksbeh. : Per Kåre Vatland

<b>Behandles av utvalg:</b> Kontrollutvalget i Rennesøy	<b>Møtedato</b> 17.09.2010	<b>Utvalgssaksnr.</b> 21 /2010
--	-------------------------------	-----------------------------------

## **OVERSIKT OVER STATUS PROSJEKTER OG KONTROLLER**

### **Bakgrunn**

Oversikt over status prosjekter og kontroller er kontrollutvalget sitt styringsverktøy for å følge bestillinger til rapporter er sluttbehandlet/ferdig fulgt opp. Oversikten oppdateres til hvert møte.

### **Saksutredning**

Det har ikke vært endringer siden sist møte. Til møtet i november skal det etter planen være klar to rapporter, en om forvaltningsrevisjonen *Innkjøp på teknisk og plan*, mens den andre er om selskapskontroll *Stavangerregionen Havn IKS*. Ut over dette har kontrollutvalget bestilt forvaltningsrevisjonen *Innhold i barnehagetilbudet*, for levering neste år.

Kontrollutvalget skal på første møtet i 2011 følge opp selskapskontrollen av *IVAR IKS*.

Forslag til

#### **VEDTAK:**

Kontrollutvalget i Rennesøy tar oversikt over status prosjekter og kontroller – september 2010 til orientering.

SANDNES, 08.09.2010

Per Kåre Vatland  
Rådgiver

#### Vedlegg:

1. [Oversikt over status prosjekter og kontroller – september 2010.](#)

[Saksliste](#)

[Neste sak](#)

[Forrige sak](#)



## Kontrollutvalget i Rennesøy

Arkivkode: E: 216  
Saksnr. : 200800048

### Oversikt over status prosjekter og kontroller – september 2010

[Tilbake](#)

#### *Prosjekter fra bestilling<sup>\*)</sup> til behandling i kontrollutvalget*

<i>Forvaltningsrevisjoner</i>	Vedtatt igangsatt	Estimert tidsbruk	Antatt ferdigstilt	Merknader
1. Innholdet i barnehagetilbudet	09.04.10	150 timer	31.05.11	
2. Innkjøp på teknisk og plan	27.03.09	100 timer	31.10.10	
<i>Selskapskontroller</i>				
1. Stavangerregionen Havn IKS.	20.11.08	10 timer	30.09.10	
2.				

<sup>\*)</sup> Prosjekter eller kontroller som skal bestilles i dette møtet er skrevet i kursiv.

#### *Prosjekter under politisk behandling eller til videre oppfølging.*

<i>Forvaltningsrevisjoner</i>	Bestilt	Behandlet	Behandlet i Kst	Planlagt oppfølging	Merknad
1.					
<i>Selskapskontroller</i>					
1. IVAR IKS	20.11.08	09.04.10	Kst: 29.04.10		<i>Følges opp første møte 2011</i>

#### *Avsluttede prosjekter*

<i>Forvaltningsrevisjoner</i>	Bestilt	Behandlet i KU	Behandlet i KST	Fulgt opp av K.utv.	Kommentar
1. Rutiner på plan- og byggesaksområdet	29.11.07	12.06.09	Kst: 05.11.09	18.06.09	
2. Overordnet analyse	20.09.07	11.09.08			Vedlegg til plan for forv.revisjon, som ble behandlet i kst. 13.11.08
3. Randaberg interkommunale PPT	21.09.06	07.06.07	Kst: 16.10.08	11.09.08	Behandlet i Kst etter k.utv. sin oppfølging
<i>Selskapskontroller</i>					
1. Finnfast AS	12.06.08	18.09.09	Kst:05.11.09		
2. Lyse Energi AS	07.06.07	09.04.08	Kst: 24.04.08	12.06.08	

**ROGALAND  
KONTROLLUTVALGSEKRETARIAT IS**

Arkivsak : 200800040  
Arkivkode : E: 026  
Saksbeh. : Per Kåre Vatland

<b>Behandles av utvalg:</b> Kontrollutvalget i Rennesøy	<b>Møtedato</b> 17.09.2010	<b>Utvalgssaksnr.</b> 22 /2010
--	-------------------------------	-----------------------------------

## **PRESENTASJON AV OVERORDNET REVISJONSSTRATEGI 2010**

### **Bakgrunn**

Etter kommunelovens § 77, 4. ledd skal kontrollutvalget ”*påse at kommunens ... regnskaper blir revidert på betryggende måte*”. Tilsynet skjer ved at revisjonen rapporterer til kontrollutvalget i løpet av revisjonsprosessen. Rapporteringen omfatter både planlegging, gjennomføring/oppsummering av arbeidet. I denne omgang vil revisor presentere overordnet revisjonsstrategi som viser hvordan revisor planlegger årets revisjon.

### **Saksframstilling**

I følge forskrift om revisjon § 4 og god kommunal revisjonsskikk, skal revisjonen hvert år utarbeide en plan for revisjon av regnskapet. Dette er et internt dokument som styrer det arbeidet revisor må gjennomføre for å kunne bekrefte regnskapet. Siden det er et internt dokument vil det ikke bli utlevert til kontrollutvalget, men revisjonen vil gi en muntlig orientering til utvalget om hovedtrekkene. Opplysninger som kommer fram i møtet vil være unntatt offentlighet iht. Offentleglova § 24.

Forslag til

#### **VEDTAK:**

**Kontrollutvalget i Rennesøy tar presentasjonen av overordnet revisjonsstrategi 2010 til orientering.**

SANDNES, 12.08.2010

Per Kåre Vatland  
Rådgiver

[Saksliste](#)

[Neste sak](#)

[Forrige sak](#)

**ROGALAND  
KONTROLLUTVALGSEKRETARIAT IS**

Arkivsak : 200900019  
Arkivkode : E: 049  
Saksbeh. : Per Kåre Vatland

<b>Behandles av utvalg:</b> Kontrollutvalget i Rennesøy	<b>Møtedato</b> 17.09.2010	<b>Utvalgssaksnr.</b> 23 /2010
--	-------------------------------	-----------------------------------

**GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTET 17.09.2010**

Kontrollutvalget har i møtet 20.11.08 vedtatt at kontrollutvalget heretter vil godkjenne protokollen på slutten av hvert møte.

Protokollen fra møte 17.09.2010 ble i møtet gjennomgått i felleskap.

Forslag til

**VEDTAK:**

[Kontrollutvalget godkjenner protokollen fra møtet 17.09.2010.](#)

SANDNES, 08.09.2010

Per Kåre Vatland  
Rådgiver

[Saksliste](#)

[Forrige sak](#)