

Møte nr. 6

Kontrollutvalget i Rennesøy
INNKALLES TIL MØTE
25. november 2011 kl. 08.30 på Kommunehuset

SAKLISTE

Godkjenning av innkalling og saksliste

- 35/11 [Kort gjennomgang av kontrollutvalgets oppgave og ansvarsområder/plan for videre gjennomgang](#)
- 36/11 [Nye planer for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll - framdriftsplan](#)
- 37/11 [Åpne møter i kontrollutvalget](#)
- 38/11 [Forslag til møteplan for 2012](#)
- 39/11 [Årsplan for 2012 - Rennesøy kontrollutvalg](#)
- 40/11 [Statusoversikt kontrollutvalgets saker - november 2011](#)
- 41/11 [Godkjenning av protokoll fra møte 25. november 2011](#)

EVENTUELT

MELDINGER

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.

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, 18. november 2011

Tor Øyvind Ask
Leder av kontrollutvalget

Per Kåre Vatland
Sekretariatet

ROGALAND KONTROLLUTVALGSEKRETARIAT IS

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

Behandles av utvalg: Kontrollutvalget i Rennesøy	Møtedato 25.11.2011	Utvalgssaknr. 35 /2011
--	-------------------------------	----------------------------------

KORT GJENNOMGANG AV KONTROLLUTVALGETS OPPGAVE OG ANSAVRSOMRÅDER/PLAN FOR VIDERE GJENNOMGANG

Bakgrunn:

For de fleste av medlemmene i kontrollutvalget vil rollen som kontrollutvalgsmedlem være ny og ukjent. Sekretariatet vil derfor på dette møtet ha en kort gjennomgang av kontrollutvalgets viktigste oppgaver og arbeidsområde. I tillegg vil revisor ha en kort gjennomgang av hvem de er og hva de jobber med. Det inviteres til dialog med medlemmene ved disse gjennomgangene.

Saksutredning:

Erfaringer fra forrige periode viste at det ikke er gunstig med alt for mye informasjon på en gang på første møte. Det legges derfor opp til å ha litt informasjon om kontrollutvalgets oppgaver på alle møtene framover. I tillegg kan en komme tilbake til områder som kontrollutvalget måtte ønske å ha en ny gjennomgang av om ca. ett år.

Det foreslås at man går gjennom ett tema på hvert møte framover knyttet til:

1. Hva er og hvordan gjennomføres forvaltningsrevisjon v/revisor
2. Kommunale regnskap – hvor finnes den viktigste informasjonen? v/revisor
3. Habilitetsbestemmelser v/sekretariatet
4. Ny gjennomgang av kontrollutvalgets ansvar og oppgaver etter ca. ett år – spesielle tema velges i samarbeid med utvalget.

Underveis vil det også bli orientert om en del andre viktige områder som kontrollutvalget skal arbeide med framover, som planverket som skal utarbeides (se også egen sak), hva overordnet analyse er og hvilke kriterier kontrollutvalget skal benytte for utvelging av prosjekter. Kontrollutvalgets neste møte er normalt sett ikke før i april 2012. Sekretariatet vil anmode kontrollutvalget å vurdere å ha et ekstramøte i 2012 i januar/februar, slik at en del av opplæringen kan kanaliseres til dette møtet.

Det arrangeres også årlige konferanser for medlemmer i kontrollutvalg. Lokalt arrangeres årlig en høstkonferanse i okt/nov på Sandnes, der alle kontrollutvalg i Rogaland blir invitert. Denne arrangeres noe seinere i år, den 8. desember.

I tillegg arrangeres det årlig 2 store konferanser på Gardermoen. I månedsskiftet januar/-februar arrangerer Norges KommuneRevisorForbund (NKRF) sin kontrollutvalgskonferanse. Dette er en stor konferanse med over 500 deltakere fra hele landet, der både revisorer, kontrollutvalgsmedlemmer og sekretariater er med. . I tillegg arrangerer Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT) årlig en konferanse i juni. Denne er for kontrollutvalgsmedlemmer og sekretariat, og er mindre og litt rimeligere enn NKRF,s konferanse.

Forrige kontrollutvalg gjennomførte en evalueringsrunde på de siste møtene. Oppsummering fra denne evalueringen er lagt ved.

Forslag til

VEDTAK:

- Kontrollutvalget tar orienteringer fra sekretariat og revisor til etterretning.
- Kontrollutvalget ber sekretariatet om å organisere nødvendig opplæring i tråd med det utvalget kom fram til på møtet.

SANDNES, 18. november 2011

Per Kåre Vatland
Seniorrådgiver

Vedlegg:

[Kontrollutvalgets evaluering av eget arbeid](#)

[Saksliste](#)

[Neste](#)



Kontrollutvalgets evaluering av arbeidet i perioden

Opplæring av kontrollutvalget

Intern opplæring er viktig og ga rei innføring i starten. Men den bør følges opp.

Kontrollutvalget bør drøfte om de bør være representert på de lokale kursene i regi av Forum for kontrollutvalg i Rogaland. Videre bør utvalget drøfte om de bør delta på landsdekkende konferanser. Bør være sak på første møtet i nytt kontrollutvalg.

Forvaltningsrevisjon og selskapskontroll:

Kontrollutvalget synes ordningen fungerer greit.

Kontrollutvalget er litt bekymret for at rapporter kan bli skrivebordsarbeid, som legges bort eller blir lite brukt i videre arbeid i kommunen. Kontrollutvalget kan gjennom sin oppfølging og gjerne annen gangs oppfølging av rapporter påvirke kommunen til å ha fokus på rapporter.

Hvordan rapporter følges opp er rådmannens ansvar og må ses i sammenheng med det arbeid han gjør i forhold til forbedring av internkontrollen.

Kontrollutvalget ser at noen anbefalinger ikke følges helt opp. Kontrollutvalget er her klar over rådmannens rolle, som kan medføre at han velge å nedprioritere enkelte anbefalinger.

Regnskap og internkontroll

Kontrollutvalget vurderer at kommunen har en god økonomistyring, og peker på den gode oversikten som økonomisjefen har.

Budsjett og budsjettoppfølging

Rutinen fungerer gra. Rapporteringen er tilstrekkelig, og avvik blir varslet i tide.

Rapportering til kommunestyret

Kontrollutvalgets saker får til tider liten oppmerksomhet. Her blir det pekt på at leder og utvalgets representant bør nytte sin møte/talerett. Spesielt bør en fremheve hovedpunkter og viktige anbefalinger. Dette er med på å vektlegge rapportene fra kontrollutvalget.

Dette bør tas med i opplæringen av nytt kontrollutvalg.

Evaluering av samarbeid med kommunen

Kontrollutvalget opplever å ha en åpen og god dialog med rådmannen og administrasjonen. Særlig vil kontrollutvalget framheve at rådmannen er opptatt av å være til stede og gi den informasjon som kontrollutvalget etterspør

Evaluering av sekretariatets arbeid

Kontrollutvalget opplever at samarbeidet med sekretariatet er godt. Saker er tilstrekkelig og godt forberedt.

Evaluering av revisors arbeid

Samarbeidet med revisjonen fungerer også godt. Presentasjoner av rapporter mv. er god.

Generelt

[Tilbake](#)

ROGALAND KONTROLLUTVALGSEKRETARIAT IS

Arkivsak : 200800100
Arkivkode : E: 146
Saksbeh. : Per Kåre Vatland

Behandles av utvalg: Kontrollutvalget i Rennesøy	Møtedato 25.11.2011	Utvalgssaknr. 36 /2011
--	-------------------------------	----------------------------------

NYE PLANER FOR FORVALTNINGSREVISJON OG SELSKAPS- KONTROLL - FRAMDRIFTSPLAN

Bakgrunn:

Forskriften¹ pålegger kontrollutvalget at det minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, skal utarbeides en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Planen vedtas av "kommunestyret selv", som kan delegerer til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden.

Planen skal baseres på en overordnet analyse av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger, med sikte på å identifisere behovet for forvaltningsrevisjon på de ulike sektorer og virksomheter. En slik analyse er bestilt av tidligere kontrollutvalg, og vil foreligge på nyåret. Analysen utarbeides av revisor.

Saksutredning:

Det er viktig for kontrollutvalget å få innspill til aktuelle prosjekter som til slutt skal prioriteres i planen, både fra kommuneadministrasjonen og fra sentrale politikere. Det bør derfor utarbeides en plan for når kontrollutvalget ønsker å invitere disse inn til møte med utvalget, der de blir bedt om å komme med innspill til prosjekter som etter deres syn kan være aktuelle.

Kontrollutvalget vil så se disse innspillene opp mot den overordnede analysen. På bakgrunn av analysen og mottatte innspill skal så kontrollutvalget til slutt prioritere hvilke prosjekter en ønsker å gjennomføre i den kommende perioden. De foreslåtte prosjektene skal vurderes ut fra risiko og vesentlighetsvurderinger.

Det foreslås at kontrollutvalget diskuterer en framdriftsplan for hvordan denne prosessen skal skje. Det innebærer:

- Ta stilling til hvordan en skal gjennomføre dialogen med politikerne
- Ta stilling til gjennomføring av dialog med kommuneadministrasjonen
- Tidspunkt for kontrollutvalgets endelige prioriteringer
- Vedta planen (frist innen utgangen av 2012)
- Oversendelse av planen til bystyret

I Rennesøy foregikk dette i forrige runde ved at kontrollutvalget inviterte administrasjonen og politikerne (ordfører og gruppelederne) til et ordinært møte i utvalget på høsten (september). Sekretariatet anbefaler at kontrollutvalget i denne runden inviterer administrasjonen til i møtet

¹¹ Forskrift om kontrollutvalg § 10

i mars. Videre bør med politikerne tas i møtet i juni, eventuelt kan det avtales å møtes en 1 time før et kommunestyremøte seinest før sommerferien.

Til slutt vil det også komme innspill til prosjekter fra revisor og evt. fra sekretariatet.

Kontrollutvalget bør sette opp en framdriftsplan for hvordan en ønsker å behandle denne saken. Det er selvsagt opp til kontrollutvalget å evt. endre på den foreslåtte framdriftsplanen.

Når det gjelder plan for selskapskontroll blir behandlingen mindre omfattende. Sekretariatet vil som i forrige perioden legge fram et utkast til plan i møtet i april. Selve behandlingen av planen vil finne sted i to møtet i juni.

Forslag til

VEDTAK:

Kontrollutvalget vil behandle saken om ny Plan på forvaltningsrevisjon på følgende måte:

- Møte i febr: Planlegging møter med administrasjonen og politikerne
- Møte i april: Administrasjonen inviteres for å komme med innspill til planen. Utkast til plan for selskapskontroll legges fram.
- Møte i mai/juni: Det avtales et møte med ordfører og gruppelederne i ordinært møte (i juni), eventuelt i forkant av et kommunestyremøte
- Møte i juni: Revisor og evt. sekretariatet legger fram forslag til prosjekter. Plan for selskapskontroll vedtas
- Møte i sept.: Første utkast til plan presenteres for kontrollutvalget, som foretar sine prioriteringer og evt. vedtar planen
- Møte i nov.: Siste frist for kontrollutvalget for å vedta planen

SANDNES, 18. november 2011

Per Kåre Vatland
Seniorrådgiver

[Saksliste](#)

[Neste](#)

[Forrige](#)

ROGALAND KONTROLLUTVALGSEKRETARIAT IS

Arkivsak : 200800072
Arkivkode : E: 047
Saksbeh. : Per Kåre Vatland

Behandles av utvalg: Kontrollutvalget i Rennesøy	Møtedato 25.11.2011	Utvalgssaksnr. 37 /2011
--	-------------------------------	-----------------------------------

ÅPNE MØTER I KONTROLLUTVALGET

Bakgrunn:

Etter kommunelovens (KL) § 77 nr 8, kan kontrollutvalget selv velge om de vil ha åpne eller lukkede møter: "Kontrollutvalgets møter holdes for lukkede dører dersom ikke utvalget selv har bestemt noe annet. Dersom møtet holdes for åpne dører, skal dørene likevel lukkes dersom utvalget skal behandle opplysninger som er underlagt lovbestemt taushetsplikt. § 31 nr. 3 siste punktum gjelder tilsvarende."

Bestemmelsen viser til § 31 nr 3 som lyder: "Et folkevalgt organ kan vedta å behandle en sak for lukkede dører hvor hensynet til personvern eller andre tungtveiende private eller offentlige interesser tilsier dette. Debatt om dette foregår for lukkede dører hvis møteleder krever det eller vedkommende organ vedtar det. Personalsaker skal alltid behandles for lukkede dører."

Saksframstilling

Mens andre folkevalgte organ i følge KL § 31 nr 1 normalt holder sine møter for åpne dører, er utgangspunktet for kontrollutvalgene at utvalget selv bestemmer om møtene skal være åpne eller lukkede. Muligheten for åpne dører kom inn ved lovendring i desember 2003. Departementet har imidlertid nå hatt ute et høringsutkast til en lovendring på dette området, der det blir foreslått å endre denne bestemmelsen, slik at møtene i kontrollutvalget blir holdt for åpne dører på lik linje med andre møter i kommunale utvalg.

Inntil videre har kontrollutvalget likevel mulighet til å holde møtene for lukkede dører. Dette har kontrollutvalget i Rennesøy gjort fram til nå. Det nye kontrollutvalget bør likevel vurdere om man ønsker å fortsette med denne praksisen, eller om man vil gå over til å ha åpne møter. Rogaland Kontrollutvalgssekretariat har ansvar for administrasjon av 17 kontrollutvalg her i Sør-Rogaland, og av disse har 9 utvalg pr. dags dato fatta vedtak om åpne møter.

Som nevnt ovenfor er det bare *kontrollutvalget selv* som inntil videre kan bestemme at møtene skal være åpne. Det er ikke anledning til å veksle mellom å åpne eller lukkede møter fra gang til gang. Kontrollutvalget må velge et prinsipp som det holder seg til, der alle møtene enten er åpne eller lukkede.

Selv om kontrollutvalget bestemmer seg for å ha åpne møter, vil likevel alle saker som er omfattet av lovbestemt taushetsplikt måtte behandles for lukkede dører, på linje med i andre kommunale utvalg. Ut fra vår erfaring er det få saker som etter loven må behandles for lukkede dører.

Det finnes argumenter både for og mot at kontrollutvalget skal ha åpne møter.

Argumenter for åpne møter kan være:

- Åpne møter gir større åpenhet om og innsyn i kontrollutvalgets virksomhet og rolle. Kontrollutvalget er kanskje et av de mest "bortgjemte" utvalgene i kommunen, og ved

å ha åpne møter kan en få både innbyggerne, politikerne og kommuneadministrasjonen til å bli mer oppmerksomme på utvalget og deres arbeid.

- Det kan gjøre pressen mer oppmerksomme på saker som blir tatt opp i utvalget, og dermed være med på å øke interessen for utvalgets arbeid, samt utvalgets status.
- Det kan være viktig for utvalget at omgivelsene ikke får inntrykk av at saker i kontrollutvalget er noe som går for seg i "lukkede rom".
- Når det er saker som skal behandles for lukkede dører, vil er det naturlig at disse enten tas i slutten eller i begynnelsen av møtet.
- Å ha åpne møter er i tråd med prinsippa i den nye offentlighetsloven, og ikke minst i tråd med en tilrådning til lovendring fra KRD.

Argumenter som tilsier at kontrollutvalget beholder dagens ordning, kan være:

- Hovedregelen i kommuneloven for kontrollutvalget er at utvalgets møter er lukkede, men at utvalget selv kan bestemme om de ønsker åpne møter.
- Åpne møter kan påvirke nødvendig dialog med administrasjonen/revisor. I tilsynsfunksjonen er denne dialogen svært viktig. Når det er mange tilhørere tilstede er det ikke alltid like lett å ha den åpenheten som man får i et lukket møte, og dette kan medføre at tilsynet blir mer utfordrende å gjennomføre.

Oppsummering

Som tidligere nevnt skal saker som er omfattet av lovpålagt taushetsplikt unntas på vanlig måte, og derfor behandles for lukkede dører. Tilsvarende vil også gjelde orienteringer fra administrasjonen eller revisor, når disse inneholder opplysninger som er omfattet av lovpålagt taushetsplikt. Etter sekretariatets mening er det tilstrekkelige unntaksbestemmelser i lovverket til å sikre at saker som ikke skal være offentlige derfor kan behandles i lukket møte.

Som det går fram av innleiinga er det kontrollutvalget selv som bestemmer om utvalget skal ha åpne eller lukka møter. Saken blir derfor lagt fram uten forslag til vedtak.

VEDTAK:

Saken legges fram uten forslag til vedtak.

SANDNES, 18. november 2011

Per Kåre Vatland
Seniorrådgiver

[Saksliste](#)

[Neste](#)

[Forrige](#)

ROGALAND KONTROLLUTVALGSEKRETARIAT IS

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

Behandles av utvalg: Kontrollutvalget i Rennesøy	Møtedato 25.11.2011	Utvalgssaksnr. 38 /2011
--	-------------------------------	-----------------------------------

FORSLAG TIL MØTEPLAN FOR 2012

Bakgrunn

Forslaget til møteplan for kontrollutvalget i 2012 er satt opp med utgangspunkt i møteplanen for 2011 og dialog med rådmannen. Normalt har kontrollutvalget i Rennesøy 4 møter, fordelt med to møter på våren og 2 på høsten.

Saksutredning

I møteplanen for 2012 foreslår sekretariatet at kontrollutvalget legger inn et ekstra møte om våren slik at det blir i alt 5 møter. Det ekstra møtet blir i februar, og er nødvendig for å få behandlet en rapport om forvaltningsrevisjon, som vil være med i grunnlaget for utarbeidelsen av plan for eldreomsorgen. Dette møtet ble fastlagt av forrige kontrollutvalg. Men ekstramøtet er også nødvendig på grunn av saksmengden neste år, dette vil en se av årsplanen.

Kontrollutvalget i forrige periode hadde møtene sine på fredager kl. 08.30. Sekretariatet har i sitt forslag til møteplan foreslått å endre både ukedag og tidspunkt. Dette er gjort ut fra et forsøk på å effektivisere arbeidet for både sekretariatet og revisor, da planen møtene i Rennesøy og Finnøy er lagt på samme dag. Dette gir oss gevinst både tids- og kostnadmessig.

Møtet i februar er tilpasset kommunestyremøtet 16.02.2012. Kontrollutvalget vil på dette møte behandle den nevnte rapporten som skal videre til kommunestyret. Vider er møtet i april tilpasset formannskapet og kommunestyret, mht. behandling av kommunens årsregnskap.

Møtedatoene skal tilpasses 16 andre kontrollutvalg, og derfor kan det være vanskelig å endre på disse. Men hvis kontrollutvalget ønsker å endre på dager vil strekke oss så langt vi strekke oss så langt vi kan for å få dette til.

Forslag til

VEDTAK:

Kontrollutvalget i Rennesøy vedtar følgende møteplan for 2012:

Dag	Tidspunkt	Kommentar
Onsdag 8. februar	kl. 13.00	Tilpasse møte i Kst 16. februar
Onsdag 11. april	kl. 13.00	Tilpasset møtene i Fsk 12.april og Kst 26. april
Onsdag 30. mai	kl. 13.00	
Onsdag 12. september	kl. 13.00	
Onsdag 28. november	kl. 13.00	

SANDNES, 18. november 2011

Per Kåre Vatland
Seniorrådgiver

[Saksliste](#)

[Neste](#)

[Forrige](#)

ROGALAND KONTROLLUTVALGSEKRETARIAT IS

Arkivsak : 200800100
Arkivkode : E: 146
Saksbeh. : Per Kåre Vatland

Behandles av utvalg: Kontrollutvalget i Rennesøy	Møtedato 25.11.2011	Utvalgssaksnr. 39 /2011
--	-------------------------------	-----------------------------------

ÅRSPLAN FOR 2012 - RENNESØY KONTROLLUTVALG

Bakgrunn

Kontrollutvalgets årsplan er en overordnet plan som dekker alle aktivitetene til kontrollutvalget i året som kommer. Planen er ikke lovpålagt, men er et styringsverktøy for kontrollutvalget, ved at den gir en oversikt over forventet aktivitet det neste året. Årsplanen inngår i kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret.

Saksutredning

Planen gir en kort oversikt over hvordan kommunens system for kontroll og tilsyn er satt sammen. Det finnes videre en oversikt over saksbehandlingen i utvalget. Siste del av planen tar for seg hvilke oppgaver kontrollutvalget forventer å arbeide med i året som kommer.

Som vedlegg til planen ligger en oversikt over oppgaver fordelt ut over de ulike møtene, ut fra de opplysningene vi har nå. Men planen er ikke ufravikelig eller statisk. Underveis kan det komme endringer ved at saker kan bli forsinket ved at rapporter el. blir forsinket eller flyttet til senere møte på grunn av saksmengde. Det kan dukke opp saker underveis som kontrollutvalget velger å behandle.

Som nevnt innledningsvis inngår årsplanen i kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret. Den vedtatte planen oversendes derfor kommunestyret til orientering

Forslag til

VEDTAK:

1. Kontrollutvalget i Rennesøy vedtar årsplanen 2012 med de endringene som kom fram i møtet
2. Vedtatt plan oversendes kommunestyret til orientering.

SANDNES, 18. november 2011

Per Kåre Vatland
Seniorrådgiver

Vedlegg:

[Rennesøy kontrollutvalg – årsplan 2012 \(eget vedlegg\)](#)

[Saksliste](#)

[Neste](#)

[Forrige](#)



2012

RENNESØY KONTROLLUTVALG - ÅRSPLAN 2012



Rogaland Kontrollutvalgssekretariat IS

25.11.2011

Innledning

Kommunestyret har det øverste ansvaret for kontroll og tilsyn i kommunen. Kommunestyret velger et kontrollutvalg som har det løpende ansvar for kontroll og tilsyn. Kontrollutvalget rapporterer direkte til kommunestyret.

Kontrollutvalget har et vidt mandat og kan i prinsippet ta opp et hvert forhold ved kommunens virksomhet så lenge dette kan defineres som kontroll eller tilsyn. Men det er to viktige avgrensninger:

1. Kontrollutvalget kan ikke overprøve politiske prioriteringer.
2. Kontrollutvalget har ikke tilsynsansvar i forhold til kommunestyret.

Kommunestyret skal sørge for sekretærbistand til kontrollutvalget som til enhver tid dekker behovet. Rennesøy kommune har løst dette ved å gå inn i Rogaland Kontrollutvalgssekretariat IS.

Som revisor har kommunen valgt å være med i det interkommunale revisjonsselskapet, Rogaland Revisjon IKS.

Kontrollutvalgets mål er å være en aktiv og troverdig samarbeidspartner, som er med på å bidra til god forvaltningspraksis i Rennesøy kommune.

Saksbehandling i kontrollutvalget

Kontrollutvalget i Rennesøy har hittil valgt å ha lukkede møter, i tråd hovedreglen i kommuneloven.

Kontrollutvalget ønsker å ha mest mulig åpenhet om saksbehandlingen i utvalget. Derfor blir innkallinger av møter lagt ut på kommunens hjemmesider før møtene. Protokollen legges ut så snart denne blir klar etter møtet. Innkalling og protokoll blir også sendt til ordfører, rådmann.

Kontrollutvalget vedtar sin møteplan for kommende år på nest siste møte. Møtene er tatt inn i kommunens møtekalender, og finnes på kommunens hjemmeside.

Møte innkalles av kontrollutvalgssekretariatet i samråd med leder. Dagsorden forberedes i samarbeid mellom utvalgets leder og sekretariatet.

Kontrollutvalgets oppgaver

Oppgaver knyttet til regnskap og budsjett og internkontroll

Kontrollutvalget skal påse at kommunens regnskaper er revidert på en betryggende måte. Kontrollutvalget skal videre uttale seg til kommunestyret om årsregnskapet. Formannskapet skal kjenne til uttalelsen før de avgir innstilling om årsregnskapet til kommunestyret.

Kontrollutvalget sitt tilsyn omfatter bl.a:

- Følge med i revisors arbeid. Revisor rapporterer to ganger i året: Ved presentasjon av sin planlegging og oppsummeringen av arbeidet i årsoppgjørnotatet.
- Følge opp revisors merknader til regnskap og internkontroll.
- Følge med på kommunes økonomistyring og budsjettdisiplin i kommunen, ved å følge med i tertialrapporteringen.
- Behandling av kommunens og foretakets årsregnskap og revisjonsberetning.
- Følge opp eventuelle merknader fra revisor.
- Gå gjennom kommunens skatteregnskap, skatteoppkrevers melding og kontrollrapport fra Skatteetatens kontrollavdeling.

Forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget skal påse at årlig det blir gjennomført forvaltningsrevisjon.

Kontrollutvalget skal i løpet av 2012 utarbeide ny plan for forvaltningsrevisjon og vedta denne senest innen siste møtet i 2012. Planen skal oversendes til kommunestyret som skal godkjenne planen. Planen skal bygge på en overordnet analyse som ble bestilt av forrige kontrollutvalg våren 2011. Denne vil bli presentert for kontrollutvalget våren 2012.

Kontrollutvalgets oppgaven på området i 2012 omfatter:

- Bestille prosjekt ut fra gjeldende plan for forvaltningsrevisjon – og gjeldende budsjett.
 - **Tema ikke avklart (prosjekt i 2013)**
- Behandle rapporter fra gjennomførte forvaltningsrevisjoner etter hvert som disse blir ferdige. Følgende prosjekter er i bestilling:
 - **Innholdet i omsorgstilbudet til personer over 80 år**
- Følge opp rapporter etter behov ca et halvt år etter behandling i kommunestyret.
 - **Innholdet i barnehagetilbudet**
 - **Innholdet i omsorgstilbudet til personer over 80 år**
- Rapporter om forvaltningsrevisjon oversendes til kommunestyret, for sluttbehandling. Kontrollutvalget innstiller til kommunestyret i slike saker. Ved oppfølging av rapporter sendes melding til kommunestyret om dette.

Selskapskontroll

Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med hvordan kommunens interesser i selskaper blir forvaltet (eierskapskontroll som er obligatorisk). Kontrollutvalget skal videre utarbeide plan for selskapskontroller i interkommunale selskaper (IKS) og heleide aksjeselskaper.² I tråd med planen skal kontrollutvalget bestille og behandle rapporter om slike kontroller.

De aktuelle selskapene for selskapskontroll eies hovedsaklig sammen med andre kommuner. For å få en effektiv ressursutnyttelse og av hensyn til selskapene, har kontrollutvalgene laget en praksis der den største eieren som oftest tar initiativet til å initiere kontrollene.

Kontrollutvalgets oppgaver på dette området er:

- Følge med i rådmannens arbeid med utarbeidelse av eierstrategi.
- Det er foreløpig ikke planlagt å bestille nye selskapskontroller i 2012.
- Kontrollutvalget har ingen selskapskontroller i bestilling, og derfor blir det trolig ikke rapporter som skal behandles i 2012.
- Følge opp selskapskontroller i tråd med kommunestyrets vedtak:
 - **Brannvesenet Sør-Rogaland IKS**
 - **Rogaland Revisjon IKS**
- Rapporter om selskapskontroller videresendes til kommunestyret for sluttbehandling. Kontrollutvalget innstiller til kommunestyret i disse sakene. Ved oppfølging sendes melding til kommunestyret om dette.

Budsjett for kontroll og tilsyn

Kontrollutvalget skal lage forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen.

² Departementet antar at selskaper organisert etter kommunelovens § 27 som er selvstendige rettssubjekter, også faller inn under bestemmelsen.

Kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet er kontrollutvalgets eget. Det utarbeides av kontrollutvalget selv, og det er bare kontrollutvalget selv som kan gjøre endringer i utvalgets eget forslag før den politiske budsjettbehandlingen.

Kontrollutvalget opptrer på vegne av kommunestyret og er direkte underordnet kommunestyret. Det er derfor av betydning for kommunestyret å være kjent med kontrollutvalgets vurdering av det økonomiske behov for kontroll- og tilsynsarbeidet. Kontrollutvalget sitt budsjettforslag skal følge med til kommunestyret.

Kontrollutvalgets oppgaver på området er:

- Utarbeide forslag til budsjett for kontroll og tilsyn for kommende år.
- Følge opp budsjett for inneværende år.

Andre oppgaver som kontrollutvalget har

- Orienteringer om kommunens drift på de enkelte områdene som et ledd i tilsynet med kommunens aktiviteter
- På alle møtene i kontrollutvalget settes det følgende faste punkter:
 - **Godkjenning av innkalling og saksliste**
 - **Godkjenning av protokoll fra dette møte**
 - **Meldinger**
 - **Eventuelt**

Rennesøy, den 25. november 2011
Rennesøy kontrollutvalg

Tor Øyvind Ask
Leder av kontrollutvalget

Vedlegg til årsplanen

Oversikten viser kjente saker til behandling. Det kan bli endringer i løpet av året.

Møte 1: 8. februar 2012

1. Opplæring: Kommunale regnskaper – hvor finnes den viktigste informasjonen
2. Rapport forvaltningsrevisjon: *Innholdet i omsorgstilbudet til personer over 67 år*
3. Budsjettoppfølging kontroll og tilsyn – 3. tertial 2011
4. Planlegging av møtene med administrasjonen og politikerne
5. Kontrollutvalgets årsmelding 2011
6. Statusoversikt kontrollutvalgetes saker
7. Godkjenning av protokoll fra møtet 08.02.12.

Møte 2: 11. april 2012

1. Årsregnskap og årsmelding 2011 med revisjonsberetning for kommunen
2. Årsrapport 2011 fra skatteoppkrever med kontrollbrev
3. Innspill fra administrasjonen til ny plan for forvaltningsrevisjon
4. Plan for selskapskontroll - første gangs behandling
5. Statusoversikt kontrollutvalgte saker
6. Godkjenning av protokoll fra møtet 11.04.12.

Møte 3: 30. mai 2012

1. Orientering om kommunens tertialrapport 1. tertial 2012
2. Oppfølging forvaltningsrevisjon *Innholdet i barnehagetilbudet*
3. Oppfølging av selskapskontroll: *Brannvesenet i Sør-Rogaland*
4. Innspill fra politikerne til ny plan for forvaltningsrevisjon
5. Budsjettoppfølging kontroll og tilsyn pr 30.04.2012
6. Opplæring: Hva er og hvordan gjennomføres forvaltningsrevisjon
7. Plan for selskapskontroll kontrollutvalgets godkjenning av planen
8. Innspill fra revisor til ny plan for forvaltningsrevisjon
9. Plan for forvaltningsrevisjon – kontrollutvalget sine første vurderinger og prioriteringer
10. Statusoversikt kontrollutvalgte saker
11. Godkjenning av protokoll fra møtet 30.05.12.

Møte 4: 12. september 2012

1. Opplæring: Habilitetsbestemmelser
2. Oppfølging av selskapskontroll *Rogaland Revisjon IKS*
3. Budsjett for kontroll og tilsyn 2013
4. Budsjettoppfølging kontroll og tilsyn – pr 31.07.12
5. Plan for forvaltningsrevisjon – kontrollutvalgets prioritering og godkjenning av planen
6. Forberedelse til bestilling av ny forvaltningsrevisjon: *Tema må avklares*
7. Kontrollutvalgets møteplan 2013
8. Statusoversikt kontrollutvalgte saker
9. Revisors uavhengighet
10. Orientering om overordnet revisjonsstrategi 2012
11. Godkjenning av protokoll fra møtet 12.09.12.

Møte 5: 28. november 2012

1. Orientering om budsjett 2013 og økonomiplan 2013-2016
2. Oppfølging forvaltningsrevisjon: *Innholdet i omsorgstilbudet til personer over 67 år*
3. Opplæring: Kontrollutvalgets oppgaver og ansvarsområder – repetisjon/oppsummering
4. Bestilling forvaltningsrevisjon: *Tema må avklares*
5. Kontrollutvalgets årsplan 2012
6. Statusoversikt kontrollutvalgte saker
7. Godkjenning av protokoll fra møtet 25.11.12.

[Tilbake](#)

ROGALAND KONTROLLUTVALGSEKRETARIAT IS

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

Behandles av utvalg: Kontrollutvalget i Rennesøy	Møtedato 25.11.2011	Utvalgssaksnr. 40 /2011
--	-------------------------------	-----------------------------------

STATUSOVERSIKT KONTROLLUTVALGETS SAKER - NOVEMBER 2011

Bakgrunn

Statusoversikt kontrollutvalgets saker er en fast sak på alle møtene i kontrollutvalget. Oversikten er laget for at kontrollutvalget skal kunne holde oversikt over saker som går over flere møter. Saken er delt i tre hovedtyper: forvaltningsrevisjoner, selskapskontroller og andre saker. Den siste typen består av andre saker kontrollutvalget vil behandle, så som revisjonsmerknader, overordnet analyse og lignende.

Oversikten er delt i tre tabeller. Første tabell følger saken fra bestilling rapporten legges fram for kontrollutvalget til behandling. Andre tabell følger saken fra kontrollutvalget sender denne videre til kommunestyret til kontrollutvalget har fulgt denne opp. Når saken er avsluttet legges den ned i tredje tabell slik at kontrollutvalget har oversikt hva som er behandlet i perioden.

Oversikten som kontrollutvalget få denne gangen inneholder oversikt over saker som er avsluttet i hele forrige periode. Fra neste oversikt (i 2012) vil denne oversikten bare inneholde saker som dette kontrollutvalget arbeider med.

Saksutredning

I første tabellen finner vi en kolonne som heter Status/forventet ferdig. Her legger vi inn opplysninger fra revisjonen om når rapporten de forventer at rapporten skal bli ferdig. Revisor vil i tilknytning til denne saken orientere om framdriften på prosjektet.

Alle bestillinger av prosjekter og kontroller som foretar skal være med bakgrunn i vedtatte planer. Gjeldende plan for selskapskontroll ble vedtatt av kommunestyret 09.09.2008, og gjeldende plan forvaltningsrevisjon ble vedtatt av kommunestyret 13.11.2008 og oppdatert av kontrollutvalget 19.11.2010

Det forrigger kontrollutvalget bestilte en forvaltningsrevisjon, som skal leveres i januar 2012. I tillegg har de bestilt overordnet analyse for ny plan for forvaltningsrevisjon som blir klar våren 2012. Dette innebærer at budsjettet for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll for 2012 er bruk/bundet opp i disse bestillingene.

Kontrollutvalget hadde oversendt en forvaltningsrevisjonsrapport to rapporter om selskapskontroller til kommunestyret. Disse ble behandlet av kommunestyret 17.11.2011. Forvaltningsrevisjonen og en av selskapskontrollene er planlagt fulgt opp i mai 2012. Mens den siste av selskapskontrollene planlegges fulgt opp av kontrollutvalget i september 2012.

Kontrollutvalget sendte etter møtet i september over to saker om oppfølging av en forvaltningsrevisjon og en selskapskontroll. Begge sakene ble behandlet i kommunestyret 17.11.2011

Forslag til

VEDTAK:

Kontrollutvalget i Rennesøy tar statusoversikt kontrollutvalgets saker november 2012 til orientering.

SANDNES, 18. november 2011

Per Kåre Vatland
Seniorrådgiver

Vedlegg:

[Statusoversikt kontrollutvalgets saker – november 2011](#)

[Saksliste](#)

[Neste](#)

[Forrige](#)



Kontrollutvalget i Rennesøy

Arkivkode: E: 216
Saksnr. : 200800048

Statusoversikt kontrollutvalgets saker - november 2011

Saker³ fra bestilling til behandling i kontrollutvalget

<i>Forvaltningsrevisjoner</i>	Vedtatt igangsatt	Estimert tidsbruk	Antatt ferdigstilt	Merknader
1. Innholdet i omsorgstilbudet til personer over 80 år	30.09.11	150 timer	Febr. 2012	
<i>Selskapskontroller</i>				
1.				
<i>Andre saker</i>				
1. Overordnet analyse for ny plan for forvaltningsrevisjon	10.06.11	30-40 timer	10.03.12	

Saker under politisk behandling eller til videre oppfølging.

<i>Forvaltningsrevisjoner</i>	Bestilt	Behandlet	Behandlet i Kst	Planlagt oppfølging	Merknad
1. Innholdet i barnehagetilbudet	09.04.10	16.09.11	Kst:17.11.11	Mai 2012	
<i>Selskapskontroller</i>					
1. Rogaland Revisjon IKS	25.03.11	16.09.11	Kst:17.11.11	Sept. 2012	
2. Brannvesenet Sør-Rogaland IKS	19.11.10	10.06.11	Kst:17.11.11	Mai 202	
<i>Andre saker til oppfølging</i>					
1.					

Avsluttede saker

<i>Forvaltningsrevisjoner</i>	Bestilt	Behandlet i KU	Behandlet i KST	Fulgt opp av K.utv.	Kommentar
1. Innkjøp på teknisk og plan	27.03.09	25.03.11	Kst.28.04.11	25.11.11	
2. Rutiner på plan- og byggesaks-området	29.11.07	12.06.09	Kst: 05.11.09	18.06.09	
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. Stavangerregionen Havn IKS	20.11.08	19.11.10	Kst.16.12.10 Kst.28.04.11		
2. IVAR IKS	20.11.08	09.04.10	Kst: 29.04.10	10.06.11	
3. Finnfast AS	12.06.08	18.09.09	Kst:05.11.09		
4. Lyse Energi AS	07.06.07	09.04.08	Kst: 24.04.08	12.06.08	
<i>Andre saker til oppfølging</i>					
1. Overordnet analyse	20.09.07	11.09.08			Vedlegg til plan for forv.revisjon, behandlet i kst. 13.11.08
2. Revisjonens merknader til årsregnskapet 2010		25.03.11		16.09.11	

[Tilbake](#)

³ Forhold vedrørende en sak, som blir behandlet i dette møtet er markert med kursiv

ROGALAND KONTROLLUTVALGSEKRETARIAT IS

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

Behandles av utvalg: Kontrollutvalget i Rennesøy	Møtedato 25.11.2011	Utvalgssaksnr. 41 /2011
--	-------------------------------	-----------------------------------

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 25. NOVEMBER 2011

Protokollen fra møtet 25. november ble gjennomgått i fellesskap

Forslag til

VEDTAK:

Kontrollutvalget i Rennesøy godkjenner protokollen fra møtet 25. november 2011.

SANDNES, 18. november 2011

Per Kåre Vatland
Seniorrådgiver

[Saksliste](#)

[Forrige](#)