

# Kragerø kommune

## Kontrollutvalget

Medlemmer og varamedlemmer  
Arnfinn Fredheim  
Astrid Kristiansen

Vår ref. 11/533-2  
033 /BERO  
Dato 04.11.2011

### Kragerø kommune - kontrollutvalget

Leder innkaller til møte i kontrollutvalget.

**Dato:** 14.11.2011  
**Tid:** 1615 - 1915  
**Sted:** Rådhuset

Dersom de ikke kan møte må det snarest melde ifra til sekretær for kontrollutvalget, på e-post: oystein.bergh@temark.no eller tlf 976 46 606.

Vara møter bare etter egen innkalling.

Møtet blir brukt til opplæring og 1. og 2. vara innkalles.

- Arnfinn Fredheim
- Astrid Kristiansen

Vedlagt følger sakene 37/11 - 41/11

Med hilsen

(sign.)  
Erling Laland  
Leder av kontrollutvalget

Øystein Bergh  
Sekretær for kontrollutvalget

# Kragerø kommune

## Kontrollutvalget

### Sakliste for Kragerø kommune - kontrollutvalget

**Møtedato: 14.11.2011**

| <b>Sak nr.</b> | <b>Arkivsaknr.<br/>Tittel</b>  |
|----------------|--|
| 37/11          | 11/529<br>OPPLÆRING AV KONTROLLUTVALGET 2011 - 2015                          |
| 38/11          | 11/528<br>GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL 29.08.2011                            |
| 39/11          | 11/532<br>MØTEOFFENTLIGHET I KONTROLLUTVALGET                                |
| 40/11          | 11/531<br>MØTE OG ARBEIDSPLAN FOR KONTROLLUTVALGET I KRAGERØ<br>KOMMUNE 2012 |
| 41/11          | 11/530<br>REFERAT OG DRØFTINGSSAKER 14.11.2011                               |

# Kragerø kommune

## Kontrollutvalget

*Sak nr. 37/11*

### **OPPLÆRING AV KONTROLLUTVALGET 2011 - 2015**

Arkivsaksnr.: 11/529  
Arkivkode: 033  
Møtedato: 14.11.2011  
Saksbehandler: Øystein Bergh  
Behandling i:  
37/11 Kragerø kommune - kontrollutvalget  
denne runden, eldste først.

først, mal rss5

#### **Forslag til vedtak**

*Uten innstilling.*

#### **Saksopplysninger**

Det er valgt nytt kontrollutvalg for Kragerø kommune. Det første møtet i kontrollutvalget blir brukt til å ha en opplæring av de nye medlemmene om kontrollutvalgsarbeidet. Denne opplæringen er et samarbeid mellom sekretariatet for kontrollutvalget (Temark), Telemark kommunerevisjon og tidligere leder for kontrollutvalget Godfred Nilsen. Vi håper dagen blir nyttig for alle.

Programmet er som følger:

- 1615 - Velkommen**
- Kontrollutvalgsarbeidet**  
v/ Sekretær Øystein Bergh
- Sekretariatet
  - Rammene for kontrollutvalgsarbeidet
- 1645 - Revisjonen**  
v/ Oppdragsrevisor Jens Sandberg
- Telemark kommunerevisjon
  - Rammene for revisjonen sitt arbeid
- 1715 - Kontrollutvalget i store trekk**  
v/avtroppende kontrollutvalgsleder Godfred Nilsen

- Slik gjorde vi det
- Arbeidsmåte
- Nettverk og viktige kontakter
- Arbeidet de siste fire årene
- Media og innbyggerne

1745 - Debatt

1815 - KU-møte, behandling av sakene

**Saker til møtet**

*Vedlegg:*

*Kontrollutvalgsboken blir delt ut i møtet.*

# Kragerø kommune

## Kontrollutvalget

*Sak nr. 38/11*

### ***GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL 29.08.2011***

*Arkivsaksnr.: 11/528*  
*Arkivkode: 033*  
*Møtedato: 14.11.2011*  
*Saksbehandler: Øystein Bergh*  
*Behandling i:*  
*38/11 Kragerø kommune - kontrollutvalget*

#### **Forslag til vedtak**

***Møteprotokollen fra 29.08.2011 godkjennes.***

#### **Saksopplysninger**

Møteprotokollen fra møte i kontrollutvalget 29.08.2011 legges fram for godkjenning.

*Vedlegg:*  
*Møteprotokoll fra 29.08.2011*

# Kragerø kommune

## Kontrollutvalget

*Sak nr. 39/11*

### ***MØTEOFFENTLIGHET I KONTROLLUTVALGET***

Arkivsaksnr.: 11/532  
Arkivkode: 033  
Møtedato: 14.11.2011  
Saksbehandler: Øystein Bergh  
Behandling i:  
39/11 Kragerø kommune - kontrollutvalget

#### **Forslag til vedtak**

***Kontrollutvalgets møter i Kragerø kommune holdes normalt for åpne dører.***

#### **Saksopplysninger**

Kontrollutvalget er opprettet i hht kommuneloven.

Generelt for kommunal virksomhet har kommuneloven fastsatt følgende:

##### **§ 31. Møteoffentlighet**

1. Enhver har rett til å overvære møtene i folkevalgte organer.
2. Et folkevalgt organ skal vedta å lukke et møte når det foreligger lovbestemt taushetsplikt.
3. Et folkevalgt organ skal vedta å lukke et møte når det skal behandle en sak som angår en arbeidstakers tjenstlige forhold.
4. Et folkevalgt organ kan vedta å lukke et møte når hensynet til personvern krever det.
5. Et folkevalgt organ kan vedta å lukke et møte når hensynet til tungtveiende offentlige interesser tilsier det, og det vil komme fram opplysninger i møtet som kunne ha vært unntatt offentlig innsyn etter lov 19. mai 2006 nr. 16 (offentleglova) dersom de hadde stått i et dokument.

I forskriftene til kontrollutvalget står følgende:

##### **§ 19. Saksbehandling. Møte- og talerett i kontrollutvalgets 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. Kommuneloven § 31 nr. 3 gjelder tilsvarende.

Innkalling til møtet skal med høvelig varsel sendes utvalgets medlemmer, ordfører eller fylkesordfører og kommunens eller fylkeskommunens oppdragsansvarlig(e) revisor(er). Innkallingen skal inneholde en oversikt over de saker som skal behandles samt saksdokumenter.

# Kragerø kommune

## Kontrollutvalget

Sak 39/11

Oppdragsansvarlig revisor, eller dennes stedfortreder, har møte- og talerett i kontrollutvalgets møter og kan forlange sine uttalelser på møtet protokollert. Møteretten gjelder likevel ikke når sak som angår en revisors tilsetningsforhold behandles.

Kontrollutvalget og kontrollutvalsarbeidet er under kontinuerlig utvikling. Kommunaldepartementet satte ned en arbeidsgruppe som vurderte kontroll og tilsyn. De avla rapporten "85 tilrådinger". De anbefaler at kontrollutvalget åpner sine møter.

Kommunal- og regionaldepartementet (KRD) har på bakgrunn av denne rapporten utarbeidet en veileder, Kontrollutvalgsboken, Om kontrollutvalgets rolle og oppgaver. KRD poengterer at det er viktig at utvalget synliggjør sin virksomhet. De har i denne sammenhengen tatt fram følgende punkter:

- Kontrollutvalget bør sørge for å informere om og synliggjøre arbeidet sitt.
- Dersom kontrollutvalget velger å ha åpne møter, er det viktig at det etableres klare rutiner for lukking av møter.
- Fyldige nettsider som gir kontaktinformasjon, informasjon om kontrollutvalget og tilgang til rapporter og protokoller vil være med på å synliggjøre utvalgets arbeid.
- Kontrollutvalgets arbeid kan synliggjøres ved å melde fra til lokale medier om møter.
- Kontrollutvalget kan utarbeide en egen informasjonsstrategi.

# Kragerø kommune

## Kontrollutvalget

*Sak nr. 40/11*

### ***MØTE OG ARBEIDSPLAN FOR KONTROLLUTVALGET I KRAGERØ KOMMUNE 2012***

*Arkivsaksnr.: 11/531*  
*Arkivkode: 033*  
*Møtedato: 14.11.2011*  
*Saksbehandler: Øystein Bergh*  
*Behandling i:*  
*40/11 Kragerø kommune - kontrollutvalget*

#### **Forslag til vedtak**

- 1. Kontrollutvalget godkjenner Strategidokument 2012 – 2015 for kontrollutvalget i Kragerø kommune.*
- 2. Kontrollutvalget fastsetter følgende møtedager for 2012: 06.02, 26.03, 14.05, 03.09, 29.10 og 26.11. Møtene starter normalt kl 1615*
- 3. Datoene er veiledende og kontrollutvalget står fritt til å ta opp hvilken som helst sak og avholde de møtene de ønsker.*

#### **Saksopplysninger**

Kontrollutvalget utarbeider strategiplan for kontrollutvalget, gjeldende for valgperioden og møteplan for kommende år.

Med bakgrunn i tidligere plan er det utarbeidet utkast for kommende valgperiode. Vedlagt følger også utkast til møteplan for 2012.

*Vedlegg:*  
*Strategiplan 2012 – 2015*  
*Møteplan 2012*

# Kragerø kommune

## Kontrollutvalget

### STRATEGIDOKUMENT 2012 - 2015 FOR KONTROLLUTVALGET I KRAGERØ KOMMUNE

#### **1. Innledning**

Kontrollutvalget utarbeider strategidokument og handlingsplan for sitt arbeid samt en detaljert møte-/arbeidsplan. Hensikten med strategidokumentet er å gi kommunestyret, andre aktuelle politiske organ, kommunens administrative ledelse og andre, kunnskap om kontrollutvalgets ansvar, oppgaver og arbeidsform. Dokumentet inneholder en oversikt over hvilke oppgaver utvalget vil prioritere i sin tilsynsvirksomhet.

Etter endringer i kommuneloven høsten 2003, er det utarbeidet nye forskrifter for kontrollutvalget. Disse er gjort gjeldende fra 01.07.2004. Noen av bestemmelsene i forskriftene trer i kraft senere (jf. § 22 overgangsregler). Endringen i forskriftene fører bl.a. til at kontrollutvalget får et større helhetsansvar for revisjon, tilsyn og kontroll i kommunen og i kommunalt eide selskap.

Kontrollutvalget har ut fra dette bestiller rolle for revisjonsoppgaver, utarbeider egen budsjettramme for revisjon, fører tilsyn og kontroll, og utarbeider planer for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll.

#### **2. Kontrollutvalgets ansvar og oppgaver**

Med hjemmel i kommunelovens § 77 nr 11, har Kommunal- og regionaldepartementet den 15. juni 2004 fastsatt Forskrift om Kontrollutvalg.

##### **2.1. Tilsyn og kontroll**

Kontrollutvalget skal føre løpende tilsyn og kontroll med den kommunale forvaltningen på vegne av kommunestyret og påse at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. (jf. § 4 i forskrift om kontrollutvalg)

##### **2.2 Oppgaver**

Kontrollutvalgets tilsynsrolle på vegne av kommunestyret er meget omfattende og favner over hele kommunens virksomhet. Oppgavene er nærmere definert i forskrift om kontrollutvalgs kapitel 4 – 8.

Kontrollutvalget skal:

1. ivareta grunnleggende rettssikkerhetshensyn overfor kommunens innbyggere.
2. påse at kommunens og kommunale foretaks årsregnskap blir revidert på en betryggende måte, herunder holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at dette foregår i samsvar med de bestemmelser som følger av lov og forskrift, god kommunal revisjonsskikk og kontrollutvalgets instruks eller avtaler med revisor, jf. § 6
3. avgi uttalelse til kommunestyret om årsregnskapet, jf. § 7

# Kragerø kommune

## Kontrollutvalget

4. påse at merknader fra revisjon, herunder bl.a. mistanke om misligheter blir fulgt opp (jf § 4 i forskrift om revisjon). Manglende oppfølging av merknader skal rapporteres til kommunestyret, jf. § 8
5. påse at kommunen blir gjenstand for forvaltningsrevisjon, jf. § 9
6. utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon i valgperioden basert på en overordnet analyse av kommunens virksomhet ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger, jf. § 10
7. avgi rapport til kommunestyret om gjennomførte forvaltningsrevisjoner og resultatene og oppfølgingen av disse, jf. § 11 og 12
8. utarbeide en plan for gjennomføringen av selskapskontroll i kommunale selskaper og påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskapene og rapportere dette til kommunestyret, jf. § 13, 14 og 15
9. innstille overfor kommunestyret ved valg av revisjonsordning, jf. §16 –17
10. utarbeide forslag til budsjett for hele kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen, jf. § 18
11. ha et eget sekretariat som er direkte underordnet kontrollutvalget. Sekretariat skal følge de retningslinjer og pålegg som utvalget gir, jf. §19 og 20

### 3. Mål for kontrollutvalgets arbeid.

For å kunne følge opp alle oppgavene som kontrollutvalget er pålagt å føre tilsyn med, er det utarbeidet følgende overordnede mål og delmål:

#### 3.1.Overordnet mål 1

Kontrollutvalget skal på vegne av kommunestyret og gjennom sitt arbeid medvirke til å styrke tillitsforholdet mellom kommunens innbyggere og den kommunale forvaltning.

##### **Delmål 1.1.:**

Kontrollutvalget skal bidra til økt tillit og sikkerhet for at kommunale oppgaver blir utført på en best mulig måte og at saksbehandlingen sikrer likebehandling og rettssikkerhet.

#### 3.2.Overordnet mål 2:

Kontrollutvalget skal på vegne av kommunestyret føre løpende tilsyn og kontroll med kommunens forvaltning og påse at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning.

##### **Delmål 2.1.:**

Kontrollutvalget skal bidra til økt kvalitet, effektivitet og sikkerhet i kommunens interne rutiner.

##### **Delmål 2.2.:**

Kontrollutvalget skal bidra til å sikre at kommunen har en kvalifisert og effektiv revisjon.

##### **Delmål 2.3.:**

Kontrollutvalget skal bidra til et målrettet samarbeid med utvalgets sekretariat, kommunens valgte revisjon og den administrative og politiske ledelsen i kommunen.

# Kragerø kommune

## Kontrollutvalget

### **Delmål 2.4.:**

Kontrollutvalget skal bidra til at kommunens forvaltning foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak.

### **Delmål 2.5.:**

Kontrollutvalget skal bidra til effektiv og god utnyttelse av kommunale midler med utgangspunkt i oppgaver, ressursbruk og oppnådde resultater, ved blant annet å utarbeide planer, igangsette og følge opp gjennomføringen av forvaltningsrevisjon og selskapskontroll.

## **4. Kontrollutvalgets møtevirksomhet og arbeidsform**

### **4.1 Møtevirksomhet/saksbehandling**

De nye forskriftene bestemmer at kontrollutvalget skal ha et eget sekretariat. Dette sekretariat er direkte underlagt kontrollutvalget og kan ikke instrueres av rådmannen eller andre.

Det anbefales at det praktiseres mer offentlighet i forbindelse med saksbehandlingen i kontrollutvalget. Utvalget fatter sine vedtak i lukkede møter, hvis det ikke er bestemt noe annet, jf. § 19.

Det planlegges seks årlige møter og eventuelt ekstra møter dersom det er behov for det. I 2012 planlegges møtene holdt i månedene: februar, mars, mai, september, oktober, og november. Møtene skal i utgangspunktet være ettermiddagsmøter, og holdes normalt fra kl. 16:15 i Rådhuset.

### **4.2 Informasjon om kontrollutvalgets arbeid**

Bestemmelsene om at hver kommune skal ha et kontrollutvalget har bestått i over 10 år. De fleste undersøkelsene som er gjennomført, konkluderer med at det er behov for et slikt tilsynsorgan. De fleste utvalg har et godt omdømme, men ansvaret kontrollutvalget har som tilsynsorgan for kommunestyret, er fortsatt for dårlig kjent. Ikke minst gjelder dette blant enkelte kommunestyremedlemmer og kommunens innbyggere. Det er en stor utfordring for kontrollutvalget å informere om det viktige arbeidet som utføres, spesielt fordi utvalgets møter er lukkede.

### **4.3 Arbeidsform**

Utvalget har et vidtrekkende mandat, men få saker som er forhåndsdefinert som ”saker for kontrollutvalget”. For å utøve godt kontrollutvalgsarbeid er utvalget avhengig av et godt og kompetent sekretariat, kvalitativt gode revisjonstjenester og ikke minst kunnskap og engasjement hos de ulike utvalgsmedlemmene. Det å innhente fagkunnskap, kunnskap om den kommunale forvaltningen og å delta i ulike fellesmøter med andre kontrollutvalgsmedlemmer er viktig for å utøve den viktige rolla som kontrollutvalg.

Kontrollutvalget kan ikke på egenhånd gjennomføre alle forutsatte oppgaver og må derfor benytte revisjonen, sitt sekretariat eller andre eksterne rådgivere som utøvende

# Kragerø kommune

## Kontrollutvalget

kontrollinstanser. Tilsyn og kontroll koster penger. Det er viktig at kontrollutvalget får tilført tilstrekkelige ressurser for å løse den store oppgaven som er pålagt i forskrift om kontrollutvalg.

Forvaltningsrevisjon og selskapskontroll er to viktige oppgaver som utvalget har ansvar for. Det skal utarbeides en plan for gjennomføringen av dette. Planene skal godkjennes av kommunestyret og bør rulleres hvert år.

For å få best mulig kontakt og innsyn i forvaltningen, ønsker kontrollutvalget å fortsatt ha en løpende dialog med kommunens øverste politiske og administrative ledelse. Ordfører, rådmann, sektorledere m.v. vil bli invitert til utvalgets møter. Spesielt vil kontrollutvalget prioritere å invitere sektorlederne. Det kan bli aktuelt å kombinere kontrollutvalgets møter med besøk på virksomheter/avdelinger.

Som et ledd i arbeidet med å utvikle riktig og rasjonell arbeidsform, vil utvalget fortsatt delta i fellesmøter og opplæring sammen med kontrollutvalgene i Telemark og eventuelt andre distrikter/forum.

Utvalget har en betydelig tilsynsfunksjon, med mange oppgaver som skal utøves innenfor en stor og mangesidig virksomhet. Det er derfor viktig at utvalget prioriterer sine oppgaver og utarbeider en handlingsplan med utgangspunkt i revisjonsbegrepene ”risiko og vesentlighet”. Utvalget skal ikke ”henge seg opp i” uvesentlige ting, men fokusere på oppgaver som fører til at tilliten til den kommunale forvaltningen blir styrket (jf. overordnet mål 1).

Med bakgrunn i kontrollutvalgets mål, vil det bli utarbeidet en strategiplan, med møteplan for året. Strategiplanen sendes kommunestyret og kommunens administrasjon til orientering.

### 5. Handlingsplan for valgperioden

#### **Prioriterte oppgaver for arbeidsåret:**

- Rullere plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon.
- Gjennomføre forvaltningsrevisjon i henhold til vedtatt plan.
- Utarbeide en plan for gjennomføring av selskapskontroll som rulleres årlig.
- Gjennomføre selskapskontroll i henhold til vedtatt plan.
- Styrke utvalgets synlighet ved å informere bedre om utvalgets arbeid gjennom:
  - orientering i kommunestyret og andre politiske utvalg om kontrollutvalgets arbeid og handlingsplaner
  - pressekonferanser (når det er aktuelt)
- ”Overvåke” kommunens anseelse ved bl.a. å følge opp administrasjonens saksbehandling, rapportering og økonomistyring.
- Kvalitetssikring av kommunens økonomirutiner ved å følge opp den interne kontrollen
- Avholde møter ute i virksomhetene og ha samtaler med rådmann og enhetsledere
- Samtaler med ordfører og utvalgsledere
- Oppfølging av vedtak i kommunestyre, hovedutvalg og kontrollutvalg.

# Kragerø kommune

## Kontrollutvalget

-NKRFs Kontrollutvalgskonferanse 2012 er 01 – 02 februar 2011 på Gardermoen, kfr. [www.nkrf.no](http://www.nkrf.no).

- Forum for Kontroll og Tilsyn har årsmøte og årskonferanse 2012. Tidspunktet for FKT sin årlige konferanse er juni 2012. Program og hendelser omkring konferansen vil komme fortløpende på [www.ffkt.no](http://www.ffkt.no).

# Kragerø kommune

## Kontrollutvalget

### Kragerø kontrollutvalg, møte-/arbeidsplan for 2012

#### Mandag 06 februar 2012 kl 16.15 -19.15.

- Godkjenning av møteprotokoll
- KU sin årsrapport til kommunestyret
- Orientering fra revisor
- Orientering fra en etatssjef
- Referat- og drøftingssaker

#### Mandag 26. november 2011 kl 16.15 - 19.15.

- Godkjenning av møteprotokoll
- Orientering fra revisor
- Møte og arbeidsplan 2013.
- Referat- og drøftingssaker

#### Mandag 26.mars 2012 kl 16.15 -19.15.

- Godkjenning av møteprotokoll
- Orientering fra økonomisjef
- Kommuneregnskapet
- Melding om andre reviderte regnskap (bl.a. skatteoppkreveren)
- Revisjonen sin årsrapport
- Orientering fra revisor
- Referat- og drøftingssaker

#### Mandag 14. mai 2012 kl 16.15 -19.15.

- Godkjenning av møteprotokoll
- Orientering fra en etatssjef
- Orientering fra revisor
- Referat- og drøftingssaker

#### Mandag 03. september 2012 kl 16.15 - 19.15.

- Godkjenning av møteprotokoll
- Orientering fra en etatssjef
- Orientering fra revisor
- Referat- og drøftingssaker

#### Mandag 29. oktober 2011 kl 16.15 -19.15.

- Godkjenning av møteprotokoll
- Orientering fra en etatssjef
- Budsjett for kontroll og tilsyn
- Orientering fra revisor
- Referat- og drøftingssaker

# Kragerø kommune - kontrollutvalget

## Kontrollutval

Planen er veiledende og kontrollutvalget står fritt til å ta opp hvilken som helst sak og avholde de møter de ønsker.

Kragerø xx.xx.xxxx

Erling Laland  
Leder av kontrollutvalget

# Kragerø kommune

## Kontrollutvalget

*Sak nr. 41/11*

### **REFERAT OG DRØFTINGSSAKER 14.11.2011**

Arkivsaksnr.: 11/530  
Arkivkode: 033  
Møtedato: 14.11.2011  
Saksbehandler: Øystein Bergh  
Behandling i:  
41/11 Kragerø kommune - kontrollutvalget

#### **Forslag til vedtak**

*Kontrollutvalget tar informasjon til orientering.*

#### **Saksopplysninger**

Til hvert møte legges det fram en sak hvor medlemmene kan ta opp forhold som de måtte ønske.

For at kontrollutvalgets representanter skal få anledning til å stille spørsmål, fremme aktuelle saker til avklaring, og videre for å kunne ivareta sin ”ombudsmannsrolle”, har kontrollutvalget vedtatt at det skal være en fast post for aktuelle saker på dagsorden til hvert møte. Aktuelle saker kan være:

- Avisoppslag?
- Innkomne skriv?
- Kursinnbydelser?
- Etc?

*Vedlegg:*