

Møte nr. 4-2011

Kontrollutvalet i Klepp INNKALLES TIL MØTE 08. september 2011 kl. 16.00 i Formannskapetssalen

SAKLISTE

Godkjenning av innkalling og saksliste

- 18/11 [Godkjenning av protokoll frå møte 16.06.2011](#)
- 19/11 [Oppfølging av revisors merknader i revisjonsrapport vedr. årsoppgjøret for 2010](#)
- 20/11 [Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport Innkjøp](#)
- 21/11 [Oppfølging av selskapskontroll i IVAR IKS](#)
- 22/11 [Utveljing av forvaltningsrevisjonsprosjekt for 2012](#)
- 23/11 [Bestilling av overordna analyse, ny plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2013 - 2017.](#)
- 24/11 [Budsjett for kontroll og tilsyn 2012. Kontrollutvalets budsjettframlegg](#)
- 25/11 [Revisors uavhengighetserklæring 2011](#)
- 26/11 [Forlenging av avtale om kjøp av revisjonstjenester - bruk av opsjon](#)
- 27/11 [Evaluering av kontrollutvalets arbeid i inneverande periode](#)
- 28/11 [Statusoversikt pr. september 2011](#)

EVENTUELT

MELDINGAR

5/11 Notat vedr. kontrollutvalgets behandling av meldingssak - flytting fra enerom

Rådmann, økonomisjef og revisor er invitert til møtet.

Ver grei å melda eventuelt forfall snarast på telefon 51976590, som sms til mobiltf. 98806776 eller på e-post til postmottak.rks@sandnes.kommune.no . Ved forfall blir varamedlemmer kalla inn særskilt. Medlemmer som meiner seg inhabile, må gi melding om dette slik at varamedlem kan kallast inn..

Evt. saker merka(*Unnateke offentlighet i medhald av off. l.*) sendes bare til medlemmer/varamedlemmer.

Kleppe , 31/8.2011

Hanne-Lill Steen
Leiar av kontrollutvalet

Wencke S: Olsen
Sekretariatet

REFERAT-/MELDINGSSAKER

Periode: 14. april 2011 - 08. september 2011

Nr.	Arkivsak	Referatsakstittel
5/11	200800279-23	Notat vedr. kontrollutvalgets behandling av meldingssak - flytting fra enerom

**ROGALAND
KONTROLLUTVALGSEKRETARIAT IS**

Arkivsak : 200800244
Arkivkode : E: 049
Saksbeh. : Wencke Olsen

Behandles av utvalg: Kontrollutvalget i Klepp	Møtedato 08.09.2011	Utvalgssaksnr. 18 / 2011
---	-------------------------------	------------------------------------

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTE 16.06.2011

Viser til vedlagde protokoll frå møte i kontrollutvalet den 16. juni 2011.

Forslag til

VEDTAK:

Kontrollutvalet godkjenner protkollen frå møte i Klepp kontrollutval den 16. juni 2011.

SANDNES, 30.08.2011

Wencke S. Olsen
daglig leder

[Tilbake](#)

Vedlegg:
[Protokoll frå 16.06.2011](#)

Arkivsak : 200800196
Arkivkode : E: 210
Saksbeh. : Wencke S. Olsen

Behandles av utvalg: Kontrollutvalget i Klepp	Møtedato 08.09.2011	Utvalgssaksnr. 19 /2011
---	-------------------------------	-----------------------------------

OPPFØLGING AV REVISORS MERKNADER I REVISJONSRAPPORT VEDR. ÅRSOPPGJØRET FOR 2010

I samband med behandling av årsmelding og rekneskap for Klepp kommune for 2010 vart det på kontrollutvalet sitt møte den 14.04.11 fatta følgjande vedtak:

1. Kontrollutvalet i Klepp har ingen merknader til den framlagde årsrekneskapen ut over det som går fram av revisors revisjonsrapport og revisjonsmelding.
2. Kontrollutvalet ber om tilbakemelding frå administrasjonen til sitt møte den 8. september på korleis kommunen har fylgt opp revisors merknader i revisjonsrapporten, jfr. § 8 i "Forskrift om kontrollutval".

Saksutredning:

Revisor bemerka i sin revisjonsrapport at det var få merknader knytt til dei kontrollane som har vore gjennom året. Område det likevel vart peika på, er:

- Problem med å skilja drift og investering (vart òg nemnt i fjor)
- Delar av momskompensasjonen som er førelagt revisor for attestasjon har ikkje vore kompensasjonsberettiga
- Det same gjeld refusjonskrav for særleg ressurskrevjande brukarar. I tillegg har dokumentasjon for berekning vore mangelfull.
- Revisor har fleire kommentarar knytt til kommunens vedtekne Finansreglement: Kommunen er pr. 31.12. ikkje i samsvar med vedtatt finansreglement pkt. 9.3; maks investering i ulike risikoklassar. Det er dessutan noko som gjeld for heile 2010 utan at avviket har blitt lukka slik eige reglement seier (pkt. 13.1.) Revisor har i tillegg funne rentebindingstid som ikkje er i samsvar med vedtatt finansreglement. Rådmannen har heller ikkje rapportert i tråd med finansreglementet. I tillegg manglar løpetid for passiva i rådmannens rapportering.

Sekretariatet har motteke tilbakemelding frå kommuneadministrasjonen v/økonomisjefen på desse merknadene, sjå vedlegg.

Tilbakemeldinga tar for seg desse områda:

1. Skillet mellom drift og investering

Den nye standarden ligg no til grunn for rådmannen sine vurderingar i budsjetteringa. Men samstundes viser standarden at ikkje alt kan detaljregulerast. På einiskilde område er det opna for å "gjera vurderingar", og i einiskildtilfelle må det "utøvast fagleg skjøn". Rådmannen er merksam på desse problemstillingane, og meiner at det berre heilt unntaksvis kan vera tilfeller kor utgifter (eller inntekter) ev. kan vera feilbudsjetterte.

2. Meirverdiavgiftskompensasjon

Rådmannen og kommunalsjefane har stor merksemd på desse problemstillingane, og har innskjerpa rutinane ut i avdelingane. Etter rådmannen si meining hadde Klepp

kommune vore tent med betre kapasitet på kontrollarbeidet, med det store omfang på betalingstransaksjonar og føringar kommunen har. (Ein ser at andre kommunar har oppretta egne såkalla controller-stillingar). Rådmannen har bede økonomiteamet om å etablere permanente stikkprøvekontrollar.

3. *Attestasjon av tilskottsordning for særlig ressurs krevjande tenester*

Rådmannen tar sikte på å kvalitetssikre avrekninga/grunnlaget for innrapporteringa enda betre, slik revisjonen henstiller om. Dette vil vere ressurs-/tidssparande både for revisjonen og kommunen.

4. *Finansreglementet*

a. *Maks investering i ulike risikoklasser*

Ifølgje rådmannen er det nye finansreglementet einnretta i høve til korleis ein ønskjer å forvalta finansane frå 2010, og i åra framover. Rådmannen synes det blir feil å utforma nye reglar for å tilpasse dei den portefølje og dei plasseringar ein hadde før overgang til nytt reglement. Rådmannen meiner imidlertid at det er viktig å vere offensiv i høve til snøggast mogleg tilpassing, men dette bør etter rådmannen si meining ikkje gjerast for ein kvar pris. Å risikere overkurs og økonomisk tap for å koma ut av noverande papir "berre" for å tilpasse seg reglementet blir feil. Sparebank1-SR Forvaltning har fått i oppdrag å sjå på saka, og vil koma med ei tilråding innan årsskiftet 2011/2012.

b. *Maks rentebindingstid*

Det nye reglementet gjeld frå 2010, og då meiner rådmannen ein må sjå på kor lang bindingstid som står att frå dette tidspunktet. Ut frå eit slikt resonnement er det berre START-lånet som framleis overskrider maksimal bindingstid – med ca. 2 år. Kommunalbanklånet har kun eit års rentebindingstid att – og utløper i 2012.

c. *Rapporteringsrutinane*

Spesifisert oversikt blei utarbeida under revisjonen sitt arbeide med årsrekneskapen 2010 no sist vinter, og inngår i årsrapporten for 2010 – side 21.

Dette er bare ein kortversjon av rådmannens tilbakemelding. Det vert vist til vedlegget for ytterlegare utdjupeing av dei enkelte områda.

Økonomisjefen er invitert til møtet for å svara på spørsmål frå utvalet og utdjupe nærare om det er ønskjeleg.

Forslag til

VEDTAK:

Kontrollutvalet i Klepp tar administrasjonens tilbakemelding på oppfølging av revisors merknader i revisjonsrapporten for 2010 til etterretning.

SANDNES, 29.08.2011

Wencke S. Olsen
Skr.leder

[Tilbake](#)

Vedlegg:
[Brev av 25.08.2011](#)

Arkivsak : 200900013
Arkivkode : E: 216
Saksbeh. : Wencke S. Olsen

Behandles av utvalg: Kontrollutvalet i Klepp	Møtedato 17.02.2011	Utvalgssaksnr. 20 /2011
--	-------------------------------	-----------------------------------

OPPFØLGING AV FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT INNKJØP

Bakgrunn:

Kommunestyret i Klepp behandla denne forvaltningsrevisjonsrapporten på møte den 08.02.2010. Det vart då fatta slikt vedtak:

1. Kommunestyret i Klepp tar forvaltningsrevisjonsrapporten vedr. *Innkjøp* til etterretning.
2. Rapporten vert oversend rådmannen for vidare oppfølging, spesielt gjeld dette påvist brot på *Lov om offentlige anskaffingar* og anskaffingar som elles ikkje er i tråd med lova.
3. Kontrollutvalet får tilbakemelding på korleis rapporten er følgt opp ca. 6 mnd. etter sluttbehandling i kommunestyret.

Dei anbefalingane som gjekk fram av rapporten var:

- Klepp kommune må sørge for at regelverk for offentlige anskaffingar vert etterlevd
- Kommunen må sørge for at relevante tilsette har tilstrekkeleg kompetanse som sikrar etterleving
- Kommunen bør syte for at det etiske reglementet er kjent i organisasjonen
- Kommunen bør vurdere om organisasjonen har tilstrekkeleg kapasitet til å gjennomføre oppgåvene
- Kommunen bør gjennomgå korleis innkjøpsfunksjonen er organisert og korleis innkjøpsoppgåvene vert utførte. Spesielt gjeld dette oppgåvefordelinga mellom den sentrale innkjøpsfunksjonen og etatsleiarar når det gjeld sentrale oppgåver som
 - Opplæring
 - Distribusjon av relevant informasjon
 - Oppgåver knytt til internkontroll
- Kommunen bør utarbeide strategiske mål for innkjøpsarbeidet
- Klepp kommune bør gjennomføre ei risikokartlegging og –vurdering av måloppnåing og regeletterleving, og setje i verk tiltak på bakgrunn av risikovurderinga
- Innkjøpsrutinane bør reviderast slik at kommunen får ei oppdatert innkjøpshandbok som er i samsvar med regelverket og syner fordeling av innkjøpsoppgåver i organisasjonen
 - Det bør etablerast rutinar for kvalitetssikring og –kontroll for dei einskilde anskaffingane
 - Distribusjon og eigarskap til handboka bør følgjast opp
- Kommunen må syte for at rammeavtalar er kjent og vert etterlevd
- Kommunen bør syte for at det vert etablert eit system for å avdekkje avvik knytt til manglande regeletterleving og måloppnåing

Saksutredning:

Sekretariatet har i brev av 21.12.2010 bedt rådmannen i Klepp om å gi tilbakemelding på korleis rapporten sine anbefalingar er fylgt opp av administrasjonen.

Rådmannen har gitt ei omfattande tilbakemelding på oppfølging av rapporten i vedlagte brev av 30.08.2011. Sekretariatet viser til dette brevet, sjå vedlegg.

Rådmannen konkluderer her med at rådmannen har tatt testane og rapporten til etterretning. Alle dei åtte tilfella av antatte feil/lovbrot er som nemnd i tilbakemeldinga gjennomgått nøye.

I følge rådmannen kunne dei fleste av desse vore unngått om dokumentasjon var lagt i arkivet, og ikkje i "ei skuff". Rådmannen har derfor innskjerpa rutine

Det er i tillegg lagt ved utkast til handlingplan vedr. innkjøp, samt sist vedtatte innkjøpsstrategi for kommunen, godkjent i 2011.

Det er etter sekretariatet sitt syn gitt tilfredsstillande tilbakemelding til kontrollutvalet på oppfylging av rapporten.

Forslag til

VEDTAK:

Kontrollutvalet i Klepp tar rådmannen si tilbakemelding på oppfylging av rapporten "Innkjøp" til etterretning.
Saka vert vidaresend kommunestyret i Klepp til orientering.

SANDNES, 30.08.2011

Wencke S. Olsen
sekr.leder

[Tilbake](#)

Vedlegg:

[Tilbakemelding frå Klepp kommune](#)

Innkjøpsreglement

Utkast til handlingsplan

Arkivsak : 200800326
Arkivkode : E: 216
Saksbeh. : Wencke S. Olsen

Behandles av utvalg: Kontrollutvalget i Klepp	Møtedato 14.04.2011	Utvalgssaksnr. 21 / 2011
---	-------------------------------	------------------------------------

OPPFØLGING AV SELSKAPSKONTROLL I IVAR IKS

Bakgrunn:

Denne rapporten vart behandla våren 2010, med vedtatt oppfølging i 2011.

Av rapportens anbefalingar knytt direkte til eigarkommunane, var følgjande aktuelt for Klepp kommune:

- Eigarkommunane bør utarbeida ein felles eigarstrategi for selskapet.

Anbefalingar overfor selskapet var:

- Selskapet må ajourføre selvkostfondene og skille renovasjonsfondet i en selv-kostdel (husholdningsavfall) og en næringsdel (næringsavfall).
- Selskapet bør tegne styreforsikring for det økonomiske ansvaret.
- Selskapet bør avvikle ordningen med lån til ansatte.

Saksutredning:

Sekretariatet er via tilbakemeldingar både frå Klepp og frå andre eigarkommunar kjent med at ein har starta arbeidet med utarbeiding av felles eigarstrategi i selskapet, denne skal i følgje planen sluttbehandlast i dei respektive by- og kommunestyra i løpet av 2011

Sekretariatet har i tillegg mottatt tilbakemelding frå IVAR IKS datert 17.01.2011. Det vises her til representantskapets behandling av rapportens anbefalingar, der det er fatta vedtak om følgjande:

- IVAR har teikna styreforsikring for det økonomiske ansvaret
- Representantskapet har overlate til styret å ta stilling til ordninga med lån til tilsette. Styret har vedtatt at ordninga med lån til tilsette fortsetter på same vilkår som i dag
- Selskapets revisor (KPMG AS) er engasjert for å finna ut om – og eventuelt korleis – ei justering av sjølvkostfonda kan gjennomførast.

Det er også frå selskapets side gitt tilfredsstillande tilbakemelding på rapportens anbefalingar. Det vert registrert at anbefalinga om å avvikle lån til tilsette ikkje er fylgt, men dette har vært overlate til styret å ta stilling til. Ein kan heller ikkje sjå at det er noko lovforbod mot å ha den praksisen styret har valt.

Forslag til

VEDTAK:

Kontrollutvalet i Klepp tar framlagde tilbakemeldingar om oppfølging av kommunestyrets vedtak til etterretning.

Saka vert vidaresendt kommunestyret til orientering.

SANDNES, 23.08.2011

Wencke S. Olsen
daglig leder

[Tilbake](#)

Vedlegg:
[Brev frå IVAR IKS](#)

**ROGALAND
KONTROLLUTVALGSEKRETARIAT IS**

Arkivsak : 200900009
Arkivkode : E: 216
Saksbeh. : Wencke S. Olsen

Behandles av utvalg: Kontrollutvalget i Klepp	Møtedato 08.09.2011	Utvalgssaksnr. 22 /2011
---	-------------------------------	-----------------------------------

UTVELGING AV FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT FOR 2012

Bakgrunn:

Kontrollutvalet behandla på møte den 16. juni sak ang. bestilling av prosjekt for levering i 2012.

Saken vart vedtatt utsett, då man ønska å få tilsendt tidligare gjennomført rapport innanfor SFO før kontrollutvalet tok endelig stilling til kva for prosjekt man ønskjer å prioritera.

Saksutredning:

Sekretariatet har bedt Klepp kommune om å få oversendt den omtalte forvaltningsrevisjons-rapporten frå SFO. Vi har fått tilbakemelding om at den omtalte rapporten ikkje omhandlar SFO, men går på økonomiske disposisjonar. Ved utsending av sakene har vi ikkje mottatt rapporten, då dei ikkje har klart å finna den i arkivet. Dersom vi får den tilsendt, vil den bli ettersendt kontrollutvalet på e-post.

For fullstendig oversikt over kva for prosjekt som er prioritert i planen, vises det til vedlagte sak frå forrige møte.

Forslag til

VEDTAK:

Kontrollutvalet ber revisor leggja fram utkast til prosjektmandat på forvaltningsrevisjonsprosjektet "xxxx" for det nye kontrollutvalet hausten 2012.

SANDNES, 06.07.2011

Wencke S. Olsen
daglig leder

[Tilbake](#)

Vedlegg:
[Sak 14/2011](#)

Arkivsak : 200800123
Arkivkode : E: 144
Saksbeh. : Wencke S. Olsen

Behandles av utvalg: Kontrollutvalet i Klepp	Møtedato 08.09.2011	Utvalgssaksnr. 23 /2011
--	-------------------------------	-----------------------------------

BESTILLING AV OVERORDNA ANALYSE, NY PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON FOR PERIODEN 2013 - 2017.

Bakgrunn

Kontrollutvalet skal ifølge føreskrifta for kvar periode vedta ein Plan for forvaltningsrevisjon som skal gjelda for heile perioden. Planen kan oppdaterast innafor perioden når kontrollutvalet måtte ønskje det, og i tråd med kommunestyrets vedtak knytt til planen. Det skal difor utarbeidast en ny Plan for forvaltningsrevisjon i løpet av 2012, med siste frist for kontrollutvalet til å vedta ny plan 31.12.2012. Planen skal endelig godkjennast av kommunestyret.

Denne planen skal etter føreskrifta § 10, 2. ledd baserast på ein **overordna analyse**, som skal vera med og danna grunnlag for prioriteringane i den nye planen.

Saksutgreiing

Norges KommuneRevisorForbund (NKRF) har lagd ein rettleiar for gjennomføring og utarbeiding av overordna analyse. I tillegg vart det i rapporten ”85 tilrådingar om styrkt eigenkontroll” framheva kor viktig det er med gode analysar, då med spesiell vekt på risikovurderingar. Her står det bl.a.:

Svara på kva god eigenkontroll bør vere i dag og framover, kan ein finne gjennom å analysere risikoane kommunane står overfor, og på det grunnlaget prioritere og utvikle internkontrollen, rekneskapsrevisjonen, forvaltningsrevisjonen og selskapskontrollen til å bli så effektive kontrollformer som mogleg.

I tillegg er temaet òg drøfta i kapittel 6 i den nylig utgitte ”Kontrollutvalsboka”.

Felles for disse er at det vert fokusert spesielt på kor viktig det er med gode risikovurderingar. For å få en overordna analyse som er tilpassa den enkelte kommune, er det derfor viktig at man tar omsyn til spesielle særtrekk og risikofaktorar i den einskilde kommune i tillegg til dei meir generelle samfunnsmessige risikomoment/utviklingstrendar.

Ifølge rettleiaren kan det på eit overordna nivå vera aktuelt å vurdere risiko og vesentleghet ut frå følgjande fire perspektiv:

1. Fungerer lokaldemokratiet som føresett i kommunelova?
2. Produserer kommunen dei tenestene innbyggjarane har krav på, og skjer myndigheitsutøving og produksjon på ein rasjonell og effektiv måte?
3. Bidrar kommunen gjennom si verksemd til ei bærekraftig utvikling?
4. Har kommunen en tillitsskapande forvaltning som bygger på ein høg etisk standard?

Risiko- og vesentlighetsvurderingane kan gjerast på forskjellige måter. I NRKF sin rettleiar vert det skissert kva for teoretisk grunnlag som kan nyttast. Rettleiaren tilrår at følgjande element bør inngå i en overordna analyse:

- *Mål for den kommunale verksemda, herunder lovpålagte oppgåver*
- *Risikofaktorar som kan medføre uønska hendingar som kan hindre måloppnåing*
- *Risikovurdering:*

- *Konsekvensane dersom hendinga inntreff*
- *Kor sannsynleg er det at hendinga inntreff*
- *Risikoreduserande tiltak*
- *Vesentlegheitsvurdering*

Kontrollutvalet i Klepp har tidlegare gjennomført desse vurderingane via eit "risikospel" som vart lagt fram av revisor, og har vore godt nøgde med den prosessen. Etter denne gjennomgangen har det peika seg ut ein del område/aktuelle prosjekt som bør bli gjenstand for nærare vurderingar, og dermed er aktuelle å ha med i plan for forvaltningsrevisjon.

For å få ein god prosess i kontrollutvalet med utveljing av de mest aktuelle prosjekta, er det nødvendig å starta denne prosessen på eit av de første møta i 2012. Prosessen vil i tillegg til den overordna analysen også innebera kontakt med og informasjon frå både det politiske og administrative miljøet. Det vert difor foreslege at overordna analyse vert levert til første møte i 2012.

For Klepp sin del vil det seie at analysen bør liggja føre seinast 31. januar, då det første møte i kontrollutvalet våren 2012 truleg blir i midten av februar. Om ønskeleg kan kontrollutvalet òg ha ekstramøte(r) i samband med uarbeiding av planane.

Forslag til

VEDTAK:

[Kontrollutvalet i Klepp ber Deloitte AS lage ein overordna analyse til bruk ved utarbeiding av ny Plan for forvaltningsrevisjon i 2012.](#)

[Analysen bør liggja føre seinast 31. januar 2012.](#)

SANDNES, 20.08.2011

Wencke S. Olsen
daglig leder

[Tilbake](#)

**ROGALAND
KONTROLLUTVALGSEKRETARIAT IS**

Arkivsak : 200800109
Arkivkode : E: 151
Saksbeh. : Wencke S. Olsen

Behandles av utvalg: Kontrollutvalget i Klepp	Møtedato 08.09.2011	Utvalgssaksnr. 24 /2011
---	-------------------------------	-----------------------------------

**BUDSJETT FOR KONTROLL OG TILSYN 2012. KONTROLL-
UTVALETS BUDSJETTFRAMLEGG**

Bakgrunn:

Forskrift om kontrollutvalg pålegg kontrollutvalet å utarbeida forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Iflg. same forskrift skal kontrollutvalet sitt budsjettforslag vera kjent for kommunestyret når budsjettet blir lagt fram. Budsjettet skal omfatta alle utgifter forbundne med kontrollutvalet sitt arbeid. Kontrollutvalets ansvar for eige budsjett medfører òg ansvar for rekneskapsoppfølging.

Saksutredning:

I følgje same forskrift vert kommunen pålagt å ha ei forsvarleg revisjonsordning og eit uavhengig sekretariat. Budsjettforslaget omfattar derfor *lovpålagte oppgåver*.

Budsjettforslaget er delt inn i 3 hovudpunkt: Utgifter til revisjon, til sekretariat og kontrollutvalet sitt arbeid (godtgjersle, kurs- og reiseutgifter m.m.)

Kontrollutvalet sine utgifter

Kontrollutvalets utgifter er godtgjersle til kontrollutvalets medlemmer, utgifter til kjøring/ transport, kurs m.m. Budsjettet for 2011 vart styrka av kommunestyret, og kontrollutvalet valde då å la desse midla gå til styrking av denne delen av budsjettet, då fleire av postane her har vore underbudsjettet over fleire år. Føreslåtte endringar er interne justeringar innafor justert budsjett for 2011 utan forslag om ytterlegare endringar.

Sekretariat

Kommunen har inngått avtale om kjøp av tenester frå Rogaland Kontrollutvalgssekretariat IS. Avtalen går ut 31.12.2011 med eitt års opsjon, men det er gitt tilbakemelding om at man er innstilt på å nytta opsjonen, slik at avtalen då varer ut neste år.

Sekretariatet har ansvar for saksutgreiing, sekretariatsarbeid, arkivering og alt øvrig arbeid knytt til kontrollutvalet si verksemd. Kommunen betaler timepris for dette arbeidet, som iflg. avtale skal justerast årlig i høve til KS sine anbefalingar m.o.t. løns- og prisjustering i kommunane. Sekretariatets styre har behandla budsjett for 2012 på møtet den 26. august, og vedtok då å ikkje auka timeprisen for 2012. Det er derfor ikkje foreslått endringar på dette området ut frå justert budsjett for 2011.

Revisjon

Kommunen har inngått avtale om kjøp av tenester frå revisjonsfirmaet Deloitte AS. Denne avtalen går og ut 31.12.2011, men har to års opsjon (1+1 år). Det er gitt tilbakemelding om at man ønskjer å nytta seg av denne opsjonen.

Budsjettet omfattar i grove trekk utgifter til vanleg rekneskapsrevisjon og momskompensasjon, attestasjonar og forvaltningsrevisjon i høve til planar vedtatt av kommunestyret

Revisors budsjettforslag er justert i høve til konsumprisindeksen, som pr. mai 2011 var på 1,6 %. Prisane er derfor justert med ca. 2%. Elles er kontrollutvalet sitt vedtekne budsjett til forvaltningsrevisjon for 2011 for lågt til å kunne gjennomføra lovpålagd årleg forvaltningsrevisjon, og dermed ikkje i tråd med gjeldande lov/forskrift. Denne posten er derfor dobla i forslaget. Kontrollutvalet skal på vegne av kommunestyret sjå til at administrasjon og politikar etterlever lover og forskrifter, og bør derfor ikkje sjølv bryta desse. Det er og foretatt bestilling av lovpålagt prosjekt for 2012 til ein pris av ca. kr. 200.000,-.

Oppsummering - samla budsjettforslag

Sett opp mot justert budsjett for 2011 er det kun posten til forvaltningsrevisjon samt justering av utgifter til revisjon i høve til inngått avtale som er auka i budsjettet. Ut over dette er det ikkje foreslått auke på nokon av områda. Auken i revisjonsutgiftene skuldast først og fremst underbudsjettering og ikkje auka kostnader totalt sett.

Forslag til

VEDTAK:

1. Kontrollutvalet i Klepp tilrår eit samla budsjett for kontroll og tilsyn for 2012 på i alt kr. 819.000,- ekskl. mva.
2. Kontrollutvalets budsjettforslag bes lagt fram for kommunestyret i samband med budsjettbehandlinga, jfr. Forskrift om kontrollutvalg § 18.

SANDNES, 18.08.2010

Wencke S. Olsen
sekretariatsleder

[Tilbake](#)

Vedlegg:
[Budsjettoversikt](#)

**ROGALAND
KONTROLLUTVALGSEKRETARIAT IS**

Arkivsak : 200800160
Arkivkode : E: 285
Saksbeh. : Wencke S. Olsen

Behandles av utvalg: Kontrollutvalget i Klepp	Møtedato 08.09.2011	Utvalgssaksnr. 25 /2011
---	-------------------------------	-----------------------------------

REVISORS UAVHENGIGHETSERKLÆRING 2011

Bakgrunn:

Kommunelovas § 79 og Forskrift om revisjon (revisjonsforskriften) kap. 6 (§§ 13 – 15) slår fast at oppdragsansvarleg revisor for kommunar skal ha ført ein heiderligandel.

Forskrifta slår og fast at oppfølging av dette kravet ligg til kontrollutvalet.

Saksutredning:

Den som foretar revisjon etter denne forskrifta kan ikkje

- inneha andre stillinger hos kommunen eller fylkeskommunen eller i virksomhet som den kommunen eller fylkeskommunen deltar i ved siden av revisoroppdraget.
- være medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i.
- 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.
- utføre rådgivnings- eller andre tjenester for kommunen eller fylkeskommunen, dersom dette er egnet til å påvirke eller reise tvil om revisors uavhengighet og objektivitet.
- yte tjenester som hører inn under den revisjonspliktiges egne ledelses- og kontrolloppgaver.
- opptre som fullmektig for den revisjonspliktige. Unntak fra dette gjelder ved bistand i skattesaker etter domstolsloven § 218.

I følge revisjonsforskriftas § 15 skal oppdragsansvarleg revisor *kvart år*, og elles ved behov, gi ei skriftlig eigenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalet. Krav til uavhengighet og objektivitet gjeld og for revisors medarbeidarar, men det er kun oppdragsansvarlege revisorar som plikter å leggja fram ei skriftlig vurdering for kontrollutvalet.

Sekretariatet har motteke vedlagte erklæring, der revisor gjer greie for sin uavhengighet overfor kommunen i samsvar med krava i kommunelova og i revisjonsforskrifta. Det går her fram at det ikkje ligg føre noko som tilseier at revisor ikkje er uavhengig i forhold til Klepp kommune.

Erklæringa vert gitt på revisors eige ansvar og skal ikkje godkjennast av kontrollutvalet, men tas til orientering.

Forslag til

VEDTAK:

Kontrollutvalet i Klepp tar den framlagde uavhengighetserklæringa for 2011 frå oppdragsansvarleg revisor i Klepp kommune til orientering.

SANDNES, 14.08.2011

Wencke S. Olsen
Skr.leder

[Tilbake](#)

Vedlegg:
Revisors uavhengighetserklæring

**ROGALAND
KONTROLLUTVALGSEKRETARIAT IS**

Arkivsak : 201000027
Arkivkode : E: 037
Saksbeh. : Wencke S. Olsen

Behandles av utvalg: Kontrollutvalget i Klepp	Møtedato 08.09.2011	Utvalgssaknr. 26 /2011
---	-------------------------------	----------------------------------

**FORLENGING AV AVTALE OM KJØP AV REVISJONSTJENESTER -
BRUK AV OPSJON**

Bakgrunn:

Klepp kommune inngjekk i 2008 ein 4-årig avtale om kjøp av revisjonstenester frå Deloitte AS, frå 01.05.2008 til 01.05.2012, med opsjon for eitt års forlenging. Opsjonen kan om ønskjeleg forlengjast med nok eit år, jfr. denne formuleringa frå vedtaket:

"Kontraktens varighet er 4 år fra 1.mai 2008 med opsjonsrett i 1 + 1 år."

Saksutredning:

Ifølge forskrifter er det kontrollutvalet som skal uttale seg til kommunestyret om revisjonsordninga. Spørsmål om forlenging av avtalen ut opsjonsperioden må derfor leggjast fram for kontrollutvalet for uttale.

Sekretariatet har fått tilbakemelding frå administrasjonen i Klepp kommune om at man er godt nøgd med den revisjonsordninga man har i dag, og derfor ønskjer å nytte seg av den avtalte opsjonen. Nåverande revisorar har etter kvart blitt godt innarbeidd, og vert vurdert som dyktige i forhold til revisjon i kommunen. Ifølge administrasjonen er det sannsynligvis også marginalt å tene i kroner og øre på nye rundar. Ei konkurranseutsetting vil og kunne føre til at man må forhalda seg til heilt nye personar. Frå administrasjonens side meiner man at det derfor er unødvendig å gå ein ny runde med konkurranseutsetting før man må.

Den omtale muligheten for forlenging av avtaleperioden er ein del av den inngåtte kontrakten, slik at det derfor ikkje er noko juridisk i vegen for å forlenge avtalen ut opsjonsperioden. Det har heller ikkje kome nokre moment som skulle tilseie at det er påkravd å gå ein ny runde om innkjøp av revisjonstenester med ein gong kontraktsperioden går ut.

Proessen med innkjøp av revisjonstenester skal ifølge forskrift ikkje utføres av den reviderte part – i dette tilfellet kommunen. Forskrifta slår fast at det er kontrollutvalet som skal fatte tilrådande vedtak overfor kommunestyret i denne saka. I dei aller fleste kommunar er det vanleg at kontrollutvalets sekretariat kjører denne prosessen saman med kontrollutvalet – og samarbeider med kommunen om konkurransegrunnlaget. Ein slik prosess har vært kjørt i Time kommune. Kommunen kan alternativt kjøpe denne tenesta frå eit eksternt firma.

For å få ein god overgang til en ny periode, vert det føreslått at man startar denne prosessen i god tid før den omtalte opsjonsperioden går ut, som er den 01.05.2013. Saken bør vere ferdig til første møte i kommunestyret i 2013 dersom man ikkje ønskjer å forlengje kontrakten og ut siste opsjonsåret. Det vil i så fall vere nødvendig å starte denne prosessen våren 2012.

Kontrollutvalet innstiller til kommunestyret i denne saka.

Forslag til

VEDTAK:

- Kommunestyret i Klepp går inn for å forleng avtalen om kjøp av revisjonstenester frå Deloitte AS ut opsjonsperioden, som går fram til 30.04.2013.
- Kontrollutvalets sekretariat bes om å innhente tilbod på revisjonstenester gjeldande frå 1. mai 2013.

SANDNES, 22.08.2011

Wencke S. Olsen
Daglig leder

[Tilbake](#)

**ROGALAND
KONTROLLUTVALGSEKRETARIAT IS**

Arkivsak : 200800001
Arkivkode : E: 033
Saksbeh. : Wencke S. Olsen

Behandles av utvalg: Kontrollutvalget i Klepp	Møtedato 08.09.2011	Utvalgssaksnr. 27 /2011
---	-------------------------------	-----------------------------------

EVALUERING AV KONTROLLUTVALETS ARBEID I INNEVERANDE PERIODE - OPPSUMMERING

Bakgrunn:

Kontrollutvalet gjennomførte på forrige møte ei evaluering av utvalets arbeid i perioden. Ifølge vedtaket skal sekretariatets oppsummering leggst fram for kontrollutvalet på neste møte.

Saksutredning:

Det vert vist til vedlagde oppsummering av dei innspel som kom fram på forrige møte. Det er framleis fritt for kontrollutvalet til å komma med eventuelle tillegg til denne.

Endelig oppsummering av kontrollutvalets erfaringar frå den perioden som har gått vil bli gitt vidare til neste utval i samband med opplæring hausten 2011.

Forslag til

VEDTAK:

Kontrollutvalet ber sekretariatet vidareformidla kontrollutvalets oppsummering av sine erfaringar frå perioden til det nyvalde utvalet hausten 2011.

SANDNES, 24.07.2011

Wencke S. Olsen
daglig leder

[Tilbake](#)

Vedlegg:

Oppsummert evaluering

**ROGALAND
KONTROLLUTVALGSEKRETARIAT IS**

Arkivsak : 200800153
Arkivkode : E: 216
Saksbeh. : Wencke S. Olsen

Behandles av utvalg: Kontrollutvalget i Klepp	Møtedato 08.09.2011	Utvalgssaksnr. 28 /2011
---	-------------------------------	-----------------------------------

STATUSOVERSIKT PR. SEPTEMBER 2011

Bakgrunn:

Sekretariatet legg til kvart møte fram ei orienteringssak som viser oversikt over status på forvaltningsrevisjonsprosjekt, selskapskontrollar og evt. andre prosjekt/utgreiingar som er bestilt av kontrollutvalet. Oversikta viser kva for ferdigstilte prosjekt som har vorte behandla og sendt over til kommunen, og når desse skal følgjast opp av kontrollutvalet. Til slutt vil det komma ei oversikt over kva for prosjekt som er heilt ferdigbehandla av kontrollutvalet i den inneverande perioden.

Saksutredning:

Alle prosjekta som kontrollutvalet bestiller skal vera med bakgrunn i planer som er vedtatt av kommunestyret, eller med bakgrunn i pålegg frå kommunestyret. Både ny Plan for forvaltningsrevisjon og ny Plan for selskapskontroll for den inneverande kommunestyre- perioden er vedtekne av kommunestyret i Klepp.

Til dette møtet ligg det føre sak om bestilling av nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt for levering i 2012.

Forslag til

VEDTAK:

[Kontrollutvalet i Klepp tar statusoversikt pr september 2011 til orientering.](#)

SANDNES, 01.08.2011



Wencke S. Olsen
Sekr.leder

[Tilbake](#)

Vedlegg:
[Statusoversikt](#)