

## Kontrollutvalget i Forsand kommune

### Møteinnkalling

Møtested:	Kommunehuset
Dato:	21.09.2017
Tidspunkt:	Kl. 9.00
Møtenr:	4

#### Til behandling:

Sak nr	Sakstittel
<a href="#">20/17</a>	Godkjenning av protokoll fra møte 15.06.2017
<a href="#">21/17</a>	Orienteringer fra administrasjonen - Helse og omsorgsleder
<a href="#">22/17</a>	Budsjettforslag kontroll og tilsyn 2018
<a href="#">23/17</a>	Regnskapsoversikt kontroll og tilsyn pr. 31.07.17
<a href="#">24/17</a>	Orientering om overordnet revisjonsstrategi for revisjonsåret 2017
<a href="#">25/17</a>	Valg av revisor for fellesnemnda
<a href="#">26/17</a>	Møteplan for 2018
<a href="#">27/17</a>	Statusoversikt prosjekt og kontroller pr. sept. 2017

#### Referatsaker/meldinger

Periode:	15.06.2017 - 21.09.2017	
Nr.	Arkivsak	Referatsakstittel

#### [Medlemsoversikt](#)

Vennligst meld eventuelt forfall snarest på telefon 51 33 65 90 evt.mobil til sekretær 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.

Forsand, 13.09.2017

Inger Anita Merkesdal  
Leder av kontrollutvalget

Leni Tande  
Sekretariatet

## **20/17 Godkjenning av protokoll fra møte 15.06.2017**

Arkivsak-dok. 16/00164-18  
Arkivkode. 033  
Saksbehandler. Leni Tande

Saksgang	Møtedato	Saknr
I Kontrollutvalget i Forsand	21.09.2017	20/17

Protokoll fra forrige møte den 15.06.2017 legges fram for kontrollutvalget til endelig godkjenning.

### FORSLAG TIL VEDTAK:

[Kontrollutvalget i Forsand godkjenner protokollen fra møte 15.06.2017.](#)

SANDNES, 27.06.2017

Leni Tande  
Førstekonsulent

Vedlegg:  
[Protokoll 15.06.17](#)

[Saksliste](#)

*Dette dokumentet er elektronisk godkjent og trenger ikke signatur.*

## **21/17 Orienteringer fra administrasjonen - Helse og omsorgsleder**

Arkivsak-dok. 16/00045-21  
Arkivkode. 030  
Saksbehandler. Leni Tande

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Forsand	21.09.2017	21/17

### **Bakgrunn:**

Som et ledd i sin tilsynsvirksomhet besluttet kontrollutvalget i sak 19/16 å invitere kommunale ledere for å orientere kontrollutvalget om sitt arbeids- og ansvarsområde.

### **Saksutredning:**

Til dette møtet er Helse og omsorgsleder Guri Fjelde invitert for å orientere om sitt arbeids- og ansvarsområde i helse og omsorgseksjonen. Følgende tema kan være aktuelle:

### **Generelt om avdelinga:**

- Plassering i organisasjonen
- Tjenestetilbud
- Personale: tall på ansette, kompetanse, sykefravær
- Budsjett og regnskap for enheten

### **Tanker om fremtiden:**

- Tjenestebehov/tilbud – utfordringer/endringer
- Kompetansebehov
- Evaluering/utvikling
- 

### **Kontroll og tilsyn**

- Har det vært forvaltningsrevisjoner innen noen av tjenestene de siste 5 årene, i så fall, hva har disse ført til?

### **FORSLAG TIL VEDTAK:**

**Kontrollutvalget i Forsand tar gjennomgangen fra helse og omsorgsleder til orientering.**

SANDNES, 27.06.2017

Leni Tande  
Førstekonsulent

[Saksliste](#)

Click here to enter text.

*Dette dokumentet er elektronisk godkjent og trenger ikke signatur.*

**22/17 Budsjettforslag kontroll og tilsyn 2018**

Arkivsak-dok. 16/00055-7  
 Arkivkode. 151  
 Saksbehandler. Leni Tande

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Forsand	21.09.2017	22/17

**Bakgrunn:**

Kontrollutvalget har et lovpålagt ansvar for å utarbeide forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Siden kontrollutvalget er direkte underlagt kommunestyret, skal kontrollutvalgets budsjettvedtak i henhold til forskrift legges fram for kommunestyret i forbindelse med kommunestyrets behandling av kommunens samlede budsjett for 2018.

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

**Saksutredning:**

*Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner* pålegger kommunen å ha en forsvarlig revisjonsordning og et uavhengig sekretariat. Budsjettforslaget omfatter derfor *lovpålagte oppgaver*.

Budsjettforslaget er delt inn i 3 hovedgrupper; kontrollutvalgets utgifter, utgifter til kjøp av revisjonstjenester og til sekretariat.

***Kontrollutvalgets utgifter***

Kontrollutvalgets utgifter består av møtegodtgjørelse til kontrollutvalgets medlemmer, utgifter til kjøring/ transport, kurs m.m. Utvalgets medlemskap i FKT (Forum for kontroll og tilsyn) hører også med her så lenge de velger å stå som medlem. Det er gjort noen endringer i budsjettet i forhold til i fjor, men netto utgifter til kontrollutvalget blir de samme som i 2017, kr.87 000,-. Denne delen av budsjettet er den eneste kommunestyret har mulighet til å endre ved fastsetting av endelig budsjett.

***Revisors budsjettforslag***

Forsand kommune er medeier i det interkommunale selskapet Rogaland Revisjon IKS, og kjøper derfor sine revisjonstjenester fra dette selskapet. Sekretariatet har mottatt forslag til budsjett fra revisor. Budsjettet er behandlet i selskapets styre og blir behandlet i representantskapet senere i høst. Når budsjettet er vedtatt i representantskapet, *er det bindende for kommunen*.

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. Timeprisen øker med kr.50,-, ut over dette er budsjettet videreført som tidligere og vedtatt som et rammebudsjett.

***Sekretariatets budsjettforslag***

Forsand kommune er medlem i det interkommunale § 27 –samarbeidet Rogaland kontrollutvalgssekretariat, og kjøper kontrollutvalgets administrasjonstjenester herfra. Sekretariatet sitt budsjett med fordeling av grunnbeløp til kommunene ble godkjent av styret den 25.08.2017. Budsjettet i et § 27 –samarbeid, som er et eget rettssubjekt, *fastsettes av styret i samarbeidet og følger ellers de samme regler som for interkommunale selskaper, se ovenfor.*

Grunnbeløpet for sekretariattjenesten er i år økt med kr.6000,- til kr. 121 000,- hovedsakelig til dekning av økning i lønn og generell prisstigning.

Sekretariatet drives etter selvkostprinsippet som fram til nå enten har ført til tilbakebetaling av overskudd eller at opprinnelig budsjett har vært tilstrekkelig.

Sekretariatet har i 2017 tilbakebetalt kommunen kr. 227510,-, i henhold til samlet overskudd fra 2015 og 2016.

***Kontrollutvalgets budsjettforslag***

Samlet foreslås et budsjett for kontroll og tilsyn i Forsand kommune på i alt kr. 779 000,- Ser man forslaget opp mot kontrollutvalgets forslag for 2017 er samlet budsjettøkning på ca. 4,4 %.

**FORSLAG TIL VEDTAK:**

Kontrollutvalget i Forsand foreslår et samlet budsjett for kontroll og tilsyn for 2018 på kr. 779 000,-.

SANDNES, 27.06.2017

Leni Tande  
Rådgiver

Vedlegg:  
[Budsjettforslag 2018](#)

[Saksliste](#)

*Dette dokumentet er elektronisk godkjent og trenger ikke signatur.*

**23/17 Regnskapsoversikt kontroll og tilsyn pr. 31.07.17**

Arkivsak-dok. 16/00059-29  
 Arkivkode. 212  
 Saksbehandler. Leni Tande

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Forsand	21.09.2017	23/17

**Bakgrunn:**

Kontrollutvalget har ansvar for å lage budsjett på eget område, og dermed også ansvar for å følge opp regnskapet. Normalt skjer oppfølgingen tertialvis, men siden vi i dette møtet skal behandle budsjettet (egen sak), legger vi frem en regnskapsrapport pr. 31.07.2017.

Rapporten baserer seg på mottatte opplysninger fra Forsand kommune pr. 31.07.17, revisors tertialrapport pr. 31.07.17 og sekretariatets regnskap pr. 31.07.2017.

**Saksutredning:**

Oversikten pr. 31.07.17 viser et samlet forbruk på kr.223 444,- som utgjør 30 % av budsjettrammen.

Kjøp av tjenester fra sekretariatet viser et forbruk på kr. 54 250,-, og er i tråd med utsendt faktura.

Revisor har ifølge egen rapportering forbrukt 27,6 % av budsjettet. Revisor kommenterer tallene slik: *«I regnskapsrevisjonen er årsoppgjør 2016 gjennomført og interimrevisjonen for 2017 kommet i gang. Det er utført attestasjon av mva-kompensasjonen for to terminer og ulike særattestasjoner som bl.a. tilskudd til ressurskrevende brukere. Innen forvaltningsrevisjon / eierskapskontroll er et prosjekt innen systemområde skole samt en eierskapskontroll av Avanti bestilt».*

**FORSLAG TIL VEDTAK:**

**Kontrollutvalget i Forsand tar regnskapsoversikt kontroll og tilsyn pr.31.07.17 til orientering.**

SANDNES, 27.06.2017

Leni Tande  
Rådgiver

[Saksliste](#)

Vedlegg:

[Regnskapsoversikt pr. 31.07.2017](#)

*Dette dokumentet er elektronisk godkjent og trenger ikke signatur.*

## **24/17 Orientering om overordnet revisjonsstrategi for revisjonsåret 2017**

Arkivsak-dok. 16/00161-9  
Arkivkode. 026  
Saksbehandler. Leni Tande

Saksgang	Møtedato	Saknr
I Kontrollutvalget i Forsand	21.09.2017	24/17

### **Bakgrunn**

Ifølge Forskrift om kontrollutvalg § 4 skal kontrollutvalget føre det løpende tilsyn og kontroll med den kommunale forvaltningen på vegne av kommunestyret. Dette tilsynet omfatter bl.a. å se til at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. Kontrollutvalget skal også ifølge Forskriften § 6 se til at kommunens årsregnskap blir revidert på en forsvarlig måte og ellers holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og se til at dette foregår i samsvar med lover og forskrifter.

### **Saksutredning:**

Revisor er i henhold til forskrift om revisjon § 4 pålagt å planlegge, gjennomføre og rapportere revisjonen slik lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk krever. Som et ledd i kontrollutvalgets tilsyn, vil revisor orientere kontrollutvalget om sin planlegging av det arbeidet som skal utføres i regnskapsåret 2017. Vi gjør oppmerksom på at regnskapsåret ikke følger kalenderåret. Dette regnskapsåret avsluttes ikke før etter at regnskapet for 2017 er avlagt våren 2018. Hovedarbeidet i det enkelte regnskapsåret starter derfor ikke før etter sommerferien.

Både revisors orientering, revisors uavhengighetserklæring (presentert i forrige møte) og engasjementsbrevet (legges fram hvert 4.år) er en del av kontrollutvalgets tilsyn med revisor, jfr. Kommunelovens § 77 nr. 4.

### **FORSLAG TIL VEDTAK:**

**Kontrollutvalget i Forsand tar revisors gjennomgang av revisjonsstrategien for 2017 til orientering.**

SANDNES, 27.07.2017

Leni Tande  
Førstekonsulent

[Click here to enter text.](#)

*Dette dokumentet er elektronisk godkjent og trenger ikke signatur.*

**25/17 Valg av revisor for fellesnemnda**

Arkivsak-dok. 17/00050-2  
 Arkivkode. 020  
 Saksbehandler. Leni Tande

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Forsand	21.09.2017	25/17

**Bakgrunn:**

Kontrollutvalget er tillagt den folkevalgte kontrollen med fellesnemnda som opprettes i forbindelse med arbeidet med kommunesammenslåing, jfr. uttale fra Ot.prp. Nr.41 (2000-2001) pkt. 8.2.3:

*«Når det gjeld folkevalt kontroll med verksemda i fellesnemnda, bør den liggje til den enkelte kommunen sitt kontrollutval, som kan føre kontroll på vegne av sin kommune. Dermed må revisor rapportere til alle dei aktuelle kommunane/fylkeskommunane.»*

Fellesnemnda er ikke å anse som en egen juridisk enhet, men et kommunalt organ opprettet i medhold av inndelingsloven. Det innebærer f.eks. at fellesnemnda ikke har eget organisasjonsnummer. Fellesnemnda har mange trekk av interkommunalt samarbeid iht. Kommuneloven § 27, men er ikke definert som dette. Fellesnemnda har den myndighet som definert i lovens § 26, samt den myndighet kommunestyrene velger å gi nemnda i reglement.

**Saksutredning:**

Etter Inndelingslova § 25 skal fellesmøtet mellom de aktuelle kommunestyrene som Fylkesmannen kaller inn til etter at det er gjort vedtak om sammenslåing, drøfte valg av revisor for fellesnemnda. Valg av revisor skjer deretter i de respektive kommunestyrene, forutsetningsvis som likelydende vedtak.

Norges KommuneRevisorForbund anbefaler ved valg av revisor til fellesnemnda å følge vanlig prosedyre ved valg av revisor i kommunene. Det vil si at valget foretas av kommunestyrene etter innstilling fra kommunenes kontrollutvalg.

Med utgangspunkt i kommunenes eierskap i Rogaland Revisjon IKS finner man det naturlig at kommunestyrene oppnevner Rogaland revisjon IKS som revisor for virksomheten i fellesnemnda fram til 31/12-2019. Dette løses formelt ved vertskommuneavtale. Rent praktisk kan dette knyttes til Sandnes kommune som også har vertskommunen for prosjektleder for Fellesnemnda.

Valg av revisor må også behandles av bystyret i Sandnes kommune etter innstilling fra kontrollutvalget. Kontrollutvalget i Sandnes behandlet saken i møte 08.09.2017, se vedlegg.

Kontrollutvalget innstiller direkte til kommunestyret i denne saken, jfr. Forskrift om kontrollutvalg § 16.



FORSLAG TIL VEDTAK:

Kommunestyret i Forsand går inn for at Rogaland Revisjon IKS oppnevnes som revisor for Fellesnemnda fram til 31/12-2019.

Sandnes kommune fungerer som vertskommune for avtalen.

SANDNES, 05.09.2017

Leni Tande  
*Rådgiver*

Vedlegg:  
[Vedtak Sak 33 17, Valg av revisor for fellesnemnda](#)

[Saksliste](#)

*Dette dokumentet er elektronisk godkjent og trenger ikke signatur.*

**26/17 Møteplan for 2018**

Arkivsak-dok. 16/00050-25  
 Arkivkode. 033  
 Saksbehandler. Leni Tande

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Forsand	21.09.2017	26/17

**Bakgrunn**

Med utgangspunkt i møteplan for 2017 har sekretariatet laget et forslag til møteplan for 2018. Normalt har kontrollutvalget 4-5 møter i året.

**Saksutredning**

I forslag til møteplanen for 2018 legger vi opp til 5 møter, 3 møter om våren og 2 om høsten. Møter kan bli avlyst dersom saksmengden er liten. Det er også mulig å ha ekstra møter dersom det er behov for det.

På møtet i april skal kontrollutvalget behandle årsregnskapet for kommunen. Dette møtet må derfor tilpasses kommunens møteplan, da formannskapet ifølge forskriftene må kjenne kontrollutvalget sin uttalelse om årsregnskapet før de innstiller til kommunestyret. Møtedatoen i april vil også påvirkes av når påsken kommer hvert år. I møteplanen har vi foreløpig satt inn 19. april. Dersom det skulle bli endringer vil vi gi beskjed så snart som mulig.

Møtedag er torsdag, og møtetidspunkt kl. 09:00. Møtedatoer og dager skal tilpasses 16 andre utvalg, slik at det kan være vanskelig å endre på dette. Dersom utvalget likevel foretrekker å gjøre endringer, vil vi strekke oss så langt vi kan for å få dette til.

**FORSLAG TIL VEDTAK:****Kontrollutvalget i Forsand vedtar følgende møteplan for 2018:**

Dag	Dato	Tidspunkt	Kommentar
Torsdag	08.02.2018	09:00	
Torsdag	19.04.2018	09:00	<i>Kan bli endret</i>
Torsdag	14.06.2018	09:00	
Torsdag	13.09.2018	09:00	
Torsdag	22.11.2018	09:00	

SANDNES, 27.06.2017

Leni Tande  
 Førstekonsulent

[Click here to enter text.](#)

*Dette dokumentet er elektronisk godkjent og trenger ikke signatur.*

## **27/17 Statusoversikt prosjekt og kontroller pr. sept. 2017**

Arkivsak-dok. 16/00287-26  
Arkivkode. 217  
Saksbehandler. Leni Tande

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Forsand	21.09.2017	27/17

### **Bakgrunn:**

Sekretariatet legger til hvert møte fram en oversikt over de sakene og prosjektene kontrollutvalget arbeider med eller har bestilt fra revisor. Dette gjelder i hovedsak forvaltningsrevisjoner og selskapskontroller, men også andre saker som krever oppfølging tas med i oversikten. Oversikten oppdateres til hvert møte.

### **Saksutredning:**

Under denne saken kan kontrollutvalget ta opp spørsmål i tilknytning til sakene. Det blir også lagt opp til at revisor kan gi utvalget orientering om status knyttet til pågående prosjekter og avklare endringer om det er nødvendig.

Oversikten over avsluttede saker viser hvilke saker som blir ferdig behandlet i inneværende valgperiode.

### **FORSLAG TIL VEDTAK:**

**Kontrollutvalget i Forsand tar statusoversikten pr. sept. 2017 til orientering.**

SANDNES, 27.06.2017

Leni Tande  
Førstekonsulent

Vedlegg:

[Statusoversikt pr. sept. 2017](#)

[Saksliste](#)

*Dette dokumentet er elektronisk godkjent og trenger ikke signatur.*