

VELKOMMEN
TIL
«FELLESSAMLING»

Mosjøen
5.januar 2012

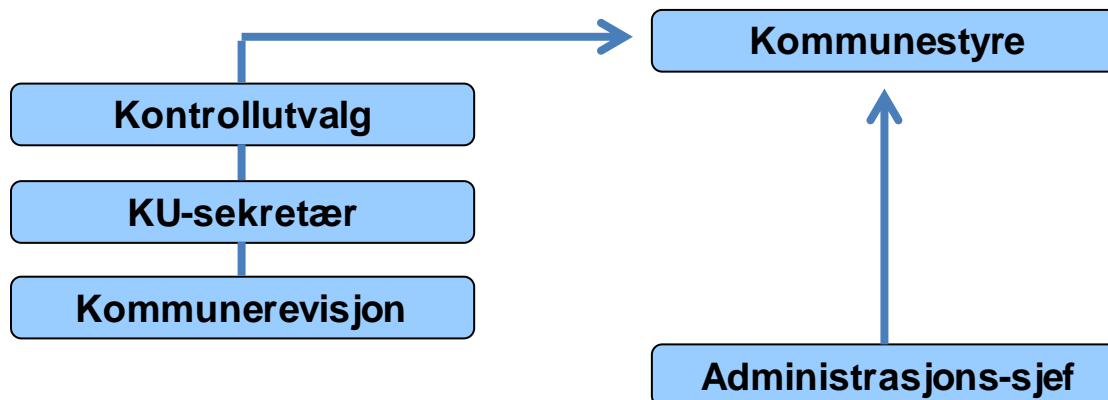
BAKGRUNN OG PROGRAM FOR FELLESSLAMLINGEN

«Det må vere god forståing av rollene og godt samspel mellom aktørane i eigenkontrollen, det vil seie kommunestyret, kontrollutvalet, administrasjonssjefen og revisor»

(Kilde: En av tre hovedanbefalinger i rapporten «85 tilrådingar for styrkt eigenkontroll i kommunane» fra KRD)

0930 - 1000	Velkommen/innledning v/sekretariatsleder Knut Soleglad
1000 - 1015	Pause
1015 - 1100	Forvaltningsrevisjon og selskapskontroll v/Indre Helgeland Kommunerevisjon
1100 - 1115	Pause
1115 - 1145	Regnskapsrevisjon v/Indre Helgeland Kommunerevisjon
1145 - 1200	Spørsmål/refleksjoner ...
1200 - 1245	Lunch
1245 - 1315	Arbeidsgiverrollen – folkevalgte og linjeledelse v/personalsjef Siv Westvik i Rana kommune
1315 - 1330	Pause
1330 - 1415	Habilitetsreglene – en oversikt v/kommuneadvokat Gislaug Øygarden i Rana kommune
1415 - 1430	Spørsmål/refleksjoner ...

AKTØRENE I KOMMUNENS EGENKONTROLL



Kommunestyret (KL § 76)

- det øverste tilsyn med den kommunale forvaltningen.

Administrasjonssjef (KL § 23)

- at saker er forsvarlig utredet, at admin. har betryggende kontroll

Kontrollutvalget (KL § 77 og KU-forskriften)

- det løpende tilsyn med forvaltningen - på vegne av kommunestyret

KU-Sekretariatet (KU-forskriften § 20)

- at saker til KU er forsvarlig utredet, samt vedtaksgjennomføring for KU

Kommunerevisjonen (KL § 78 og revisjonsforskriften)

- Utføre RR og FR etter bestilling fra KU

ØKENDE ENGASJEMENT OG FORVENTNINGER FRA KRD FOR STYRKING AV KONTROLLEN I KOMMUNENE

•KRD satte ned en arbeidsgruppe i november 2008 for å se på muligheter for å styrke egenkontrollen i kommunene. Arbeidsgruppen leverte i desember 2009 rapporten «**85 tilrådingar for styrkt eigenkontroll i kommunane**».

•De 85 anbefalingene har medført bl.a.:

- a) Et høringsnotat om lovendringer
- b) Utarbeidelse av en veileder for Kontrollutvalgene
- c) Start på samhandling mellom statlig tilsyn og kommunal egenkontroll
- d) Start på prosjektet «Styrking av adm.sjefens internkontroll og risikovurdering»
- e) Diverse aktivitet:
 - Utarbeidelse av veileder for KUs «påse-ansvar» overfor revisjonen
 - Revidert utgave av «Anbefaling om eierskap, selskapsledelse ...»
 - Etablering av nettstedet «www.etikkportalen.no»

ØKENDE ENGASJEMENT OG FORVENTNINGER FRA KRD FOR STYRKING AV KONTROLLEN I KOMMUNENE

a) Høringsnotat om lovendringer

Blant lovendringene (vedtas av Stortinget før sommer 2012 ??) nevnes her:

- Kommuneloven:
 - KU velges etter valg av FSK/ordfører, men før nemnder/utvalg velges (§17 nr.2).
 - KU skal ha minst fem medlemmer – i dag = minst 3 medlemmer (§77 nr.1).
 - KUs møter holdes for åpne dører – i dag = lukkede dører (§77 nr.8 oppheves).

- Forskrift om kontrollutvalg (KU-forskriften):
 - KU har rett til å være tilstede i lukkede møter i folkevalgte organer, KST kan oppheve retten (§4 1.ledd, nytt pkt. 2 og 3).
 - KUs plan for selskapskontroll skal baseres på overordnet analyse av kommunens eierskap (§13 2.ledd).

ØKENDE ENGASJEMENT OG FORVENTNINGER FRA KRD FOR STYRKING AV KONTROLLEN I KOMMUNENE

b) Veileder for kontrollutvalgene

- Veileder for kontrollutvalgene = «Kontrollutvalgsboken»
- Skal være distribuert til alle ordførere, administrasjonssjefer og KU-ledere ved utgivelsen i februar 2011.
- Skal nå også være distribuert til alle KU-medlemmer valgt for perioden 2011 – 2015.
- Boken er ment å være et verktøy særlig for KU-medlemmer, men også for andre.
- Boken gir bl.a. grunnlag for læring innen kontrollarbeidet og vil være en kilde til ideer for KUs eget kontrollarbeid.

ØKENDE ENGASJEMENT OG FORVENTNINGER FRA KRD FOR STYRKING AV KONTROLLEN I KOMMUNENE

c) Samhandling mellom statlig tilsyn og kommunal egenkontroll.

■ To momenter trekkes frem her:

1. Fylkesmannsembetene er gitt et særskilt oppdrag rundt samordning av statlig tilsyn. Fylkesmannen i Nordland inviterte representanter fra statlige og kommunale tilsynsorgan til møte i Bodø 22.nov. 2011. Formål; tilnærminger for å unngå «dobbeltarbeid» i tilsynsvirksomheten – bedre info.utveksling i planleggingen av statlig og kommunalt tilsynsarbeid.
2. «Kommunene bør sørge for at tilsynsrapporter blir behandlet på egnet måte i kommunens folkevalgte organer» (anbefaling 83).

ØKENDE ENGASJEMENT OG FORVENTNINGER FRA KRD FOR STYRKING AV KONTROLLEN I KOMMUNENE

d) Styrking av adm.sjefens internkontroll og risikovurdering

- KS («Kommunesektorens interesse- og arbeidsgiverorganisasjon») har satt i gang prosjektet: «Styrking av administrasjonssjefens internkontroll og risikovurdering».
- Fase 1 i prosjektet er utarbeidelse av en rapport (KPMG mars 2011). Rapporten gir eksempler på gjennomføring av internkontrollaktiviteter samt eksempler på hva som er god praksis på utvalgte områder innen kommunal virksomhet.
- Fase 2 er utarbeidelse av et idehefte som primært er rettet mot administrasjonssjefene (er heftet gitt ut ??).
- KS inviterer til nettverksarbeid fra mars til oktober 2012 for å styrke rådmannens internkontroll (rådmannsnivået).

ØKENDE ENGASJEMENT OG FORVENTNINGER FRA KRD FOR STYRKING AV KONTROLLEN I KOMMUNENE

e) Diverse aktivitet

- NKRF har utarbeidet veiledere for KUs «påse-ansvar»
 - Veileder vedr. KUs påse-ansvar overfor regnskapsrevisor.
 - Veileder vedr. KUs påse-ansvar for forvaltningsrevisjon.
- KS har revidert sin utgave av «Anbefaling om eierskap, selskapsledelse og kontroll av kommunalt/fylkeskommunalt eide selskaper og foretak»
 - Til sammen 19 anbefalinger til temaet er gitt i et eget hefte.
 - Anbefalingene er sist revidert februar 2010.
- KS har etablert nettstedet www.etikkportalen.no
 - Bl.a. finner man bl.a. *Etikkveileder* og *Varslingsveileder* på nettstedet.

«www.ihkus.no»



www.ihkus.no

Ons 4. jan 2012

KU-Sekretariatet

Kontrollutvalgene

- **Grane**

- **Hattfjeldal**

- **Hemnes**

- **Nesna**

- **Rana**

- **Vefsn**

Kontrollorganene

Nyttige dokumenter

Nyttige linker

Tips - varsling - klage

Nyttige dokumenter

Nederfor følger et utvalg av dokumenter som kan gi nyttig bakgrunn for læring, forståelse og inspirasjon i kontrollarbeidet i kommunene (og fylkeskommunene).

"Klikk" på det aktuelle dokumentet.

- ["85 tilrådingar for styrkt eigenkontroll i kommunane" \(KRD\)](#)

- ["Kontrollutvalgsboken" \(KRD\)](#)

- ["Styrking av administrasjonssjefens internkontroll og risikovurdering" \(KPMG\)](#)

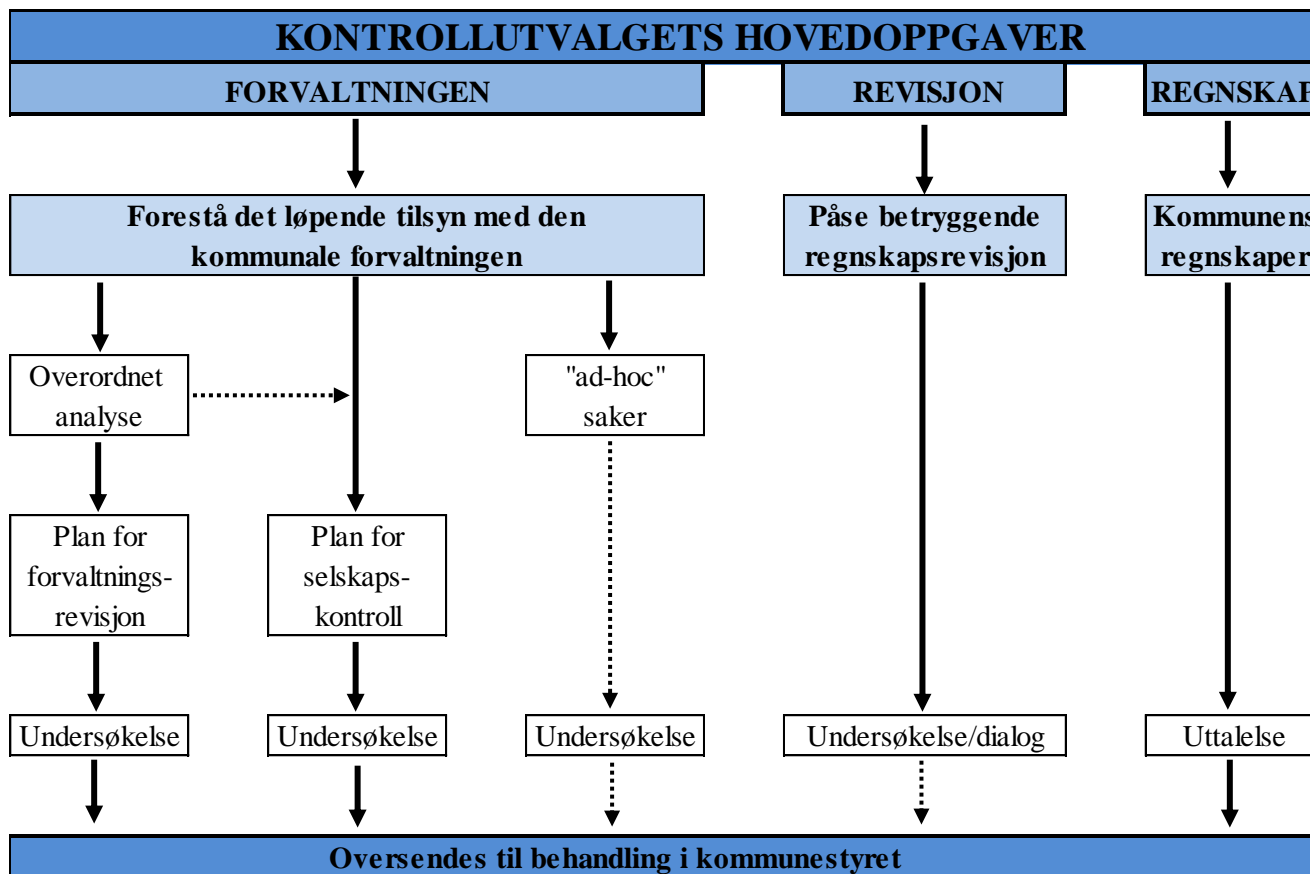
- ["Anbefaling om eierskap, selskapsledelse og kontroll av kommunalt/fylkeskommunalt eide selskaper og foretak" \(KS\)](#)

- ["Veileder vedrørende kontrollutvalgets påse-ansvar overfor regnskapsrevisor" \(NKRF\)](#)

- ["Veileder vedrørende kontrollutvalgets påse-ansvar for forvaltningsrevisjon" \(NKRF\)](#)

- ["Høyringsnotat om endringar i kommunelova og enkelte andre lover \(eigenkontroll i kommunane m.m.\)" \(KRD\)](#)

KUs hovedoppgaver



Tegnforklaring: \longrightarrow = skal $\cdots\cdots\longrightarrow$ = kan