

# VELKOMMEN TIL FELLESSLAMLINGEN 2016

## - DAGENS PROGRAM -

<b>10.00 - 11.00</b>	<b>Innledning.</b> v/Odd Langvatn, styreleder, Indre Helgeland Kontrollutvalgssekretariat <b>Noen oppdateringer vedrørende kontrollarbeidet.</b> <b>Kontrollutvalgets rolle.</b> v/Knut Soleglad, sekretær, Indre Helgeland Kontrollutvalgssekretariat
11.00 - 11.15	Pause
<b>11.15 - 12.00</b>	<b>Arbeidet med kommunens internkontroll - et innblikk</b> v/Tone Larsen, rådmann i Grane kommune
12.00 - 12.45	Lunch
<b>12.45 - 13.30</b>	<b>Kontrollutvalget - viktig for tilliten til kommunal forvaltning</b> v/Per Olav Nilsen, direktør for Trondheim Kommunerevisjon og styreleder i NKRF
13.30 - 13.45	Pause
<b>13.45 - 14.30</b>	<b>En evaluering av kontrollutvalg og kontrollutvalgssekretariat.</b> <b>Hvordan kan kontrollutvalget få best mulig effekt av arbeidet som gjøres?</b> v/Gunnar Husabø, senior manager, Deloitte AS
<b>14.30 - 15.00</b>	<b>Ordet fritt, refleksjoner/innspill rundt kontrollarbeidet.</b>

# DIVERSE OPPDATERING

Diverse informasjonskilder, bl.a.: [www.nkrf.no](http://www.nkrf.no)

**Norges Kommunerevisorforbund**  
www.nkrf.no » Forsiden

– på vakt for fellesskapets verdier

**Aktuelle kurs- og konferansetilbud**

- 28. - 29. sept.: [B.1.0 Intro - kommuneregnskap](#)
- 18. - 19. okt.: [A.2.39 Revisjonskriterier i forvaltningsrevisjon – hvorfor og hvordan](#)
- 25. - 26. okt.: [Nasjonal fagkonferanse i offentlig revisjon 2016](#)
- 25. - 26. okt.: [C.2.6 Offentlige anskaffelser](#)  
► Påmeldingsfrist (alle over): *Snarest!*
- 1. - 2. nov.: [C.1.7 Generell forvaltningsrett - kommuner](#) | ► Påmeldingsfrist: **29. sept.**
- 1. - 2. nov.: [Fra revisor til «Fraud Wizard»!](#) | ► Påmeldingsfrist: **29. sept.**
- 2. - 3. nov.: [NKRFs Lederkonferanse 2016](#) | ► Påmeldingsfrist: **29. sept.**
- 15. - 16. nov.: [Fagtreff for regnskapsrevisorer 2016](#) | ► Påmeldingsfrist: 13. okt.

**Kommunerevisoren nr. 5/2016**

I nettutgaven av [nr. 5](#) kan du lese:

- Styrelederen har ordet: Tid for planlegging >>>
- Ulovlige direkte anskaffelser – hva er det og hvorfor anses dette som det mest alvorlige bruddet nå regelverket? >>>

**Faglig oppdatering og nettverk... Tid for kurs! ►**

**Presseklipp ►**

Nasjonal Fagkonferanse i offentlig revisjon 25-26 oktober 2016

**Forvaltningsrevisjoner**

**Siste nytt**

**Klagebehandling av sak om startlån (SOM)**  
Sivilombudsmannen ba Moss kommune om å gjennomgå sine interne rutiner og behandle den konkrete saken på nytt.  
[Les mer ►](#)

# DIVERSE OPPDATERING

Diverse informasjonskilder, bl.a.: [www.fkt.no](http://www.fkt.no)

The screenshot shows the homepage of FKT (Forum for Kontroll og Tilsyn). At the top left is the FKT logo and the text "Forum for Kontroll og Tilsyn". At the top right is a search bar and a "Meny" button with a hamburger icon. The main content area is titled "Siste nytt" and includes an "Abonner" button. It features four news cards with red backgrounds and white text:

- Kritisk til beredkapsavtaler i Røros**: Kontrollutvalgsmedlem var kritisk til rådmannens behandling av saken om kommunens beredkapsavtaler med Neo Radio og Rørosnytt. [Les mer](#)
- «Jeg har ikke gjort noe galt!»**: Hvitstjappforbrytere mener sjelden de har gjort noe galt. Risiko for oppdagelse er derfor viktig i bekjempelsen av slik kriminalitet. Her har kontrollutvalget en viktig rolle. [Les mer](#)
- Gult kort til rådmannen i Røros**: Kontrollutvalget behandlet saken om innkjøp av traktor i kommunen for andre gang. [Les mer](#)
- Kontrollutvalget i Sunndal ber om svar**: Spar rådmannen om hvilke rutiner som gjelder i helsesektoren. [Les mer](#)

At the bottom of the news section, there is a "Se flere nyheter >" button and a Twitter icon with the handle "@FKT\_no". Below the news section is a "Konferanser" section with a calendar icon and the text "Sekretariatskonferansen 21. mars 2017" and a "Les mer >" button.

# DIVERSE OPPDATERING

Diverse informasjonskilder, bl.a.: [www.ihkus.no](http://www.ihkus.no)

Indre Helgeland  
Kontrollutvalgssekretariat

Et samarbeid mellom kommunene  
Grane Hattfjelldal Hemnes Lurøy Nesna Rana Vefsn

www.ihkus.no La. 24. sep. 2016

**KU-Sekretariatet**  
**Kontrollutvalgene**  
- Grane  
- Hattfjelldal  
- Hemnes  
- Lurøy  
- Nesna  
- Rana  
- Vefsn  
**Kontrollorganene**  
**Nyttige dokumenter**  
**Nyttige linker**  
**Fellessamlinger**  
**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 - "Klikk" på det aktuelle dokumentet.

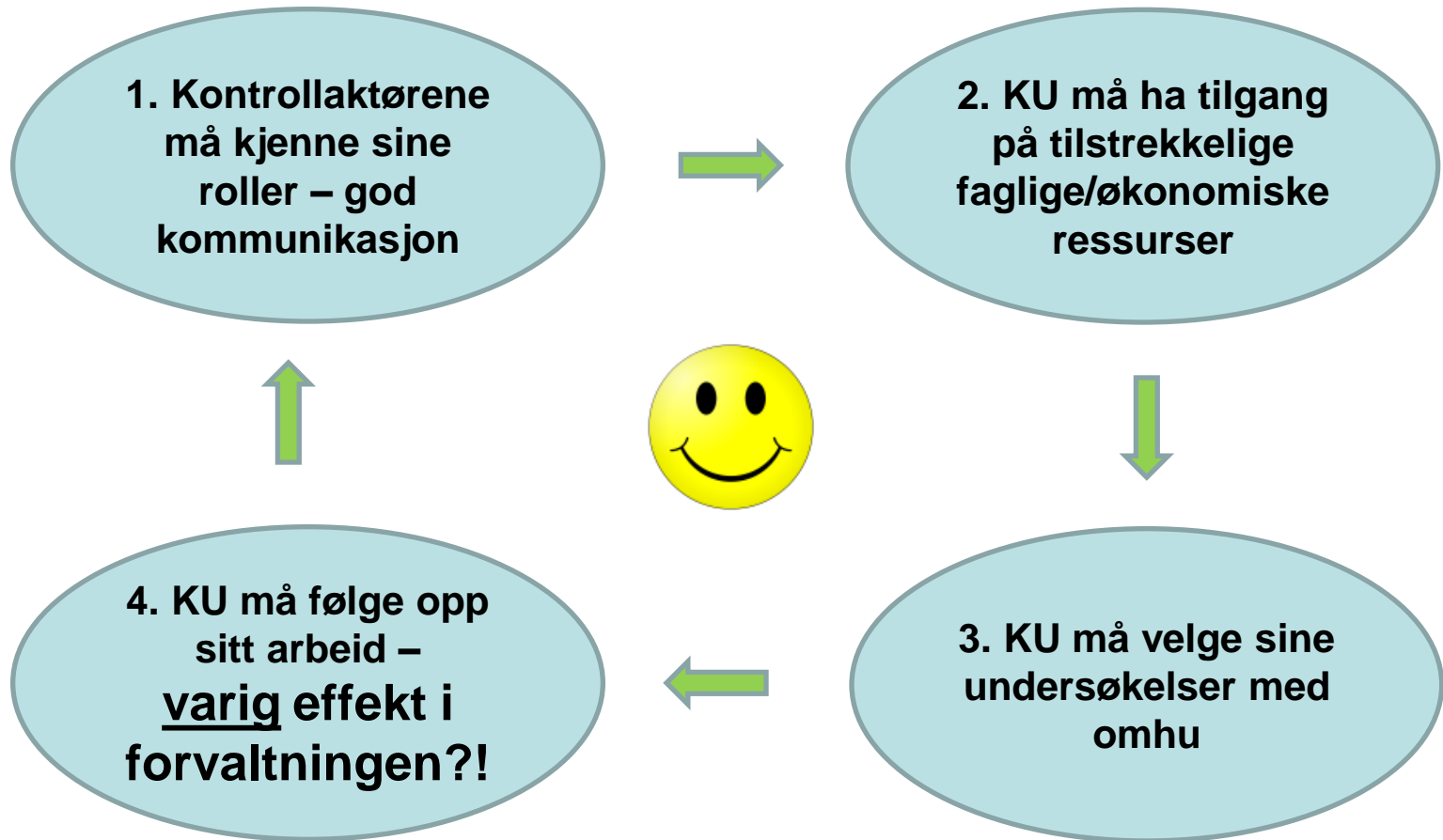
- 85 tilrådinger for styrket rådgivningskontroll i kommunene
- Kontrollutvalgsplan
- Et samarbeid mellom kommunene Grane Hattfjelldal Hemnes Lurøy Nesna Rana Vefsn
- Rådsmannens interkommunale forpliktelser
- Håndbok i kommuner og isleddene
- Artikler til orientering
- Arbeidsmetode for styrking kollektive og kontroll
- Ny kommunelov

# DIVERSE OPPDATERING

- Arbeidet med ny kommuneloven er i avslutningsfasen:
  - Et utvalg ble i juni 2013 bedt om å fremme et helhetlig forslag til ny lov om kommuner og fylkeskommuner. Kommunelovutvalget la frem sin innstilling mars 2016 (NOU 2016:4 «Ny kommunelov» - høringsfrist = 06.10.2016).
  - NOU 2016:4 er på 480 sider, hvorav de siste 90 sidene omhandler kontroll og tilsyn med kommunene.
- Det er inngått «Backup-avtale» mellom IHKUS og KomSek Trøndelag IKS f.o.m. 01.01.2016 - hensikten er å yte sekretariatstjenester i tilfelle lengre, uforutsett fravær i IHKUS.
  - KST betjener 21kommuner, 2 samkommuner samt Nord-Trøndelag fylkeskomm.
  - KST har hovedkontor i Steinkjer, og har 5 ansatte.

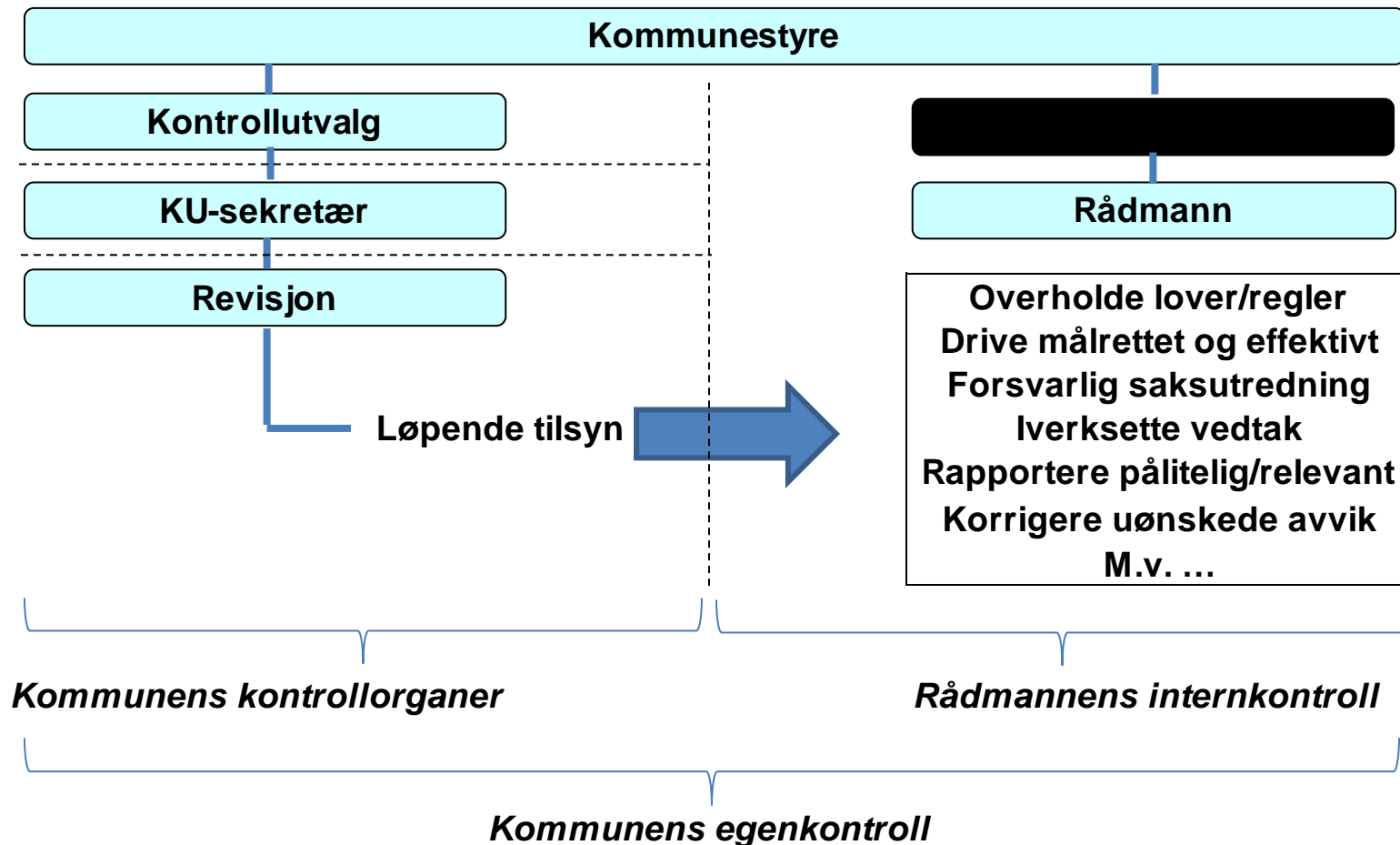
# KUs ROLLE

- noen sentrale suksessfaktorer -



# KUs ROLLE -

## - Suksessfaktor 1: Rollekjennskap og kommunikasjon -



# KUs ROLLE

## - Suksessfaktor 2: Tilstrekkelige faglige/økonomiske ressurser -

- Det er KU som  vurderer og innstiller  på hvem som skal utføre revisjons- og sekretariatstjenestene – *ingen andre*, kommunestyret vedtar.
- Det er KU som  vurderer og «innstiller»  på budsjetttramme for sin egen virksomhet – *ingen andre*, kommunestyret vedtar.

KU 



KST



# KUs ROLLE

## - Suksessfaktor 3: Velg undersøkelsene med omhu -

### Er det en sak for kontrollutvalget?

Når kontrollutvalget skal vurdere om det skal settes i gang en kontrollaktivitet eller ikke, må kontrollutvalget gjøre (minst) tre vurderinger

1. Er dette en sak som er innenfor kontrollutvalgets mandat?
2. Tilsier en risiko- og vesentlighetsvurdering at kontrollutvalget skal bruke ressurser på saken?
3. Hvilke kontrollverktøy er det mest hensiktsmessig å iverksette dersom det skal gjennomføres en kontroll? (Her må både sakens natur og kontrollutvalgets tilgjengelige ressurser tas hensyn til).

# **KUs ROLLE**

**- Suksessfaktor 3: Velg undersøkelsene med omhu -**

**KU kan i prinsippet ta opp et hvert forhold ved kommunens virksomhet så lenge det kan defineres som kontroll eller tilsyn**

(kilde: Vedlegg nr.1 til rundskriv H-15/04 vedr. merknader til KU-forskriftens § 4)



# KUs ROLLE

## - Suksessfaktor 3: Velg undersøkelsene med omhu -

Risiko og vesentlighet må vurderes og avveies før valget av undersøkelser gjøres.



Hva er risikoen for at feil/svakhet inntreffer/repeteres?



Er konsekvensen vesentlig hvis feil/svakhet inntreffer/repeteres?

# KUs ROLLE

## - Suksessfaktor 3: Velg undersøkelsene med omhu -

Hvilken form for undersøkelser er hensiktsmessig?

### Verktøykassen med kontrollaktiviteter



# KUs ROLLE

- Suksessfaktor 4: Oppfølging og varig effekt -

