

Meeting Book: Notodden kontrollutvalg (12.06.2018)

# Notodden kontrollutvalg

Date: 2018-06-12T10:00:00

Location: Notodden kommunehus, Formannskapssalen

Note:

Notodden kontrollutvalg

Dato: 12.06.2018 kl. 09:00 – 11:00

Møtested: Notodden kommunehus, Formannskapssalen

Arkivsak: 18/00017

Arkivkode: 033

Forfall meldes til [marianne.lundeberg@temark.no](mailto:marianne.lundeberg@temark.no) eller pr. tlf: 90114543

Innkalles:

Sak 18/18 TKR IKS v/ Hildegunn Rafdal

KL: 09:00

# Saksliste

## Møteinnkalling

3/18 Godkjenning av møteinnkalling 12.06.2018

3

## Møteprotokoll

3/18 Godkjenning av protokoll 25.04.2018

4

## Saker til behandling

18/18 Prosjektplan-Forvaltningsrevisjonsprosjekt Teknisk Etat - Notodden kommune

19

19/18 Orientering fra revisor 12.06.2018

24

20/18 Vurdering av oppdragsansvarlig revisors og oppdragsrevisors uavhengighet i forhold til Notodden kommune

25

21/18 Referatsaker 12.06.2018

29

22/18 Eventuelt 12.06.2018

30

# Temark

## Agder og Telemark kontrollutvalgssekretariat IKS

Arkivsak-dok. 18/00017-20  
Saksbehandler Marianne Lundeberg

Saksgang	Møtedato
Notodden kontrollutvalg	12.06.2018

## Godkjenning av møteinnkalling 12.06.2018

### Forslag fra sekretariatet:

Møteinnkalling 12.06.2018 godkjennes.

### Saksopplysninger:

Møteinnkalling 12.06.2018 legges frem for godkjenning.

### Vedlegg:

Møteinnkalling 12.06.2018

# Temark

## Agder og Telemark kontrollutvalgssekretariat IKS

Arkivsak-dok. 18/00017-21  
Saksbehandler Marianne Lundeberg

Saksgang	Møtedato
Notodden kontrollutvalg	12.06.2018

## Godkjenning av protokoll 25.04.2018

**Forslag fra sekretariatet:**  
Protokoll 25.04.2018 godkjennes.

**Saksopplysninger:**  
Protokoll 25.04.2018 legges frem for godkjenning.

**Vedlegg:**  
-protokoll 25.04.2018

# Temark

Agder og Telemark kontrollutvalgssekretariat IKS

## Møteprotokoll

### Notodden kontrollutvalg

Dato: 25.04.2018 kl. 09:00 – 14:00  
 Sted: Notodden kommunehus, 4. etasje  
 Arkivsak: 18/00017

Til stede: Nestleder Odd-Arne Thorbjørnsen, medlem Bjarne Bakken, medlem Anne Solberg, medlem Sveinung Hesjedal, sekretær Marianne Lundeberg, oppdragsrevisor Elizabeth Kasin

Møtende varamedlemmer: Magne Gravningen

Forfall: Leder Karin Follerås

Andre: Rådmann Svein Aannestad, Økonomisjef Håkon Kristian Sørby, teknisk sjef Ragnar Frøland, Notodden utvikling daglig leder John Terje Veseth, Telemark kommunerevisjon v/Gerd Smedsrud, Skatteoppkrever Arnt Helge Kaasa.

Protokollfører: Marianne Lundeberg

Sakskart	Side
<b>Møteinnkalling</b>	
<a href="#">2/18</a> 18/00017-11 Godkjenning av møteinnkalling 25.04.2018	3
<b>Møteprotokoll</b>	
<a href="#">2/18</a> 18/00017-12 Godkjenning av protokoll 13.02.2018	4
<b>Saker til behandling</b>	
<a href="#">9/18</a> 18/03800-1 Notodden kommuneskoger KFs årsregnskap 2017 - kontrollutvalgets uttalelse	5

<a href="#">10/18</a>	18/03803-1	Notodden kommunes årsregnskap og årsberetning 2017 - kontrollutvalgets uttalelse	6
<a href="#">11/18</a>	18/05343-1	Orientering om Rossebu industriområde	8
<a href="#">12/18</a>	15/16001-17	Orientering om oppfølging av Forvaltningsrevisjonsprosjekt "Eiendomsforvaltning i Notodden kommune"	9
<a href="#">13/18</a>	18/05417-2	Prosjektplan Etikk og varsling - Notodden kommune	10
<a href="#">14/18</a>	18/03534-2	Notodden Energi AS - Eierskapsmelding/eierskapsstrategi	11
<a href="#">15/18</a>	18/03694-1	Årsrapport med årsregnskap og kontrollrapport vedrørende skatteoppkreverfunksjonen 2017 – Notodden kommune	12
<a href="#">16/18</a>	18/00034-3	Referatsaker 25.04.2018	13
<a href="#">17/18</a>	18/00043-3	Eventuelt 25.04.2018	14

Notodden, 25.04.2018

Kontrollutvalgets nestleder  
Odd-Arne Thorbjørnsen

Sekretær  
Marianne Lundeberg

**Møteinnkalling****2/18 Godkjenning av møteinnkalling 25.04.2018**

Handsama av	Møtedato	Saknr
1 Notodden kontrollutvalg	25.04.2018	2/18

Forslag fra sekretariatet:

Møteinnkalling 25.04.2018 godkjennes.

**Møtehandsaming**

Møteinnkalling 25.04.2018 ble lagt frem for godkjenning.

**Votering**

Enstemmig.

**Vedtak**

Møteinnkalling 25.04.2018 godkjennes.

**Møteprotokoll****2/18 Godkjenning av protokoll 13.02.2018**

Handsama av	Møtedato	Saknr
1 Notodden kontrollutvalg	25.04.2018	2/18

Forslag fra sekretariatet:

Protokoll 13.02.2018 godkjennes.

**Møtehandsaming**

Protokoll 13.02.2018 ble lagt frem for godkjenning.

**Votering**

Enstemmig.

**Vedtak**

Protokoll 13.02.2018 godkjennes.



**Saker til behandling****9/18 Notodden kommuneskoger KFs årsregnskap 2017 - kontrollutvalgets uttalelse**

Handsama av	Møtedato	Saknr
1 Notodden kontrollutvalg	25.04.2018	9/18

Forslag fra sekretariatet:

*Kontrollutvalget har behandlet årsregnskapet for Notodden Kommuneskoger KF 2017, med årsberetning. Utvalget baserer sin behandling på Telemark kommunerevisjon IKS sitt arbeid og revisors beretning.*

*Kontrollutvalget har ingen merknader og anbefaler at årsregnskapet for Notodden Kommuneskoger KF 2017 med årsberetning, godkjennes.*

**Møtehandsaming**

Oppdragsrevisor Elizabeth Kasin la frem Notodden Kommuneskoger KFs årsregnskap og årsberetning 2017.

**Votering**

Enstemmig.

**Vedtak**

*Kontrollutvalget har behandlet årsregnskapet for Notodden Kommuneskoger KF 2017, med årsberetning. Utvalget baserer sin behandling på Telemark kommunerevisjon IKS sitt arbeid og revisors beretning.*

*Kontrollutvalget har ingen merknader og anbefaler at årsregnskapet for Notodden Kommuneskoger KF 2017 med årsberetning, godkjennes.*

*Uttalelsen og revisjonsberetningen av regnskapet 2017 for Notodden kommuneskoger KF 2017 oversendes kommunestyret.*

## **10/18 Notodden kommunes årsregnskap og årsberetning 2017 - kontrollutvalgets uttalelse**

Handsama av	Møtedato	Saknr
1 Notodden kontrollutvalg	25.04.2018	10/18

### **Forslag fra sekretariatet:**

Kontrollutvalgets uttalelse til Notodden kommunes årsregnskap 2017:

Kontrollutvalget har behandlet Notoddens kommunes årsregnskap for 2017. Sammen med årsregnskapet forelå årsberetning fra rådmannen. Telemark kommunerevisjon IKS har avlagt revisjonsberetning samt rapport vedrørende årsregnskapet. Årsregnskapet viser 745 358 422 til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 14 226 531. Driftsregnskapet viser et netto driftsresultat på kr 25 450 025 og et mindreforbruk på kr 14 226 531. Notodden har hatt positivt netto driftsresultat, men er dog halvert fra 2016 til 2017. Investeringsregnskapet er viser et resultat i balanse.

Kommunens økonomireglement fra 2003 må ajourføres. Da det er krav om at finansreglementet skal vedtas minst en gang pr. kommunestyreperiode.

Utvalget baserer sin behandling på revisjonens arbeid, revisors beretning og rapport til kontrollutvalget. Kontrollutvalget mener at presentasjonen av årsregnskapet med tilhørende spesifikasjoner og noter tilfredsstillende brukernes informasjonsbehov og gir et riktig inntrykk av de forhold som årsrapporten til rådmannen omhandler. Kontrollutvalget anbefaler at Notoddens kommunes årsregnskap og årsmelding for 2017 godkjennes.

Revisors rapport til kontrollutvalget vedrørende årsregnskapet for 2017, datert 16.04.2018 er vedlagt.

Uttalelsen sendes til kommunestyret.  
Kopi av uttalelsen sendes formannskapet.

### **Møtehandsaming**

Rådmann Svein Aannestad og økonomisjef Håkon Kristian Sørby la frem årsregnskap og årsmelding 2017.

Oppdragsrevisor Elizabeth Kasin la frem rapport om revisjon av regnskapet 2017.

### **Votering**

Enstemmig.

## **Vedtak**

Kontrollutvalgets uttalelse til Notoddens kommunes årsregnskap 2017:

Kontrollutvalget har behandlet Notoddens kommunes årsregnskap for 2017. Sammen med årsregnskapet forelå årsberetning fra rådmannen. Telemark kommunerevisjon IKS har avlagt revisjonsberetning samt rapport vedrørende årsregnskapet. Årsregnskapet viser kr 745 358 422 til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 14 226 531. Driftsregnskapet viser et netto driftsresultat på kr 25 450 025 og et mindreforbruk på kr 14 226 531. Notodden har hatt positivt netto driftsresultat, men er dog halvert fra 2016 til 2017. Investeringsregnskapet viser et resultat i balanse.

Kommunens økonomireglement fra 2003 må ajourføres. Finansreglementet må også ajourføres, da det er krav om at finansreglementet skal vedtas minst en gang pr. kommunestyreperiode.

Utvalget baserer sin behandling på revisjonens arbeid, revisors beretning og rapport til kontrollutvalget. Kontrollutvalget mener at presentasjonen av årsregnskapet med tilhørende spesifikasjoner og noter tilfredsstillende brukernes informasjonsbehov og gir et riktig inntrykk av de forhold som årsrapporten til rådmannen omhandler. Kontrollutvalget anbefaler at Notoddens kommunes årsregnskap og årsmelding for 2017 godkjennes.

Revisors rapport til kontrollutvalget vedrørende årsregnskapet for 2017, datert 16.04.2018 er vedlagt.

Uttalelsen sendes til kommunestyret.

Kopi av uttalelsen sendes formannskapet.

## **11/18 Orientering om Rossebu industriområde**

Handsama av	Møtedato	Saknr
1 Notodden kontrollutvalg	25.04.2018	11/18

Forslag fra sekretariatet:

Ingen forslag til vedtak.

### **Møtehandsaming**

Teknisk sjef Ragnar Frøland, ga en muntlig orientering om Rossebu industriområde. Skriftlige notater fra orienteringen til Teknisk sjef blir sendt sekretariatet og arkivert i saken. Ettersendes til medlemmene.

Notodden Utvikling AS v/ daglig leder John Terje Veseth møtte og ga en muntlig orientering om NUAS rolle ved Rossebu Industriområde.

Rådmann Svein Aannestad var tilstede i saken.

### **Votering**

Enstemmig.

### **Vedtak**

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering. Kontrollutvalget ønsker en oppfølging av saken når svaret fra direktoratet for mineralforvaltning foreligger.

## **12/18 Orientering om oppfølging av Forvaltningsrevisjonsprosjekt "Eiendomsforvaltning i Notodden kommune"**

Handsama av	Møtedato	Saknr
1 Notodden kontrollutvalg	25.04.2018	12/18

Forslag fra sekretariatet:

Saken tas til orientering.

### **Møtehandsaming**

#### **Saksopplysninger:**

Saken har vært i kommunestyret 01.03.2018. Rådmann Svein Aanestad møtte og ga en orientering om oppfølgingen av forvaltningsrevisjonsprosjekt «Eiendomsforvaltning i Notodden kommune»

Sekretariatet la ved «melding om vedtak 01.03.2019 sak 15/18 oppfølging av FVR eiendomsforvaltning» og «produkt og tjenestekatalog – oversikt over hvilke tjenester eiendomsavdelingen leverer.» i saksframlegget til kontrollutvalget.

### **Votering**

Enstemmig.

### **Vedtak**

Saken tas til orientering.

## **13/18 Prosjektplan Etikk og varsling - Notodden kommune**

Handsama av	Møtedato	Saknr
1 Notodden kontrollutvalg	25.04.2018	13/18

Forslag fra sekretariatet:

Kontrollutvalget godkjenner prosjektplan Etikk og Varsling fra Telemark kommunerevisjon IKS, som den foreligger.

### **Møtehandsaming**

Telemark kommunerevisjon v/Gerd Smedsrud la frem prosjektplan Etikk og Varsling Notodden Kommune. Kontrollutvalget ga innspill til undersøkelsen som forvaltningsrevisor tar med seg i arbeidet.

### **Votering**

Enstemmig.

### **Vedtak**

Kontrollutvalget godkjenner prosjektplan Etikk og Varsling fra Telemark kommunerevisjon IKS, som den foreligger, med tillegg om at undersøkelsen også gjelder politikere.

## **14/18 Notodden Energi AS - Eierskapsmelding/eierskapsstrategi**

Handsama av	Møtedato	Saknr
1 Notodden kontrollutvalg	25.04.2018	14/18

Forslag fra sekretariatet:

Ingen forslag til vedtak.

### **Møtehandsaming**

Kontrollutvalget ba i sak 8/18 eventuelt i møte 13.02.2018 sekretariatet om følgende: Notodden energi- hva er den siste eierskapsmeldingen. Er eierskapsmeldingen behandlet i kommunestyret. Sekretariatet ber om å få tilsendt siste eierskapsmelding.

Sekretariatet har fått tilsendt følgende dokument fra administrasjonen som ble lagt frem for kontrollutvalget:

- KS 89-2012- EIERSTRATEGI NOTODDEN ENERGI AS - TILLEGGSNOTAT FRA RÅDMANNEN
- Rådmannens reviderte forslag av 7.11.2012 til vedtekter for Notodden Holding AS
- samlet saksframstilling 89-2012 NOTODDEN ENERGI AS FS KS
- vedtekter for Notodden Holding AS
- Forslag til vedtekter Notodden Holding as
- Ernst Young FOR 12-051 - VEDLEGG 2
- Nærings og handelsdep - FOR 12-051 - VEDLEGG 3

Kontrollutvalget ser at siste eierskapsmelding er fra 2012.

### **Votering**

Enstemmig.

### **Vedtak**

Saken tas til orientering.

## **15/18 Årsrapport med årsregnskap og kontrollrapport vedrørende skatteoppkreverfunksjonen 2017 – Notodden kommune**

Handsama av	Møtedato	Saknr
1 Notodden kontrollutvalg	25.04.2018	15/18

### Forslag fra sekretariatet:

Kontrollutvalget tar «Kontrollrapport 2017 vedrørende skatteoppkreverfunksjon for Notodden kommune» og Årsrapport med årsregnskap fra skatteoppkreveren for 2017» til orientering.

### **Møtehandsaming**

Skatteoppkrever Arnt Helge Kaasa møtte og svarte for hva som gjøres med pålegg fra skatt sør.

### **Votering**

Enstemmig.

### **Vedtak**

Kontrollutvalget tar «Kontrollrapport 2017 vedrørende skatteoppkreverfunksjon for Notodden kommune» og Årsrapport med årsregnskap fra skatteoppkreveren for 2017» til orientering.



**16/18 Referatsaker 25.04.2018**

Handsama av	Møtedato	Saknr
1 Notodden kontrollutvalg	25.04.2018	16/18

Forslag fra sekretariatet:

Sakene tas til orientering.

**Møtehandsaming**

1. Betraktninger fra Temark sin vårkonferanse 19.04.2018
2. Irmat rapport ble forespeilet levert i møtet 12.06.2018, det er i dag kommet beskjed om forbehold om leveranse. Mulig utsettes til høsten 2018.

**Votering**

Enstemmig.

**Vedtak**

Sakene tas til orientering.

**17/18 Eventuelt 25.04.2018**

Handsama av	Møtedato	Saknr
1 Notodden kontrollutvalg	25.04.2018	17/18

Forslag fra sekretariatet:

**Møtehandsaming**

1.Ønsker informasjon om Viltfondet – status/forvaltning  
Viltkonsulenten Granlien ønskes til neste møte.

2. Telemark kommunerevisjon IKS ønsker en presisering av bestillingen av prosjektplan på Teknisk etat. Er det bestemte oppgaver, og er det kvalitet eller ressursbruk, eller er det mer organisatoriske spørsmål?

- Byggesaksbehandling?
- Planarbeid?
- Vann- og avløp?
- Selvkost?

Eiendomsforvaltning var det en forvaltningsrevisjon på i 2016.

3. sekretariatet orientert om at forvaltningsrapport Rus og psykiatri er lagt frem for HS utvalget 18.04.2018 av forvaltningsrevisor Anne Sæterdal.

**Votering**

Enstemmig

**Vedtak**

1. Kontrollutvalget ønsker orientering om viltfondet. Status/forvaltning/organisering. Det er ønskelig at viltkonsulenten Tommy Granlien møter.
2. Kontrollutvalget ønsker forvaltningsprosjekt av Teknisk Etat på området:  
-byggesaksbehandling, planarbeid, organisering, arkivering.
3. tas til orientering.

# Temark

## Agder og Telemark kontrollutvalgssekretariat IKS

Arkivsak-dok. 18/06231-1  
Saksbehandler Marianne Lundeberg

Saksgang Møtedato  
Notodden kontrollutvalg 12.06.2018

## Prosjektplan – Byggesaksbehandling - Forvaltningsrevisjonsprosjekt Teknisk Etat - Notodden kommune

### Forslag fra sekretariatet:

Kontrollutvalget godkjenner prosjektplan Byggesaksbehandling som den foreligger fra Telemark kommunerevisjon IKS.

### Bakgrunn for saken:

Kontrollutvalget Rullerte plan for forvaltningsrevisjon i sak 29/17 med følgende vedtak

#### **Vedtak**

**Kontrollutvalget rullerer plan for forvaltningsrevisjon 2016-2019. Følgende prosjekt prioriteres:**

- Etikk og varsling**
- Teknisk etat**
- Post/journal/arkiv**

**Kontrollutvalget ber revisjonen levere prosjektplan på Etikk og varsling første halvår 2018.**

Prosjektplan på etikk og varsling ble lagt fram i møtet 25.04.2018 sak 13/18

Kontrollutvalget ga innspill til prosjektplan på teknisk etat i møtet 25.04.2018 sak 17/18 eventuelt med følgende

#### **vedtak:**

**Kontrollutvalget ønsker forvaltningsprosjekt av Teknisk Etat på området:  
-byggesaksbehandling, planarbeid, organisering, arkivering.**

### Saksopplysninger:

TKR IKS v/ Hildegun Rafdal legg fram prosjektplan Byggesaksbehandling.

### Problemstilling /Vinkling:

- hvilken grad sikrer Notodden kommune forsvarlig saksbehandling i byggesaker?
- Bidrar kommunens internkontrollsystemer til å redusere risikoen for korrupsjon o behandlingen av byggesaker?

Oppstart og leveranse:


Prosjektet kan ha oppstart tidlig i 2019 og legges fram for behandling i KU før sommeren 2019.

Vurdering fra sekretariatet:

Sekretariatet legg fram forslag om å godkjenne prosjektplan som den foreligger

Vedlegg:

-prosjektplan - byggesaksbehandling

 <p>TELEMARK KOMMUNEREVISJON IKS</p>	Utarbeidet dato:  Mai.18/hra	Prosjekt:  707 024 Byggesaksbehandling
---	------------------------------------	--

# Prosjektplan

---

## 1. Bakgrunn, bestilling og formål

Ved rullering av Plan for forvaltningsrevisjon i møte 21.11.17, vedtok KU at de neste prosjektene skal handle om etikk og varsling, teknisk etat og post/journal/arkiv, jf. sak 29/17. Arbeidet med forvaltningsrevisjon av etikk og varsling er startet opp.

Revisjonen har bedt om en nærmere avklaring av temaer for forvaltningsrevisjon av teknisk etat. I møte 25.04.18 vedtok KU følgende, jf. sak 17/18:

*Kontrollutvalget ønsker forvaltningsrevisjonsprosjekt av teknisk etat på området: byggesaksbehandling, planarbeid, organisering, arkivering.*


---

Plan- og bygningsloven pålegger kommunene å ha planer for bruk og vern av tilnærmet alle kommunale arealer og ressurser. Videre skal kommunene fatte vedtak om nesten all byggeaktivitet innenfor kommunegrensene. Sett fra innbyggernes ståsted er dette en inngripende lov, og likebehandling, rettsikkerhet og etterprøvnbarhet i saksbehandlingen er grunnleggende viktig. Et hensiktsmessig og oppdatert planverk vil kunne bidra til dette.

Myndighetsutøvelse etter plan- og bygningsloven gjelder fordeling av goder som kan ha store økonomiske interesser. I følge en undersøkelse om korrupsjon i kommuner som KS fikk gjort i 2013, er areal-, plan- og byggesaksektoren mest utsatt for tilbud om *utilbørlige fordeler*<sup>1</sup>. Det er derfor tillitsbyggende når kommunene viser evne til å forebygge, avdekke og håndtere uønskede hendelser på en betryggende måte.

---

<sup>1</sup> Straffeloven § 276 a og b handler om korrupsjon, og omfatter den som tilbyr eller mottar en *utilbørlig fordel* i kraft av stilling, verv eller oppdrag. Den omfatter både økonomiske fordeler og ikke-økonomiske fordeler som f.eks. raskere saksbehandling, en kommunal tillatelse, eller mer indirekte fordeler som løfter om framtidig kontrakt, utsikter til jobb m.m.

 <p>TELEMARK KOMMUNEREVISJON IKS</p>	Utarbeidet dato:  Mai.18/hra	Prosjekt:  707 024 Byggesaksbehandling
---	------------------------------------	--

## 2. Problemstilling/vinkling

### 1. *I hvilken grad sikrer Notodden kommune forsvarlig saksbehandling i byggesaker?*

Forvaltningsloven og plan- og bygningsloven med tilhørende forskrifter gir regler for hvordan forsvarlig saksbehandling skal være. For å vurdere dette, foreslår vi at vi ser nærmere på om rutiner og praksis i byggesaksbehandlingen er i tråd med overordnede forvaltningsrettslige prinsipper om rettsikkerhet, likebehandling og etterprøvbarehet.

Som del av dette arbeidet vil vi undersøke om dokumentasjon av lovpålagte oppgaver og arkivering i byggesaksbehandlingen er i tråd med lovverk og god forvaltningsskikk. Vider vil vi beskrive organisering av byggesaksbehandlingen, og kapasitet og kompetanse blant ansatte og ledere.

### 2. *Bidrar kommunens internkontrollsystemer til å redusere risikoen for korrupsjon o behandlingen av byggesaker?*

Kommuneloven pålegger rådmannen å sikre at administrasjonen driver sin virksomhet i samsvar med lovverk og overordnede instruksjer, og at den er gjenstand for betryggende kontroll.


KS anbefaler at kommunene innfører et antikorrupsjonsprogram, og at programmet bør omfatte politiske beslutningsprosesser, myndighetsutøvelse/saksbehandling og tjenesteproduksjon.<sup>2</sup> Ett element i et slikt program er gode internkontrollrutiner. Slike rutiner vil ha en viktig forebyggende funksjon og redusere muligheten til å begå korruperte handlinger. For å vurdere dette, foreslår vi at vi undersøker om Notodden har internkontrollrutiner som bidrar til å redusere risikoen for korrupsjon i byggesaksbehandlingen.

Vi ber om at revisjonen gis anledning til å gjøre mindre endringer i problemstillingene.

## 3. Avgrensning

I sak 17/18 ber kontrollutvalget om at vi skal se på byggesaksbehandling og planarbeid. Kommunens ansvar for plan- og byggesaker er regulert i samme lov, men planarbeid og byggesaksbehandling er ulike oppgaver. Det vil gå ut over vanlige ressursrammer for en

<sup>2</sup> Kilde: Beskytt kommunen! Håndbok i antikorrupsjon, utgitt av KS og Transparency International.

 <p>TELEMARK KOMMUNEREVISJON IKS</p>	Utarbeidet dato:  Mai.18/hra	Prosjekt:  707 024 Byggesaksbehandling
---	------------------------------------	--

forvaltningsrevisjon å se på begge deler samtidig. Vi tilrår derfor at vi retter oppmerksomheten mot byggesaksbehandling i denne omgang. Revisjon av plansaksbehandling kan ev. gjennomføres senere.

Vi undersøker ikke selvkost/gebyr og fakturering/innfordring.

Vi vil undersøke kommunens saksbehandling av byggesøknader og kommunens korrupsjonsforebyggende tiltak på området. Vi undersøker ikke kommunens arbeid med tilsyn med byggesaker, jf. plan- og bygningsloven § 25-1.

#### 4. Kilder for revisjonskriterier/revisjonskriterier

Revisjonskriteriene i dette prosjektet utledes fra kommuneloven, forvaltningsloven og plan- og bygningsloven med tilhørende forskrifter. Det kan være aktuelt å bruke veiledere og håndbøker fra anerkjente kilder, herunder *Beskytt kommunen! Håndbok i antikorrupsjonsarbeid* fra KS og Transparency International, *Rådmannens internkontroll – Hvordan få orden i eget hus?* fra KS, og *etikkportalen.no* som publiseres på regjeringen.no.

#### 5. Metode

Datainnsamling vil i hovedsak skje ved:

- Intervju med sentrale ledere/ansatte i kommunen.
- Dokumentanalyse, herunder politiske vedtak<sup>3</sup>, strategi- og plandokumenter, rutiner/prosedyrer, budsjett, rapportering og regnskap.
- Saksgjennomgang av et utvalg byggesaker.

#### 6. Oppstart og leveranse

Prosjektet kan ha oppstart tidlig i 2019 og legges fram for behandling i KU før sommeren 2019.

Ressursbehovet vil være om lag 200 timer.

<sup>3</sup> Det vil kunne omfatte vedtak i byggesaker og plansaker, og vedtak knyttet til system og rutiner for etiske retningslinjer, internkontroll, antikorrupsjonsarbeid m.m.

# Temark

## Agder og Telemark kontrollutvalgssekretariat IKS

Arkivsak-dok. 18/00025-3  
Saksbehandler Marianne Lundeberg

Saksgang	Møtedato
Notodden kontrollutvalg	12.06.2018

## Orientering fra revisor 12.06.2018

**Forslag fra sekretariatet:**  
Saken tas til orientering.

**Saksopplysninger:**  
Oppdragsrevisor Elizabeth Kasin orienterer om revisjonen sitt arbeid i Notodden kommune.



# Temark

## Agder og Telemark kontrollutvalgssekretariat IKS

Arkivsak-dok. 18/06189-2  
Saksbehandler Marianne Lundeberg

Saksgang Møtedato  
Notodden kontrollutvalg 12.06.2018

## Vurdering av oppdragsansvarlig revisors og oppdragsrevisors uavhengighet i forhold til Notodden kommune

### Forslag fra sekretariatet:

Saken tas til orientering.

### Bakgrunn for saken:

I henhold til forskrift om revisjon (revisjonsforskriften) § 12 skal oppdragsansvarlig revisor for kommuner ha ført en hederligandel. Oppfølging av dette kravet tilligger kontrollutvalget, jamfør merknader til nevnte bestemmelse. Vi velger samtidig å ta med vurdering av oppdragsrevisors uavhengighet. Ifølge revisjonsforskriften § IS skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Krav til uavhengighet og objektivitet gjelder også for revisors medarbeidere, men det er kun oppdragsansvarlige revisorer som plikter å legge fram en skriftlig vurdering for kontrollutvalget.

### Saksopplysninger:

Elizabeth Kasin legger frem dokumentet «Vurdering av oppdragsansvarlig revisors og oppdragsrevisors uavhengighet i forhold til Notodden kommune»

### Vedlegg:

-Vurdering av oppdragsansvarlig revisors og oppdragsrevisors uavhengighet i forhold til Notodden kommune.



**Hovedkontor:**  
Postboks 2805, 3702 Skien  
Tlf.: 35 91 70 30  
e-post: post-tnr@tekomrev.no  
www.tekomrev.no

**Distriktskontor:**  
Postboks 83, 3833 Bø  
Tlf.: 35 05 90 00

Foretaksregisteret:  
985 867 402 MVA

Kontrollutvalget i Notodden kommune  
v/ Temark  
Postboks 4  
3833 BØ I TELEMARK

Vår ref.: 18/1039/kase  
Deres ref.:  
Arkivkode: 807 200

## Vurdering av oppdragsansvarlig revisor og oppdragsrevisors uavhengighet i forhold til Notodden kommune

### Innledning

I henhold til forskrift om revisjon (revisjonsforskriften) § 12 skal oppdragsansvarlig revisor for kommuner ha ført en hederligandel. Oppfølging av dette kravet tilligger kontrollutvalget, jamfør merknader til nevnte bestemmelse.

Ifølge revisjonsforskriften § 15 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Krav til uavhengighet og objektivitet gjelder også for revisors medarbeidere, men det er kun oppdragsansvarlige revisorer som plikter å legge fram en skriftlig vurdering for kontrollutvalget.

### Lovgivningsmessige krav til revisors uavhengighet

Følgende fremgår av kommuneloven § 79:

Den som foretar revisjon for en kommune eller fylkeskommune kan ikke ivareta revisjons- og kontrolloppdrag for kommunen eller fylkeskommunen dersom revisor eller dennes nærstående har en slik tilknytning til revidert eller kontrollert virksomhet, dens ansatte eller tillitsmenn, at dette kan svekke revisors uavhengighet og objektivitet. Som nærstående regnes

- a) ektefelle og en person som vedkommende bor sammen med i ekteskapsliknende forhold
- b) slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje og søsken, og deres ektefeller eller personer som de bor sammen med i ekteskapsliknende forhold og
- c) slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje og søsken til en person som nevnt under bokstav a.

Det samme gjelder dersom det foreligger særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til

revisors uavhengighet og objektivitet ved gjennomføring av oppgavene. Ansettelse som revisor i kommunen eller fylkeskommunen, eller i en interkommunal samarbeidsordning, medfører ikke i seg selv at revisoren mangler nødvendig uavhengighet og objektivitet.

Krav til uavhengighet er nærmere spesifisert i revisjonsforskriften § 13.

- Revisor kan etter denne forskrift ikke inneha andre stillinger hos kommunen eller fylkeskommunen eller i virksomhet som den kommunen eller fylkeskommunen deltar i ved siden av revisoroppdraget.
- Revisor kan ikke være medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i.
- Revisor kan ikke 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.

I tillegg er det følgende begrensninger ved gjennomføring av oppgaver, jf. revisjonsforskriften § 14:

- revisor kan ikke utføre rådgivnings- eller andre tjenester der dette er egnet til å påvirke eller reise tvil om revisors uavhengighet og objektivitet
- revisor kan ikke yte tjenester som hører inn under den revisjonspliktiges (dvs kommunens) egne ledelses- og kontrollopgaver
- revisor kan ikke opptre som fullmektig for den revisjonspliktige, unntatt ved bistand i skattesaker etter domstolloven.

### Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

Pkt. 1: Ansettelsesforhold	<i>Undertegnede har ikke ansettelsesforhold i andre stillinger enn i Telemark kommunerevisjon.</i>
Pkt. 2: Medlem i styrende organer	<i>Undertegnede er ikke medlem av styrende organ i noen virksomhet som Notodden kommune deltar i.</i>
Pkt. 3: Delta eller inneha funksjoner i annen virksomhet, som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit	<i>Undertegnede deltar ikke i eller innehar funksjoner i annen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit til rollen som revisor.</i>
Pkt. 4: Nærstående	<i>Undertegnede har ikke nærstående som har tilknytning til Notodden kommune som har betydning for uavhengighet og objektivitet.</i>
Pkt. 5: Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å	<i>Før slike tjenester utføres foretas en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art i forhold til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt</i>

påvirke revisors habilitet	med bestemmelsen i forskriften § 14, skal revisor ikke utføre tjenesten. Hvert enkelt tilfelle må vurderes særskilt.  Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Paragrafen sier at også slike veiledninger må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.  <i>Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor Notodden kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</i>
Pkt. 6: Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver	<i>Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor Notodden kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.</i>
Pkt. 7: Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige	<i>Undertegnede opptre ikke som fullmektig for Notodden kommune.</i>
Pkt. 8: Andre særegne forhold	<i>Undertegnede kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til uavhengighet og objektivitet.</i>

Bø, 2. mai 2018

Telemark kommunerevisjon IKS



Ottar Kleppe  
oppdragsansvarlig / registrert revisor



Elizabeth Kasin  
oppdragsrevisor

# Temark

## Agder og Telemark kontrollutvalgssekretariat IKS

Arkivsak-dok. 18/00034-5  
Saksbehandler Marianne Lundeberg

Saksgang	Møtedato
Notodden kontrollutvalg	12.06.2018

## Referatsaker 12.062018

Forslag fra sekretariatet:  
Saken tas til orientering.

### Saksopplysninger:

- Orientering om viltforvaltningen v/ Tommy Granlien kommer opp som sak i neste møte 04.09.2018

# Temark

## Agder og Telemark kontrollutvalgssekretariat IKS

Arkivsak-dok. 18/00043-5  
Saksbehandler Marianne Lundeberg

Saksgang

Møtedato

Notodden kontrollutvalg

12.06.2018

**Eventuelt 12.06.2018**

Forslag fra sekretariatet:

Saksopplysninger: