



cutting through complexity™

Tilbud

Overordnet analyse for  
forvaltningsrevisjon i Frogn  
kommune og Vestby  
kommune

13. januar 2016



# Tilbud

Viser til tilbudsinvitasjon av 15. desember 2015 og har med dette gleden av å levere vårt tilbud på overordnet analyse for forvaltningsrevisjon i Frogn og Vestby kommuner.

Vi oppfatter det utlyste oppdraget som svært spennende og håper vi gjennom tilbudet synliggjør den kvalitet på kompetanse og tilgjengelighet som kommunen forventer. Vi ønsker å tilby kommunen KPMGs fremste ressurser på området gjennom et team ledet av Ole Willy Fundingsrud og Kari Hesjedal, se vedlagte CV'er. Vi vil spesielt fremheve deres erfaring fra bl.a:

- Gjennomføring av overordnede analyser i en rekke kommuner
- Utforming av plan for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll i en rekke kommuner
- Gjennomføring av forvaltningsrevisjon, selskapskontroll og eierskapskontroll i en rekke kommuner
- Samlet mer enn 20 års erfaring fra kommunal sektor
- Ole Willy er nasjonal leder for KPMG sine tjenester for internrevisjon, virksomhetsstyring, forvaltningsrevisjon og selskapskontroll.
- Kari er nasjonal fagansvarlig i KPMG for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll

Vi tilbyr en pris for gjennomføring av overordnet analyse for forvaltningsrevisjon i Frogn og Vestby kommuner på NOK 144.000 eks.mva.

Dersom det er ønske om ytterligere dokumentasjon eller opplysninger, er det bare å ta kontakt med undertegnede.

Vi bekrefter at KPMG ikke har utført tjenester for Frogn kommune eller Vestby kommune som kan medføre inhabilitet i forhold til denne oppgaven.

Vennlig hilsen  
KPMG AS



Siv Karlsen Moa  
Partner

*sign.*

Ole Willy Fundingsrud  
Director

*Vedlegg:*

Prosjektplan for arbeidet med overordnet analyse for forvaltningsrevisjon.

# Innhold

<b>1</b>	<b>Prosjektplan</b>	<b>1</b>
1.1	Oppdraget	1
1.2	Vår tilnærming	1

# 1 Prosjektplan

## 1.1 Oppdraget

Kontrollutvalgene i Frogn og Vestby kommuner har invitert KPMG til å komme med tilbud på utarbeidelse av overordnet analyse for forvaltningsrevisjon i de to kommunene.

Under er vårt forslag - i form av en prosjektplan - til tilnærming for å løse oppdraget.

## 1.2 Vår tilnærming

Nedanfor har vi for overordnet analyse for forvaltningsrevisjon beskrevet:

- Hvordan arbeidet er tenkt gjennomført
- Hvem som vil være utførende revisor
- Vårt honorar for oppdraget

### 1.2.1 Hvordan er arbeidet tenkt gjennomført

Målet for kommunene er å få på plass plan for forvaltningsrevisjon. Planen skal bygge på en overordnet analyse av kommunenes virksomhet ut fra analyser av risiko og vesentlighet.

Etter vår vurdering er risikoanalyser sentralt i den overordnede analysen, ikke minst analyser knyttet til risiko for manglende kontroll med vesentlige sider ved virksomhetene, tjenestene, eierstyring og selskap kommunene eier. Av den grunn har vi lagt vekt på å gjennomføre nettopp analyser med utspring i risiko og vesentlighet. Mer konkret innebærer dette å prosessuelt forstå en risiko- og vesentlighetsanalyse av virksomhetene til kommunene og selskapene hvor vi ønsker samspill med kommunene; administrasjon, tillitsvalte/hovedvernombod, politikere og sekretariat for kontrollutvalget. Vi ser for oss å dele arbeidet i 3 hovedbolker:

- 1) Kartlegge og forstå kommunene
- 2) Works shops med kommunene for å etablere og verifisere mulige områder (og selskap) for forvaltningsrevisjon
- 3) Dokumentere analyse

Vi ser for oss følgende steg i prosessen:



De skisserte stegene innebærer en samhandling mellom revisor, kontrollutvalget, sekretariat og kommunenes administrasjon. Kontrollutvalget vil ha kontroll med prosessen underveis gjennom bestilling, føringer og diskusjon i møte.

### 1.2.2 Utførende revisorer

KPMG sitt team består av:

- Oppdragsansvarleg partner: Siv Moa
- Prosjektleder: Ole Willy Fundingsrud
- Prosjektdeltakere:
  - Kari Hesjedal
  - Ingvill Strand
  - Lena Davik Fjørtoft

### 1.2.3 Honorar

Vårt honorar er NOK 144.000. Dette inkluderer alle våre kostnader med oppdraget.

## 1.2.4 CV for sentrale medarbeidere

### Ole Willy Fundingsrud

Director, KPMG Advisory



KPMG AS

+ 47 4063 9692  
ole.willy.fundingsrud@kpmg.no

#### ERFARING

- Ole Willy er nasjonal leder for IARCS (internal audit, risk compliance services) i KPMG Advisory hvor internrevisjon, virksomhetsstyring, forvaltningsrevisjon og selskapskontroll er tilhørende. Før denne rollen har Ole Willy tidligere vært leder for offentlig sektor i BDO Noraudit Bergen, fagansvarlig for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll i KPMG, prosjektleder ved Haukeland Sykehus/Helse Bergen HF og senest senior manager i PwC.
- Ole Willy arbeider med prosjekter som innebærer utredning, analyse, etterprøving og vurdering av tjenester, prosesser og virksomhet. Ole Willy har ledet en rekke prosjekter og revisjoner opp imot ulike temaer, herunder internkontroll, virksomhetsstyring, informasjonssikkerhet, økonomistyring, risikostyring, kvalitetssystem, granskning og ressursallokering. Gjennomførte prosjekter har stor grad vært innenfor kommunal sektor.
- Ole Willy har lang erfaring fra gjennomføring av prosjekteter etter ulike standarder og metodikker, herunder ISO standarder, RSK 001 og IIA (Institute of Internal Auditors). Ole Willy har særlig kompetanse innenfor dokumentanalyse og datainnhenting ved hjelp av dybdeintervju.

#### TIDLIGERE ARBEIDSERFARING

##### **KPMG Advisory,**

**Leder IARCS, Aug 2013 – dd:**

Ansvar for internrevisjon, forvaltningsrevisjon og internkontroll, samt analysetjenester innenfor offentlig sektor.

##### **PwC Consulting, Bergen**

**Senior Manager, 2012 – juli 2013**

Ansvar for området policy & economics i PwC Bergen

##### **KPMG, Bergen**

**Senior Manager, 2009-2011**

Fagansvarlig for forvaltningsrevisjon, selskapskontroll og evaluering

##### **BDO Noraudit Bergen,**

**Leder offentlig sektor, 2006-2008**

Ansvarlig for forvaltningsrevisjon, selskapskontroll og evaluering inn mot offentlig sektor

##### **Fylkesrevisjonen i Hordaland, Bergen**

**Nestleder, 2002-2006**

Ansvarlig for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll

##### **Helse Bergen HF, Bergen**

**Ledertrainee og prosjektleder, 1998-2002**

**Kommuner og fylkeskommuner**

**Kommuner og fylkeskommuner**

**Bergen kommune**

**Grete Holen**

Tlf: 977 24079

[grete.holen@bergen.kommune.no](mailto:grete.holen@bergen.kommune.no)

## UTDANNING

### **Quality Norway 2015**

Sertifisert revisjonsleder etter ISO 9001.

### **Garuda lederskole, Garuda, Bergen, 2005**

### **Cand.polit, administrasjon og organisasjonsvitenskap, Universitetet i Bergen, 1998**

Spesialisering: Organisasjonsteori og management

### **Storfag jus, Universitetet i Bergen, 1994**

## ANNEN RELEVANT INFORMASJON

- Medlem av DnR gruppe for utvikling av system for kvalitetskontroll av forvaltningsrevisjon
- Medlem av DnR gruppe for utvikling av veileder/folder for gjennomføring av forvaltningsrevisjon
- Mangeårig medlem i komité for forvaltningsrevisjon, NKRF
- En rekke foredrag og publikasjoner knyttet til offentlig virksomhetsstyring

## PROSJEKTERFARING

### **Forvaltningsrevisjon i en rekke kommuner og fylkeskommuner**

#### **Prosjektleder**

Oslo, Bergen, Tønsberg, Nøtterøy, Os, Sogndal, Austevoll, Tysnes, Tjøme, Vaksdal, Fusa, Samnanger, Lærdal, Årdal, Vik, Kvam, Balestrand, Luster, Sogndal, Tynseth, Sauda, Vindafjord, Etne, Tysvær, Tinn, Andebu, Stokke, Gulen, Hordaland Fylkeskommune, Møre og Romsdal fylkeskommune, Troms fylkeskommune.

Prosjektleder for en rekke forvaltningsrevisjoner og selskapskontroller inn mot sentrale deler av forvaltning og tjenesteområder, eksempelvis,

- Spesialundervisning, risikohåndtering, PPT tjenester, internkontroll i offentlige anskaffelser, økonomiforvaltning, pleie og omsorgssektoren, eierskapsstrategier opp i mot kommunale selskaper, skolesektoren, økonomiforvaltning, tekniske tjenester, finansreglement, effektiv drift, budsjett som styringsverktøy, innholdet i årsmeldinger, materiellforvaltning, kvalitativt innhold i pleietjenester, praktisering av offentligelova, prosjektstyring, vedlikehold av bygg og infrastruktur, barnevern, skolehelsetjenester, kommunen som arbeidsgiver, styring av selskap i kommunal eie, renovasjonstjenester og gebyr, selvkost, IKT strategi, mislighold av offentlige økonomiske midler, kontraktspraksis med leverandører

### **Risiko og vesentlighetsanalyser i en rekke kommuner**

Bergen, Tjøme, Tønsberg, Karmøy, Tysvær, Sauda, Nøtterøy, Os, Austevoll, Tysnes, Vaksdal, Fusa, Samnanger, Eidfjord, Ullensvang, Voss, Odda, Hordaland Fylkeskommune:

Overordnet analyse med utgangspunkt i risiko- og vesentlighetsvurderinger. I disse analysen har det og vært et særlig fokus på beredskapsarbeid i kommuner; svakheter og styrker, samt fokus på måloppnåelse for strategiske mål og etterlevelse av sentralt regelverk som utgjør rammeverket for kommunen og regelverk for sektoren.

### **Prosjektleder – risikostyring, dokumentisering, prosesskartlegging**

Prosjektleder for prosjekt knyttet til utarbeiding og innføring av helhetlig system for risikostyring i Bergen kommune – hele konsernet. Prosjektet innebærer å utvikle metodikk og veiledning for risikoanalyse og risikostyring i kommunen.

## Ole Willy Fundingsrud

Director, KPMG Advisory

### Jan Tore Helle

byarkivet  
tlf, 92203456  
jan.helle@bergen.kommune.no

### Petter Wiberg

Etat for byggesak og private  
planer  
tlf, 94503906  
[petter.wiberg@bergen.kommune.no](mailto:petter.wiberg@bergen.kommune.no)

### Roar Kristiansen

Kommunaldirektør  
+47 05556  
roar.kristiansen@bergen.kommune.no

### Oslo kommune

**Rolf Terje Håberg**  
leder av Forvaltningsenheten  
+47 99 40 42 39  
[rolfterje.harberg@byr.oslo.kommune.no](mailto:rolfterje.harberg@byr.oslo.kommune.no)

### BIR AS

Kontaktperson:  
**Steinar Nævdal**  
Tlf: 90 75 80 01  
[steinar.naevdal@bir.no](mailto:steinar.naevdal@bir.no)

Prosjektleder og hovedressurs for prosjekt knyttet til kartlegging og sikring av dokumenter og saksrettet informasjon i kommunen som går over e-post, sms og sosiale medier. Prosjektet innebar å kartlegge omfang av saksrettet informasjon som ikke springer ut av ordinært sakssystem og hvor mye av denne informasjonen som hhv. er aktiv- og journalverdig og hva som faktisk går til arkivering. Videre utredet prosjektet tekniske muligheter for å ivareta arkivfaglige krav til sikring av dokumenter og informasjon, samt hvilke juridiske begrensinger som eventuelt hindrer ønsket løsning for sikring av dokumenter og informasjon

Etat for byggesak og private planer; KPMGs oppdragsansvarlig for prosjekt knyttet til hovedrevisjon av kvalitetssikringssystemet til etaten. Prosjektet innebærer for det første en kartlegging og avviksanalyse av eksisterende system. Dermed å utpensle program for opplæring og veiledningsmaterieell for drift av revidert kvalitetsstyringssystem, inklusive metodikk, bruk av system/verktøy, integrering med saks- og arkivsystem og eventuelt også integrering inn i eksisterende styringssystem

Etat for byggesak og private planer; prosjektleder for granskning/ prosesskartlegging og gjennomgang av bla. organiseringen av saksbehandling, habilitetsvurderinger og etterlevelsen av etiske retningslinjer. Oppfølgende prosjekt knyttet til utarbeidelse av retningslinjer/organisering for saksbehandling og habilitetsrutiner.

### Kommunerevisjonen i Bergen

#### Innleid revisjonssjef

Kommunerevisjonen; innleid revisjonssjef / konstituert kommunerevisor november -08 til april -09.

### Evaluering og revisjon - risikostyring og internkontroll

Evaluering av internkontrollen i byrådsavdelingens underliggende etater. Dette innebar å identifisere utfordringer og problemområder i internkontrollen, vurdere i hvilken grad kommunenes internkontrollsystem er implementert og å gi konstruktive forslag til tiltak for forbedringer av den interne kontrollen der dette er nødvendig. Kunden ga følgende tilbakemelding;

"Vi vil fremheve konsulentenes relasjonskompetanse. Som bestiller hadde vi en utmerket kommunikasjon og våre virksomheter gir klar tilbakemelding på at Dere var:

- presise i spørsmål
- traff godt på utfordringer
- var behagelig å jobbe med
- ikke minst lydhøre i de tilfellene hvor det var uoverensstemmelse over funn

Av 6 virksomheter som alle ble "sett i kortene" var det overraskende bra tilbakemeldinger på deres innsats.

Oslo forsikring/EBY, risikovurdering og gjennomgang av rutiner og prosesser ved utleie av bygg & arealer, samt fakturakontroll ved kjøp av varer og tjenester. Anbefalinger til forbedret risikostyring.

Energigjennvinningsetaten, gjennomført bredt anlagt forvaltningsrevisjon inn mot etablerte rutiner for gjennomføring av offentlige anskaffelser. Oppdraget innebar vurdering av internkontrollen, compliancetesting opp i mot regelverket for 10 større anskaffelser, samt anbefalinger til forbedret internkontroll.

### Evaluering - virksomhets- og risikostyring

Pågående oppdrag knyttet til gjennomgang av konsernets virksomhets- og risikostyring. Oppdraget innebærer kartlegging av eksisterende strukturer og praksis, vurdering av disse og anbefalinger knyttet til forbedret styrings- og ansvarsstrukturstruktur.



### KS

**J.A. Drøpping**

Tlf: 959 36 063

[jon.anders.dropping@ks.no](mailto:jon.anders.dropping@ks.no)

### Austevoll kommune

### Os kommune

### Troms Fylkeskommune

### Den Norske Revisorforening

### Sunnhordland bru- og tunnelselskap

### Senter for internasjonalisering av utdanning

**Vidar Pedersen**

Avdelingsdirektør

+4755 30 38 13

[vidar.pedersen@siu.no](mailto:vidar.pedersen@siu.no)

### KS – internkontroll og styringssystem

Prosjektleder for FOU prosjekt knyttet til kartlegging, vurdering og anbefalinger til internkontroll og styringssystem i alle norske kommuner. Oppdraget bestod av fire forskjellige delprosesser opp i mot henholdsvis styringssystemer, offentlige anskaffelser, informasjonssikkerhet og avvikssystemer. På bakgrunn av prosessene ble det gitt oppskrift på beste praksis innenfor hver av områdene. Oppdraget ble finansiert av KRD.

Prosjektleder for FOU prosjekt knyttet til informasjonssikkerhet og arkivpraksis for håndtering av personopplysninger i kommuner og kommunalt eide selskap.

### Revisjon

Prosjektleder for forvaltningsrevisjon av budsjettet som styringsverktøy. Gjennomføring og organisering av budsjettprosess, budsjettoppfølging og rapportering var sentrale vurderingsområder. Kommuneloven med forskrifter var sentrale vurderingskriteria for vurdering og anbefaling.

### Prosjektevaluering

Revisjon av prosjektstyring i større byggeprosjekt, med kunst- og kultursenteret Oseana som case. Formålet med revisjonen var å vurdere om store byggeprosjekt i Os kommune er planlagt, organisert og styrt i samsvar med regler, politiske vedtak og anerkjente prinsipp for prosjektstyring. Vurderinger av leveranser knyttet til kost, tid og kvalitet, herunder identifisere årsaker til avvik, var sentrale element i revisjonen for å kunne bidra med forbedringstiltak. Betydelige kostnadsoverskridelser og enkelte avvik ved kvalitet medførte at revisjonen hadde et særlig fokus på finansieringsgrunnlag, kostnadsestimater, risikovurderinger, samt styrings- og rapporteringsrutiner underveis. Revisjonen avdekket betydelig forbedringspotensial i styringen av prosjektet, målt mot "beste praksis" for prosjektstyring.

### Internkontroll

Prosjektleder for evaluering og testing av fylkeskommunens internkontroll. Systematikk og rutiner for internkontroll innenfor alle områder i fylkeskommunen, herunder selskaper, ble kartlagt og evaluert. På bakgrunn av evalueringen ble det gitt forslag til forbedringer innenfor systematikk, forståelse og gjennomføringsevne.

### DnR: Avholdelse av seminarserie for DnR i kommunal internkontroll

Engasjert av Den Norske Revisorforening for avholdelse av en rekke seminarer innenfor temaet kommunal egenkontroll. Semninet fokuserte på hvordan kommuner etablerer god internkontroll innenfor linje- og støttetjenester, samt systemer for bekreftelser av faktisk utøvd internkontroll.

### Granskning

Prosjektleder for granskning ifm. mistanke om irregulære transaksjoner og uberettiget bruk av selskapsmidler.

### Internrevisjon for SIU

Ansvarlig for KPMGs internrevisjon av SiU. Ansvarlig for planlegging og administrasjon av KPMGs teamet som gjennomfører revisjonen, og rapporterer resultatene av revisjonen til SIU

## Ole Willy Fundingsrud

Director, KPMG Advisory

### Kunnskapsdepartementet

**Jan Myhrvold**

Seniorrådgiver

+4722246268

jan.myhrvold@dep.krd.no

### Bergen og omland havnevesen

### Kommuner og fylkeskommuner

#### **Evaluering av forvaltningen av underliggende etater**

Prosjektleder for oppdrag knyttet til "god forvaltning" i departementet. Prosjektet fokuserer på departementets rutiner, organisering, dimensjonering, omfang mv. knyttet til forvaltningen med underliggende etater. Oppdraget innebar en full gjennomgang av departementets styringssystematikk og internkontroll

#### **Intern- og systemrevisjon**

Kvalitetssikrer for pågående bistand inn mot flere forhold:

- Rydde i egen organisasjon mht. rolleavklaringer og dokumentere interne prosesser.
- Implementere et IT verktøy for dokumentasjonshåndtering og sikre en ryddig hendelsesrapportering.
- Utforming av delegasjonsreglement og fullmaktsstruktur

Arbeidet skal ende opp med å tilfredsstille kravene til EN-ISO 9001:2008 og Internkontrollforskriften.

#### **Analyse, revisjon og evaluering i en rekke kommuner og fylkeskommuner**

Oslo, Bergen, Tønsberg, Nøtterøy, Os, Sogndal, Austevoll, Tysnes, Vaksdal, Fusa, Samnanger, Lærdal, Årdal, Vik, Kvam, Tinn, Andebu, Stokke, Gulen, Hordaland Fylkeskommune, Møre og Romsdal fylkeskommune, Troms fylkeskommune.

Prosjektleder for en rekke revisjoner og selskapskontroller inn mot sentrale deler av forvaltning og tjenestoområder, eksempelvis:

- internkontroll i offentlige anskaffelser, økonomiforvaltning, pleie og omsorgssektoren, eierskapsstrategier opp i mot kommunale selskaper, skolesektoren, økonomiforvaltning, tekniske tjenester, finansreglement, effektiv drift, budsjett som styringsverktøy, innholdet i årsmeldinger, materiellforvaltning, kvalitativt innhold i pleietjenester, praktisering av offentleglova, prosjektstyring, vedlikehold av bygg og infrastruktur, barnevern, skolehelsetjenester, kommunen som arbeidsgiver, styring av selskap i kommunal eie, renovasjonstjenester og gebyr, selvkost, IKT strategi, mislighold av offentlige økonomiske midler, kontraktspraksis med leverandører.

Felles for alle revisjonene er at de har innebåret vurdering av tjenester og leveranser – om disse er i henhold til avtale og/eller regelverk.

## Kari Hesjedal

Senior Manager



KPMG AS

+ 47 4063 9659  
Kari.hesjedal@kpmg.no

**Barne-, ungdoms- og  
familiedirektoratet (Bufdir)**

**Gry Silje Lorentsen**  
Seniorrådgiver  
+47 466 19 169  
grysilje.lorentsen@bufdir.no

### ERFARING

Kari har siden 2009 vært en del av IARCS (Internal, Audit, Risk & Compliance Services) i KPMG Advisory og er tjenesteansvarlig for compliance oppdrag i IARCS, som omfatter forvaltningsrevisjon, selskapskontroller, eierskapskontroller, evalueringer og kvalitetssikringsoppdrag.

Kari har flere års erfaring med forvaltningsrevisjon, selskapskontroll, risikostyring, internrevisjon og internkontroll.

Kari har sin hovedtyngde av oppdrag i offentlig sektor, og har spisskompetanse på kommunal sektor gjennom en rekke rådgivnings- og revisjonsoppdrag for kommuner og kommunale selskaper siden 2008. Kari holder kurs og seminarer for kommuner.

### TIDLIGERE ARBEIDSERFARING

#### **BDO Noraudit**

Senior revisor mai 2008 – desember 2009

Kari jobber med forvaltningsrevisjoner og selskapskontroller i kommuner og kommunale selskaper

#### **Fiskeridirektoratet**

Rådgiver august 2004- mai 2008

Kari jobbet med saksbehandling, regelverksarbeid og kontroll med oppdrettsnæringen. Kari var del av et flerårig prosjekt som utviklet og implementerte en risikobasert tilnærming til kontroll med oppdrettsnæringen i Fiskeridirektoratet og regionkontorene.

### UTDANNING

#### **Cand.jur, Universitet i Bergen, 2004**

Spesialfag i selskapsrett og EU/EØS- rett

Mellomfag i tysk, Ernst-Moritz-Arndt-Universität i Greifswald, Tyskland, april –juni 1998

Grunnfag i tysk, Universitet i Bergen, januar 1997- desember 1997

### SERTIFISERING OG AKKREDITERING

Prosjektledelse, Prince2 Foundation, 2011

Quality Auditor, ISO 9000, 9001, 9004, 19011, 2013

### ANNEN RELEVANT INFORMASJON

- Medlem i Norges Kommunerevisorforbund (NKRF)
- Medlem i Norges Interne Revisorers Forening (NIRF)
- Kurs i prosjektledelse og eksamen, Metier, 2011
- Kurs i kvalitetsrevisjon, ISO 9000, 9001, 9004, 19011, Olav F. Finsnes, 2013

### PROSJEKTERFARING

#### **Retningslinje for kontroll med lønns- og arbeidsbetingelser i tjenestekontrakter, pågående**

Bufdir er som alle offentlige innkjøpere pålagt å gjennomføre kontroll med at sine leverandører overholder kontraktsfestede lønns- og arbeidsbetingelser i tjenestekontrakter. Formålet er å forhindre sosial dumping. Bufdir har fått hjelp av KPMG til å utvikle en helhetlig rutine for kontroll med at leverandørene overholder lønns- og arbeidsbetingelser i kontrakter. For Bufdir har KPMG utviklet kontraktsklausuler, rutine for risikobasert utvelgelse av kontakter for kontroll og rutine for effektiv gjennomføring av kontroller. Som ledd i oppdraget gir KPMG opplæring til Bufdirs kontrollpersonell, og gjennomfører kontroller sammen med Bufdir.

**BIR AS**

**Toralf Igesund**  
Forvaltning - og utviklingssjef  
+47 915 68 613  
toralf.igesund@bir.no

**Utredning av interkommunalt forvaltningsorgan, pågående**

Kommuner er lokal miljøvernmyndighet etter forurensningsloven, men har utfordringer med å utføre alle oppgaver etter loven. BIR, som er et interkommunalt renovasjonselskap, skal på vegne av sine ni eierkommuner i 2012 og 2013 utrede muligheter for et interkommunalt samarbeid om en tilsynsoppgave som kommuner er pålagt i forurensningsloven å utføre. KPMG bistår BIR med utredningen av samarbeidet om en tilsynsoppgave, herunder organisering og finansiering av samarbeidet. Utredningen omfatter en kartlegging av eierkommunens ønsker og behov for et framtidig interkommunalt samarbeid, samt hvilke muligheter som fins for å legge et slikt samarbeid til BIR. Utredningen skal resultere i en anbefaling til eierkommunene om en samarbeidsoppgave- og løsning som er basert på en kost/nytte vurdering.

**BIR AS**

**Steinar Nævdal**  
Administrerende direktør  
+47907 58 001  
steinar.naevdal@bir.no

**Rammeavtale om levering av forvaltningsrevisjon, pågående**

BIR har i perioden 2013- 2015 valgt å gjennomføre 7 forvaltningsrevisjoner på områder i konsernet som er identifiserte gjennom en risikovurdering. Resultat av forvaltningsrevisjoner rapporteres til styret i BIR AS. KPMG har våren 2013 bistått BIR med å lage en plan for forvaltningsrevisjon, som prioriterer revisjonsprosjektene og oppstiller retningslinje for arbeidet med forvaltningsrevisjoner i BIR. KPMG utfører også forvaltningsrevisjonene for BIR, i samarbeid med konsernkontroller i BIR AS. I 2013 er det gjennomført revisjon av fellestjenester, kompetansestyling og prosjektstyring i større investeringsprosjekter. Gjenstående revisjoner er; investeringsbeslutninger og offentlige anskaffelser, IKT, kryssubsidiering og internprising, underleverandører og 3djeparts avfallshåndtering og misligheter og offentlighet.

**Helse Vest RHF**

**Hans K Stenby**  
Plansjef  
+47 51 96 38 17  
hans.k.stenby@helse-vest.no

**Oppfølging av samhandlingsreformen, pågående**

For oppfølging av samhandlingsreformen, iverksatt i januar 2012, etablerte Helse Vest et regionalt prosjekt i helseregion Vest. KPMG er siden januar 2012 prosjektsekretær for den regionale prosjektgruppen, som har regelmessige møter gjennom året. I prosjektgruppen sitter samhandlingssjefene i helseforetakene, Helse Vest IKT, Sykehusapotekene, Haraldsplass Diakonale Sykehus, det regionale brukertilvalget og Fylkesmannen i Hordaland. KPMG har i 2012 og 2013 bistått Helse Vest med å tilrettelegge for en prosess for utarbeidelse og kvalitetssikring av lovpålagte samarbeidsavtaler som inngås mellom helseforetak og kommuner. KPMG yter også løpende bistand til samhandlingssjefene i helseforetakene, særlig i forbindelse med samarbeidsavtaler om øyeblikkelig hjelp døgntilbud. KPMG er også sekretær for faste samhandlingsmøter mellom KS, Fylkesmannen, Helse Vest RHF og helseforetakene.

**Norsk mellomstor bank**

**Bistand til bankens antihvitvaskingsarbeid november 2012 – februar 2013**

Finanstilsynet gjennomførte i 2012 tilsyn med norske bankers etterlevelse av hvitvaskingsloven. Flere banker fikk anmerkninger fra tilsynet. Banken ønsker å styrke sitt fokus på antihvitvasking (AML) gjennom å etablere klare funksjoner og prosesser for risikovurdering av kunder, produkter og transaksjoner. Arbeidet er organisert som er prosjekt i tre faser, hvor KPMG veileder og bistår banken i planleggingen og gjennomføringen. KPMGs bistand omfatter tre workshops for å gjøre risikovurdering av kunder, transaksjoner og produkter, en bred gap-analyse av bankens antihvitvaskkontroller og bistand til banken med utarbeidelse av nye kontrollrutiner og en risikokalkulator for onboarding av nye kunder.

**Norsk mellomstor bank**

**Bistand til bankens antihvitvaskingsarbeid, mars 2013**

Finanstilsynet gjennomførte i 2012 tilsyn med norske bankers etterlevelse av hvitvaskingsloven. Flere banker fikk anmerkninger fra tilsynet. Banken ønsker å styrke sitt fokus på antihvitvasking (AML) gjennom å etablere klare funksjoner og prosesser for risikovurdering av kunder, produkter og transaksjoner. KPMGs bistand omfatter en risikovurdering og gap-analyse av bankens antihvitvaskkontroller, og bistand til banken med utarbeidelse av nye og forbedrede kontrollrutiner.

<b>Senter for internasjonalisering av utdanning</b>	<b>Internrevisjon og risikovurdering, pågående</b> Internrevisjon av prosedyrer for rapportering, system og rutiner for å sikre oppfyllelse av EU-krav til forvaltning av økonomiske midler til gjennomføring av utdanning innen LLP-programmet. Planlegging og gjennomføring av workshop og risikoanalyse som grunnlag for ny plan for internrevisjon for perioden 2013-2015.
<b>Os kommune, kontrollutvalget</b>	<b>Rammeavtale om levering av forvaltningsrevisjon og selskapskontroll, 2012 - pågående</b> Kari er prosjektmedarbeider på forvaltningsrevisjon av sykefravær og arbeidsmiljø i Os kommune. Prosjektet skal kartlegge og vurdere etterlevelse av rutiner og krav for å forebygge og redusere sykefravær i to av kommunens største enheter; Helse, omsorg og beredskap og Oppvekst og kultur.  Kari har vært prosjektleder på forvaltningsrevisjon av byggeprosjektet Osean. Prosjektet kartla og vurderte kommunen sin prosjektstyring ift beste praksis for prosjektstyring, og gav anbefalinger om framtidige forbedringstiltak.  Kari har vært prosjektleder på prosjekt for gjennomføring av risikovurdering av kommunal virksomhet og kommunale selskaper, som grunnlag for utarbeidelse av fireårige planer for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll
<b>Aurland kommune, kontrollutvalget</b>	<b>Rammeavtale om levering av forvaltningsrevisjon og selskapskontroll, 2012- pågående</b> Kari har vært prosjektleder på forvaltningsrevisjon av oppgave- og ansvarsdeling mellom administrasjonen og politisk nivå, habilitet og etikk. Prosjektet kartla og vurderte etterlevelse av krav til oppgave – og ansvarsdeling, habilitet og etikk i kommunen, og gav anbefalinger om framtidige forbedringstiltak.  Kari har vært prosjektleder på prosjekt for gjennomføring av risikovurdering av kommunal virksomhet og kommunale selskaper, som grunnlag for utarbeidelse av fireårige planer for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll.
<b>Etne kommune, kontrollutvalget</b>	<b>Rammeavtale om levering av forvaltningsrevisjon og selskapskontroll, 2012- pågående</b> Kari har vært prosjektleder på forvaltningsrevisjon av målstyringsystemet i Etne kommune. Prosjektet kartla og vurderte grad implementering av vedtatt målstyringsystem i kommunen, og gav anbefalinger om framtidige forbedringstiltak.  Kari har vært prosjektleder på prosjekt for gjennomføring av risikovurdering av kommunal virksomhet og kommunale selskaper, som grunnlag for utarbeidelse av fireårige planer for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll
<b>Sveio kommune, kontrollutvalget</b>	<b>Rammeavtale om levering av forvaltningsrevisjon og selskapskontroll, 2012- pågående</b> Kari har vært prosjektleder på forvaltningsrevisjon av budsjett- og økonomistyring i pleie og omsorg i kommunen. Prosjektet kartla og vurderte etterlevelse av krav og rutiner for budsjett- og økonomistyring, og gav anbefalinger om framtidige forbedringstiltak.  Kari har vært prosjektleder på prosjekt for gjennomføring av risikovurdering av kommunal virksomhet og kommunale selskaper, som grunnlag for utarbeidelse av fireårige planer for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll.
<b>Austevoll kommune, kontrollutvalget</b>	<b>Rammeavtale om levering av forvaltningsrevisjon og selskapskontroll, 2008 - pågående</b> Kari er faglig støtteressurs på forvaltningsrevisjon av prosessen med å konkurranseutsette renhold og pleie og omsorgstjenester i kommunen og om det er tilfredsstillende kontroll med innkjøpte tjenester.  Kari har vært medarbeider på flere forvaltningsrevisjoner i kommunen, herunder av Austevollskolen, budsjettstyring i helse og sosialetaten, saksbehandling og habilitet i byggesaker og rådmannens internkontroll.

	<p>Kari har vært prosjektleder på prosjekt for gjennomføring av risikovurdering av kommunal virksomhet og kommunale selskaper, som grunnlag for utarbeidelse av fireårige planer for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll.</p> <p>Selskapskontroll av kommunalt eide selskaper.</p>
<b>Vindafjord kommune, kontrollutvalget</b>	<p><b>Rammeavtale om levering av forvaltningsrevisjon og selskapskontroll, 2012-pågående</b></p> <p>Kari har vært prosjektleder på prosjekt for gjennomføring av risikovurdering av kommunal virksomhet og kommunale selskaper, som grunnlag for utarbeidelse av fireårige planer for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll.</p>
<b>Tysvær kommune, kontrollutvalget</b>	<p><b>Rammeavtale om levering av forvaltningsrevisjon og selskapskontroll, 2012-pågående</b></p> <p>Kari har vært prosjektleder på prosjekt for gjennomføring av risikovurdering av kommunal virksomhet og kommunale selskaper, som grunnlag for utarbeidelse av fireårige planer for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll.</p>
<b>Sauda kommune, kontrollutvalget</b>	<p><b>Rammeavtale om levering av forvaltningsrevisjon og selskapskontroll, 2012-pågående</b></p> <p>Kari har vært prosjektleder på prosjekt for gjennomføring av risikovurdering av kommunal virksomhet og kommunale selskaper, som grunnlag for utarbeidelse av fireårige planer for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll.</p> <p>Kari var prosjektmedarbeider på forvaltningsrevisjon av legetjenesten i kommunen. Fokus i revisjonen var på kompetansestyring og rekruttering, arbeidsmiljø og sykefravær.</p>
<b>Sandefjord revisjonsdistrikt</b>	<p><b>Rammeavtale om levering av forvaltningsrevisjon, 2012- pågående</b></p> <p>KPMG har gjennomført flere forvaltningsrevisjoner som underleverandør til Sandefjord revisjonsdistrikt. Sandefjord revisjonsdistrikt dekker Sandefjord, Stokke og Andebu kommune. Forvaltningsrevisjonene har vært rettet blant annet mot IKT, prosjektstyring og byggesak.</p>
<b>Vaksdal kommune, kontrollutvalget</b>	<p><b>Rammeavtale om levering av forvaltningsrevisjon og selskapskontroll, 2008 - 2013</b></p> <p>Kari har vært prosjektleder på flere forvaltningsrevisjoner; vedlikehold av kommunale bygg og veier, telefonsørvisen ved legekantoret.</p> <p>Kari har vært medarbeider på flere forvaltningsrevisjoner; oppfølging av prosjekt om å redusere sykefravær, offentlighet og åpenhet i kommunen, kvalitet og internkontroll i pleie og omsorg.</p> <p>Kari har vært prosjektleder på prosjekt for gjennomføring av risikovurdering av kommunal virksomhet og kommunale selskaper, som grunnlag for utarbeidelse av fireårige planer for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll</p> <p>Selskapskontroll av kommunalt eide selskaper.</p>
<b>Troms fylkeskommune</b>	<p><b>Risikovurdering og forbedring av internkontrollen, 2011</b></p> <p>KPMG kartla internkontroll i fylkeskommunen og gjennomførte risikoanalyse som basis for utvikling av forbedring av fylkeskommunen system for internkontroll. Prosjektet ble gjennomført i tett samarbeid med og med tett involvering av fylkeskommunens stab og ledere.</p>
<b>Trondheim kommune</b>	<p><b>Utredning av finansiering og eierskap til nedgravde avfallsløsninger, 2011</b></p> <p>KPMG utredet ulike modeller for finansiering og eierskap ved utbygging av nedgravde avfallsløsninger som avfallssug og nedgravde containere i norske byer. Utredning av kommuners rettslige handlingsrom i plan- og bygningsloven og forurensningsloven for å få til en utvikling mot mer bruk av nedgravde avfallsløsninger</p>

<b>KS</b>	<b>FOU prosjekt, Sosial dumping, 2011</b> KPMG utredet omfang og risiko for sosial dumping i norske kommuner og fylkeskommuner.
<b>Knutepunkt Sørlandet</b>	<b>Utredning av modeller for interkommunalt samarbeid om IKT, 2010</b> Utredninger av ulike organisasjons- og selskapsmodeller for interkommunalt samarbeid om IKT- tjenester, samt organisasjons- og selskapsmodellens forhold til regelverk om offentlige anskaffelser/egenregi
<b>Austevoll kommune</b>	<b>Utredning ved sammenslåing av to kommunale sykehjem, 2010</b> Analyse av status og utvikling til tjenestetilbudet innen helse og omsorg i kommunene ved hjelp av KOSTRA. Utredning av økonomiske konsekvenser og konsekvenser for brukere ved sammenslåing av to sykehjem.  Selskapskontroll av kommunalt eide selskaper.
<b>Kommuner og fylkeskommune</b>	<b>Forvaltningsrevisjoner 2008 - pågående</b> Kari har på oppdrag fra kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommune gjennomført en rekke enkelstående forvaltningsrevisjoner. Prosjektene har fokusert på kartlegging og evaluering av kommunal virksomhet og kommunale tjenester. Sammen med forvaltningsrevisjonsoppdrag for kommuner hvor KPMG er valgt revisor har de enkelstående forvaltningsrevisjonsoppdragene gitt Kari erfaring fra revisjon med de fleste deler av kommunal virksomhet, som helse og omsorg, barnehage og skole, plan, bygg og teknisk drift, kultur, næring, IKT, innkjøp, personal, habilitet og saksbehandling, arbeidsmiljø, HMS, virksomhetsstyring og internkontroll. Oppdragene har fokusert på kartlegging og vurdering av vedtaksoppfyllelse, måloppnåelse, driftsrutiner, effektivitet og regelverksetterlevelse. Alle oppdrag er gjennomført i samsvar med RSK001 Standard for forvaltningsrevisjon. Kari har god kompetanse på revisjonsprosesser, revisjonsdialog, rapportering og kommunikasjon med politisk nivå, administrativ ledelse og ansatte i kommuner. Kari har lang erfaring med presentasjon av resultater fra forvaltningsrevisjoner i kommuneadministrasjonen, kontrollutvalg og kommunestyre. Under er eksempler på gjennomførte forvaltningsrevisjoner  <b>Møre og Romsdal fylkeskommune, kontrollutvalget, 2011</b> Kari har gjennomført tre forvaltningsrevisjoner for Møre og Romsdal fylkeskommune. Kari har vært prosjektleder på forvaltningsrevisjon av tilpasset opplæring og spesialundervisning, med fokus på effekter av spesialundervisning. Kari har vært medarbeider på forvaltningsrevisjon rettet mot evaluering av oppfyllelse av transportstrategi for gående og syklende i fylket, og forvaltningsrevisjon rettet mot evaluering av måloppnåelse i Energiregion Møre og Romsdal.  <b>Vik kommune, kontrollutvalget, 2011</b> Forvaltningsrevisjon av offentlighet og åpenhet i kommunen.  <b>Lærdal kommune, kontrollutvalget 2010 - 2011</b> Forvaltningsrevisjon av offentlige anskaffelser.  Forvaltningsrevisjon av pleie og omsorg med fokus på økonomirutiner, tildeling av tjenester, sykefravær og arbeidsmiljø.  <b>Leikanger kommune, kontrollutvalget 2011</b> Forvaltningsrevisjon av interkommunalt barnevernssamarbeid.  Forvaltningsrevisjon av internkontroll og prosjektstyring.  <b>Sogndal kommune, kontrollutvalget 2011</b> Forvaltningsrevisjon av interkommunalt barnevernssamarbeid.

## Kari Hesjedal

Senior Manager

### **Luster kommune, kontrollutvalget 2011**

Forvaltningsrevisjon av interkommunalt barnevernssamarbeid.

### **Tønsberg kommune, kontrollutvalget 2009-2010**

Forvaltningsrevisjoner av offentlige anskaffelser og svake grupper i kommunen.

### **Nøtterøy kommune, kontrollutvalget 2009-2010**

Forvaltningsrevisjoner av hjemmetjenester og vedlikehold av kommunale bygg og eiendommer.

### **Samnanger kommune, kontrollutvalget 2010**

Forvaltningsrevisjon rettet mot av etterlevelse av politiske vedtak og regler for offentlige anskaffelser.

### **Fusa kommune, kontrollutvalget 2008-2010**

Forvaltningsrevisjon av tildeling av tjenester innen pleie og omsorg.

Selskapskontroll av Fusa Utviklingsselskap

### **Tysnes kommune, kontrollutvalget 2008-2010**

Forvaltningsrevisjon av kvalitet og bemanning i helse og omsorg.



## Kontakt oss

### **Siv Karlsen Moa**

**Partner**

**T** +47 40 63 95 48

**E** [siv.karlsen.moa@kpmg.no](mailto:siv.karlsen.moa@kpmg.no)

### **Ole W Fundingsrud**

**Director**

**T** +47 40 63 96 92

**E** [ole.willy.fundiningsrud@kpmg.no](mailto:ole.willy.fundiningsrud@kpmg.no)

[kpmg.no](http://kpmg.no)

© 2016 KPMG AS, a Norwegian member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved.

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavour to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

The KPMG name, logo and "cutting through complexity" are registered trademarks or trademarks of KPMG International Cooperative ("KPMG International").

