

## HAUGESUND KONTROLLUTVALG

### INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

**Dato:** tirsdag 1. september 2015  
**Tid:** kl. 08.00  
**Sted:** Haugesund Rådhus, nordre komitèrom

Forfall meldes til: Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS, tlf. 52 75 73 53 eller mobil/sms 95 98 69 77, e-post: *ogh@kontrollutvalgene.no*

Ved forfall blir varamedlemmer innkalt *særskilt*. Medlem som må melde forfall eller anser seg inhabil, må gi melding om dette så tidlig som mulig slik at varamedlem kan bli innkalt.

Saker merket *Unntatt offentlighet i medhold av off.l.*, sendes bare til medlemmer/varamedlemmer.

---

#### SAKLISTE:

**23/15 Godkjenning av protokoll fra møte 09.06.15**

**24/15 Referat- og orienteringssaker 01.09.15**

**25/15 Vurdering av revisors uavhengighet 2015**

**26/15 Budsjett 2016 - kontroll og tilsyn – kontrollutvalgets forslag**

**27/15 Evaluering av kontrollutvalgets arbeid i inneværende periode 2011-2015**

**Eventuelt**

Aksdal, 25.08.15

Torleif Lothe (sign.)  
Leder

  
Odd Gunnar Høie  
Utvalgssekretær

Kopi: Ordfører (møte- og talerett)  
Revisor (møte- og talerett)  
Rådmann (til orientering)  
Varamedlemmer (til orientering)

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	01.09.15	23/15

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

## GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 09.06.15

**Saksvedlegg:** Protokoll fra kontrollutvalgsmøte 09.06.15

**Saksorientering:**

Vedlagt følger utkast til protokoll fra kontrollutvalgets møte 09.06.15 til godkjenning. Protokollen er gjennomlest og godkjent av leder i etterkant av møtet og oversendt bystyret til orientering.

### SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:

Protokoll fra kontrollutvalgsmøte 09.06.15 godkjennes.

Aksdal, 25.08.15



Odd Gunnar Høie  
Rådgiver/utvalgssekretær

## HAUGESUND KONTROLLUTVALG

### PROTOKOLL

Tirsdag **9. juni 2015** ble det avholdt møte i Haugesund kontrollutvalg under ledelse av utvalgets leder Torleif Lothe.

<b>MØTESTED:</b>	Haugesund Rådhus, nordre komitérom
<b>MØTESTART/MØTESLUTT:</b>	Kl. 08.00 – kl. 10.05
<b>MØTENDE MEDLEMMER:</b>	Torleif Lothe (V), Dagfinn Våge (H), Mariann Aksdal (Ap) og Johannes Vikse (PP)
<b>MØTENDE VARAMEDLEMMER:</b>	Mariann Kjær Eikje (Krf), Gunnar Thune (Frp) og Lise Haukås (SV)
<b>FORFALL:</b>	Bjarte Myklebust (Krf), Elisabeth Lund (Frp) og Marit Bjørnstad (SV)
<b>FRA SEKRETARIATET MØTTE:</b>	Rådgiver Odd Gunnar Høie, Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
<b>FRA REVISJONEN MØTTE:</b>	Forvaltningsrevisor Birte Bjørkelo - Deloitte AS
<b>ANDRE SOM MØTTE:</b>	Rådmann Ole Bernt Thorbjørnsen i sakene 19 – 20, personalsjef Hans Kristian Dahl i sak 19 og økonomisjef Jo Inge Hagland i sak 20
<b>MERKNADER TIL INNKALLING:</b>	Ingen
<b>MERKNADER TIL SAKLISTE:</b>	Sakene ble behandlet i følgende rekkefølge: 20, 19, 17, 18, 21 og 22

### FØLGENDE SAKER BLE BEHANDLET:

#### **SAK 17/15 GODKJENNING AV PROTOKOLL 05.05.15**

**Sekretariatets innstilling:**

Protokoll fra kontrollutvalgsmøte 05.05.15 godkjennes.

**Behandling i kontrollutvalget 09.06.15:**

Utvalget hadde ingen merknader til protokollen.

**Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 09.06.15:**

*Protokoll fra kontrollutvalgsmøte 05.05.15 godkjennes.*

## SAK 18/15 REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 09.06.15

46. Statusrapport pr. juni 2015
47. Restanselister pr. 27.05.15 – bystyret
48. Orientering fra FKT-konferansen 3. – 4. juni 2015 v/Mariann Aksdal
49. Innkalling til generalforsamling 01.06.15 – Haugaland Kraft AS
50. Innkalling til generalforsamling 01.06.15 – Den Norske Filmfestivalen AS
51. Innkalling til generalforsamling 01.06.15 – Haugesund Stadion AS
52. Innkalling til generalforsamling 02.06.15 – Haugesund Parkering Holding AS
53. Innkalling til generalforsamling 16.06.15 – Haugalandspakken AS
54. Innkalling til generalforsamling 16.06.15 – Haugaland Bompengeselskap AS
55. Godtgjørelsesreglement for folkevalgte i Haugesund kommune – gjeldende for valgperioden 2015 – 2019

### **Behandling i kontrollutvalget 09.06.15:**

Leder gikk gjennom referatsakene. Han påpekte at statusrapporten er et veldig godt og nyttig redskap. Han uttrykte også tilfredshet med at det forelå restanselister. Mariann Aksdal orienterte fra FKT-konferansen. Konferansen hadde vært nyttig og lærerik. Utvalget drøftet forslaget til nytt godtgjørelsesreglement. Medlemmene uttrykte skepsis til forslaget og spesielt bortfall av frikjøp for kontrollutvalgsleder. Dagfinn Våge hadde deltatt som observatør på generalforsamlingene til HIM og Haugaland Kraft AS, mens Johannes Vikse hadde deltatt på møte i Havnerådet. Utvalget hadde ellers ingen merknader til referatsakene.

### **Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 09.06.15:**

*Referatsakene 46 – 55 blir tatt til orientering.*

## SAK 19/15 OPPFØLGING AV RAPPORT – «OPPFØLGING AV SYKEFRAVÆR»

### **Sekretariatets innstilling:**

Haugesund kontrollutvalg tar rådmannens tilbakemelding om oppfølging av rapporten om «Oppfølging av sykefravær» til orientering.

Melding om oppfølging sendes bystyret til orientering.

### **Behandling i kontrollutvalget 09.06.15:**

Personalsjefen orienterte og han ble supplert av rådmannen. Personalsjefen viste til sitt notat som var blitt ettersendt saken. Han gjorde punktvis rede for hva administrasjonen hadde gjort for å etterkomme alle ni anbefalingene i rapporten. Han mente alle anbefalingene var fulgt opp, og at arbeidet med oppfølging av sykefravær er en stadig pågående prosess. Rådmannen gjorde rede for anbefalingen som omhandlet betydningen av realistiske budsjetter. Medlemmene stilte spørsmål om sammenligning av sykefraværet på de ulike enhetene og om praksis for å lage realistiske budsjetter. Rådmannen og personalsjefen svarte. Utvalget var fornøyd med administrasjonen sin oppfølging og tilbakemeldingen fra personalsjef og rådmann.

**Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 09.06.15:**

*Haugesund kontrollutvalg tar rådmannens tilbakemelding om oppfølging av rapporten om «Oppfølging av sykefravær» til orientering.*

*Melding om oppfølging sendes bystyret til orientering.*

**SAK 20/15 NY OPPFØLGING AV SELSKAPSKONTROLL –  
«ARBEIDSMARKEDSBEDRIFTENE»**

**Sekretariatets innstilling:**

Haugesund kontrollutvalg tar rådmannens tilbakemelding datert 03.06.15 om oppfølging av rapporten «Arbeidsmarkedsbedriftene» og bystyrevedtak PS 13/97 til orientering.

Melding om oppfølging sendes bystyret til orientering.

**Behandling i kontrollutvalget 09.06.15:**

Økonomisjefen orienterte og han ble supplert av rådmannen. Økonomisjefen viste til sitt notat som var vedlagt saken. Han mente eierskapsmeldingen oppfylte de fleste av KS sine 20 anbefalinger for godt eierskap. Det ville bli utarbeidet eierstrategier for de største/viktigste selskapene. I første omgang vil det si Haugaland Kraft AS, HIM og Karmsund Havnevesen IKS.

Foreløpig var det ikke kapasitet til å lage egne strategier for arbeidsmarkedsbedriftene. Økonomisjefen opplyste at forholdene omkring innsynsrett skulle avklares nærmere med juridisk avdeling. Utvalget påpekte behovet for å ha en strategi/plan for hvert selskap for dermed å kunne forklare årsaken til kommunens eierskap.

Rådmannen svarte på spørsmål vedørende fordeling av styreverv. Han påpekte at det ville være selskapenes behov for styrekompetanse som ville bli vektlagt, og ikke en ren politisk fordeling. Utvalget var fornøyd med administrasjonen sin oppfølging og tilbakemeldingen fra økonomisjef og rådmann.

**Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 09.06.15:**

*Haugesund kontrollutvalg tar rådmannens tilbakemelding datert 03.06.15 om oppfølging av rapporten «Arbeidsmarkedsbedriftene» og bystyrevedtak PS 13/97 til orientering.*

*Melding om oppfølging sendes bystyret til orientering.*

**SAK 21/15 NY OPPFØLGING AV GRANSKNINGSRAPPORT - UNI-K**

**Sekretariatets innstilling:**

Haugesund kontrollutvalg tar styreleder Berge sin tilbakemelding av 27.04.15 om oppfølging av granskningsrapporten av Uni-K AS til orientering.

Melding om oppfølging sendes bystyret til orientering.

**Behandling i kontrollutvalget 09.06.15:**

Leder orienterte kort om saken. Innkalling til generalforsamling i Uni-K AS ble lagt ut til medlemmene. Utvalget hadde ingen merknader og sluttet seg til innstillingen.

**Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 09.06.15:**

*Haugesund kontrollutvalg tar styreleder Berge sin tilbakemelding av 27.04.15 om oppfølging av granskningsrapporten av Uni-K AS til orientering.*

*Melding om oppfølging sendes bystyret til orientering.*

**SAK 22/15 FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT – «PSYKISK HELSEARBEID FOR BARN OG UNGE»**

**Sekretariatets forslag til vedtak og innstilling til bystyret:**

1. Haugesund bystyre tar den framlagte forvaltningsrevisjonsrapporten om «Psykisk helsearbeid for barn og unge» til orientering.
2. Rapporten oversendes rådmannen for videre oppfølging av rapportens 8 anbefalinger.
3. Rådmannen gir tilbakemelding til bystyret via kontrollutvalget om oppfølging av bystyrets vedtak innen ca. 6 måneder.

**Behandling i kontrollutvalget 09.06.15:**

Revisor Bjørkelo presenterte rapporten. Hun gjorde greie for kommunens målsettinger og planer, om helhetlig og koordinert arbeid med psykisk helse for barn og unge. Hun forklarte videre om kompetanse og kapasitet, om det forebyggende arbeidet rettet mot barn i risikozonen, om arbeidet med individuell plan, om informasjon om tjenestetilbudet, om brukermedvirkning i psykisk helsearbeid for barn og unge, og om støttekontakt, fritidsassistanse og fritidsaktiviteter. Rapporten inneholdt åtte anbefalinger til forbedringsområder.

Utvalget drøftet rapporten og mente at det var funnet flere alvorlige forhold. Rapporten viste at det var mange enheter og instanser som var involvert og at ansvar lett ble pulverisert. Det ble stilt spørsmål om hvem som gir behandling og hjelp til dem som trenger hjelp. Det kom frem i rapporten at mange instanser stiller diagnoser, men det er få instanser som tilbyr hjelp.

Utvalget mente det var en god og grundig rapport. I tillegg til revisjonen sine åtte anbefalinger sluttet utvalget opp om Lise Haukås sitt forslag om å anbefale at PPT blir tildelt nødvendige midler for å dekke sine lovpålagte oppgaver.

**Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 09.06.15 og innstilling til bystyret:**

1. *Haugesund bystyre tar den framlagte forvaltningsrevisjonsrapporten om «Psykisk helsearbeid for barn og unge» til orientering.*
2. *Rapporten oversendes rådmannen for videre oppfølging av rapportens 8 anbefalinger, pluss at det anbefales at PPT får tildelt nødvendig midler for å dekke sine lovpålagte oppgaver.*
3. *Rådmannen gir tilbakemelding til bystyret via kontrollutvalget om oppfølging av bystyrets vedtak innen ca. 6 måneder.*

## EVENTUELT

Ingen saker ble meldt.

### Kommende møter:

#### 01.09.15, kl. 08.00

Foreløpige saker: budsjett 2016, valg av revisor for perioden 2016-2020,

#### 29.09.15, kl. 08.00

Foreløpige saker: rapport om «Samhandling mellom skoler og PPT og vurdering av spesialundervisning», rapport Filmkraft AS,

Haugesund/Aksdal, 09.06.15

Torleif Lothe  
Kontrollutvalgsleder



Odd Gunnar Høie  
Utvalgssekretær

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	01.09.15	24/15
Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

**REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 01.09.15****Saksvedlegg:**

- 56. Statusrapport pr. september 2015
- 57. KS Bedrift – Offentlige innkjøp blir litt enklere fra 1. juli
- 58. Kommunal- og mod.dept. – prinsipputtalelse – KUs rett til å være til stede og referere ...
- 59. Datatilsynet – Gebyr for avvik hos kommuner
- 60. Bernt svarer – Kan offentlighetsloven brukes for å lukke møter?
- 61. NKRF overtar sekretariatet for FKT
- 62. Referat fra generalforsamlingen i Den Norske Filmfestivalen AS 01.06.15

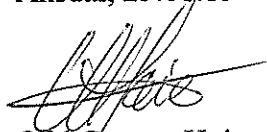
**Saksorientering:**

Sakene blir lagt frem for kontrollutvalget til orientering.

**SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:**

Referatsakene 56 – 62 blir tatt til orientering.

Aksdal, 25.08.15



Odd Gunnar Høie  
Rådgiver/utvalgssekretær





## Kontrollutvalget i Haugesund

### Statusoversikt pr. september 2015

#### Saker fra bestilling til behandling i kontrollutvalget

Forvaltningsrevisjoner	Bestilt	Tidsbruk	Status	Ferdig dato	Merknader
Samhandling mellom skoler og PPT og ...	27.01.15	285 timer	Prosjektet er bestilt	September 2015	
<b>Selskapskontroller</b>					

#### Saker under politisk behandling eller til oppfølging i kontrollutvalget

Forvaltningsrevisjoner	Bestilt	Behandlet i KU	Behandlet av/dato	Planlagt oppfølg.	Merknader
Psykisk helsearbeid for barn og unge	30.09.14	09.06.15	BST 02.09.15	Mars 2016	295 timer
<b>Selskapskontroller</b>					
Filmkraft AS	28.01.14	30.09.14	BST 15.10.14	September 2015	Ny rapport er bestilt
Haugaland Kraft AS/ Haugaland Næringspark	03.09.14	17.03.15	BST 22.04.15	April 2016	121 timer

#### Avsluttede prosjekter

Forvaltningsrevisjoner	Bestilt	Behandlet i KU	Behandlet av/dato	Fulgt opp	Merknader
Økonomisk sosialhjelp	15.03.12	29.05.12	BST 19.09.12 29.05.13	07.05.13/ 26.11.13	Avsluttet
Boligforvaltning i Haugesund kommune	30.10.12	11.06.13/ 27.08.13	BST 16.10.13/ 15.10.14	03.09.14	Avsluttet
Økonomistyring og budsjettering	30.11.10	14.06.11	BST 19.10.11/ 25.02.15	27.01.15	Avsluttet
Arbeidsmarkedsbedriftene	29.01.13	22.10.13	BST 11.12.13	28.10.14/ 09.06.15	Avsluttet
Granskning Uni-K	15.01.14	18.03.14	BST 23.04.14	28.10.14/ 09.06.15	Avsluttet
Oppfølging av sykefravær	27.08.13	10.06.14	BST 15.10.14	09.06.15	Avsluttet

Du er her: [Hjem](#) > [Aktuelt](#) > Offentlige innkjøp blir litt enklere fra 1. juli

## Aktuelt

# Offentlige innkjøp blir litt enklere fra 1. juli

15.06.2015 Knut Reinert Skåre

KS Bedrift er positiv til de mindre endringene som nå gjennomføres i den delen av regelverket for offentlige anskaffelser som Norge kan bestemme over selv.

Den 12. juni vedtok man i statsråd disse endringene i den nasjonale delen av anskaffelsesregelverket:

- Anskaffelser under kr 100.000 blir unntatt fra regelverket
- Reglene om lukking og merking av tilbud blir oppheva
- Plikten til å kreve HMS-erklæring blir oppheva
- Grensa for å kreve skatteattest heves fra kr 100.000 til kr 500.000
- Økte muligheter for å foreta dekningskjøp, når tvister forsinker kontraktsinngåelsen

Etter vårt syn medfører disse endringene en forenkling, som vi ønsker velkommen. Endringene trer i kraft allerede den 1. juli 2015.

Utvalg vil forenkle

Disse endringene er første del i gjennomføringen av forslaget til det såkalte Forenklingsutvalget – som har sett på hvordan den norske delen av regelverket for offentlige anskaffelser skal bli mer hensiktsmessig.

Den nasjonale delen av regelverket gjelder for kjøp av varer og tjenester under kr 1,55 mill og bygge- og anleggskontrakter under kr 39 millioner.

Resten av Forenklingsutvalgets forslag forventes å bli vedtatt sammen med innføringen av de nye EU-direktivene, våren 2016.

[Regjeringens pressemelding](#)

[Regjeringen skriver om de foreslåtte endringer i anskaffelsesregelverket \(Del III og loven\)](#)



Regjeringen.no

VEDLEGG SAK 24/15-pls. 58

# § 77 nr.7: Kontrollutvalgets rett til å være til stede i og eventuelt referere fra møter som holdes for lukkede dører

Prinsipputtalelse/fortolkning | Dato: 03.07.2015

| Kommunal- og moderniseringsdepartementet  
(<http://www.regjeringen.no/no/dep/kmd/id504/>)

Sak 09/214

Retten til å være til stede i og eventuelt referere fra møter som holdes for lukkede dører.

Vi viser til brev av 7. januar 2009, hvor det stilles spørsmål om kontrollutvalgets rett til å være til stede i og eventuelt referere fra møter som holdes for lukkede dører.

Departementet beklager den lange saksbehandlingstiden.

Kontrollutvalgets rett til å være til stede i lukket møte Kommunelovens hovedregel er at dersom et folkevalgt organ holder møte for lukkede dører, innebærer det at det kreves en særskilt hjemmel for å kunne være til stede. I tillegg til medlemmer og møtende varamedlemmer, vil for eksempel ordfører og administrasjonssjef (eller representanter for disse) ha en slik rett, jf. kommuneloven § 9 nr. 4 og § 23 nr. 3.

Kommuneloven § 77 nr. 7 lyder:

*"Kontrollutvalget kan hos kommunen eller fylkeskommunen, uten hinder av taushetsplikt, kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument og foreta de undersøkelser det finner nødvendig for å gjennomføre oppgavene."*

Kontrollutvalget har etter denne bestemmelsen en generell informasjons-, innsyns- og undersøkelsesrett som ikke er begrenset av at opplysningene er taushetsbelagte.

Når det gjelder retten til å foreta undersøkelser, står det lite i forarbeidene om hva som ligger i dette. I Ot.prp. nr. 70 (2002-2003) s. 106 står det at *"kontrollutvalget kan også foreta undersøkelser i kommunens eller fylkeskommunens virksomhet. Det er kontrollutvalget som bestemmer hvilke undersøkelser som er nødvendige"*. Hvorvidt kontrollutvalget kan kreve å få være til stede i et lukket møte i et folkevalgt organ, er ikke direkte omhandlet i forarbeidene eller i merknadene til de aktuelle bestemmelsene. Departementet mener imidlertid at kontrollutvalgets funksjoner og hensynet til en forsvarlig utførelse av utvalgets oppgaver tilsier at utvalget bør ha rett til å være til stede i et lukket møte i et folkevalgt organ, dersom kontrollutvalget anser dette for nødvendig. Dersom utvalget skulle nektes å være til stede i et lukket møte, kan dette medføre at utvalget får begrensede muligheter til å utføre sine oppgaver. Departementet finner at reelle hensyn tilsier at kontrollutvalget bør ha adgang til lukkede møter i folkevalgte organer. Bestemmelsens ordlyd åpner også etter vårt syn for en slik tolkning. Departementet antar på denne bakgrunn at kommuneloven § 77 nr. 7 gir kontrollutvalget rett til å være til stede i lukkede møter.

Et spørsmål er om denne møteretten omfatter så vel kommunestyret som underordnede folkevalgte organer. Ordlyden i bestemmelsen "hos kommunen" taler for at retten til å være til stede gjelder alle organer i kommunen. Det samme gjør etter departementets vurdering formålet med bestemmelsen. På den annen side fører kontrollutvalget tilsyn med den kommunale forvaltningen på vegne av kommunestyret, jf. kommuneloven § 77 nr. 1. Dette innebærer at kontrollutvalget prinsipielt ikke har et tilsynsansvar overfor kommunestyret selv, ettersom kontrollutvalget er underordnet kommunestyret, jf. merknadene til kontrollutvalgsforskriften § 4. Dette kan tale for at kontrollutvalgets rett etter § 77 nr. 7 ikke gjelder overfor kommunestyret. Opplysninger som fremkommer i kommunestyret kan imidlertid være av betydning for kontrollutvalgets tilsyn med administrasjonen og øvrige folkevalgte organer. De beste grunner taler således etter departementets vurdering for å legge til grunn at kontrollutvalgets undersøkelsesrett mv. etter § 77 nr. 7 også gjelder i forhold til møter i kommunestyret. Departementet antar derfor at bestemmelsen i utgangspunktet gir kontrollutvalget rett til å være til stede på lukkede møter i så vel kommunestyret som underordnede folkevalgte organer.

Forholdet mellom kommunestyret og kontrollutvalget legger imidlertid etter departementets vurdering en begrensning på hvor fritt kontrollutvalget kan operere i forhold til kommunestyret. I merknadene til kontrollutvalgsforskriften § 4, jf. rundskriv H30/05, uttaler departementet følgende:

*"Kontrollutvalget er direkte underordnet kommunestyret [...], og utøver kontroll og tilsyn på vegne av dette, jf. kommuneloven § 77 nr. 1. I dette ligger at kommunestyret [...] kan gi generelle eller spesielle instruksjoner for kontrollutvalgets virksomhet."*

Etter departementets syn innebærer dette at selv om kontrollutvalget i utgangspunktet kan kreve å være til stede på et møte i kommunestyret som holdes for lukkede dører, så kan kommunestyret likevel instruere kontrollutvalget om å ikke benytte seg av denne retten.

### **Om det kan refereres fra et lukket møte i kommunestyret**

Det er lagt til grunn at det at et møte i kommunestyret eller et annet folkevalgt organ går for lukkede dører, ikke i seg selv medfører at folkevalgte får taushetsplikt om det som fremkommer i møtet, jf. departementets veileder H-2112 Taushetsplikt for folkevalgte punkt 3.3 (vedlagt). Forbud mot å viderebringe opplysninger vil kun gjelde opplysninger som er underlagt taushetsplikt i lov eller i bestemmelser gitt i medhold av lov.

Som gjort rede for over, antar departementet at kontrollutvalget med hjemmel i kommuneloven § 77 nr. 7 har rett til å overvære et møte som holdes for lukkede dører i så vel kommunestyret som underordnede folkevalgte organer. Denne retten kan kontrollutvalget velge å utøve selv som organ, men kontrollutvalget kan også etter departementets mening la et medlem av kontrollutvalget utøve denne retten på vegne av kontrollutvalget. Dersom kontrollutvalget peker ut et medlem av kontrollutvalget til å være til stede på et slikt møte, vil vedkommende person være til stede på møtet som representant for kontrollutvalget med oppdrag å innhente opplysninger om en sak som behandles i møtet. Dersom vedkommende ikke skulle kunne bringe taushetsbelagte opplysninger som kom frem i møtet videre til øvrige medlemmer av kontrollutvalget, ville dette sterkt svekke kontrollutvalgets muligheter til å utføre sine lovpålagte oppgaver. Det kan være naturlig å lese inn en forutsetning i denne bestemmelsen om at slike opplysninger kan bringes videre til øvrige medlemmer av kontrollutvalget, i den grad dette er nødvendig for å ivareta kontrolloppgaven.

Departementet antar således at i de tilfeller vedkommende representant i kontrollutvalget har fått i oppdrag å være til stede i kommunestyret for å innhente opplysninger i en sak med hjemmel i kommuneloven § 77 nr.7, vil vedkommende kunne viderebringe taushetsbelagte opplysninger som er nødvendig for å gjennomføre kontrollutvalgets oppgaver, til øvrige medlemmer av kontrollutvalget.

Forvaltningsloven § 13 b nr. 4 inneholder en bestemmelse om at taushetsplikt etter § 13 ikke er til hinder for at opplysningene brukes i forbindelse med revisjon eller annen kontroll med forvaltningen. I Forvaltningsloven med kommentarer (4. utgave 2009) av Geir Woxholth omtales bestemmelsen slik:

*"Bruken av unntaket for kontroll med forvaltningen er heller ikke knyttet til spesielle betingelser. Kontrollens formål er derfor uten interesse så lenge det står i sammenheng med forvaltningens oppgaver og arbeid. Det er også i prinsippet uten betydning hvilket organ som forestår kontrollen, og hvilket organ kontrollen rammer. Hvorvidt kontrollorganet har myndighet til å utøve kontrollen, må undersøkes i forhold til de kompetanse- og pliktregler som gjelder for ordningen.*

*Unntaket gjelder videre uavhengig av hvordan den enkelte kontroll skjer – ved bruk av inspektører, dokumentkontroll, arkivkontroll mv. Også unntaket for kontrollordninger gjelder både intern og ekstern kontroll. Til internkontrollen hører her både overordnet myndighets kontroll med arbeidet i underordnede organer og kontroll innen det enkelte organ."*

Etter departementets vurdering peker både bestemmelsens ordlyd og den refererte litteraturen i retning av at forvaltningsloven § 13 b nr. 4 åpner for at taushetsbelagte opplysninger som er mottatt i et kommunestyremøte, kan bringes videre til medlemmene av kontrollutvalget. Dette under forutsetning av at opplysningene skal benyttes av kontrollutvalget i deres kontroll med den kommunale forvaltningen.

Vi gjør oppmerksom på at det er Justisdepartementet som har det overordnede forvaltningsansvaret for forvaltningsloven.

Departementet vil avslutningsvis understreke at den enkelte har et selvstendig ansvar for ikke å levere ut opplysninger som er underlagt taushetsplikt, unntatt i tilfeller hvor slik utlevering er hjemlet i loverket.

VEDLEGG SAK 24/15 - p. 59



# Gebyr for avvik hos kommuner

(Publisert: 01.06.2015)



Datatilsynet reagerer kraftig på manglende *internkontroll* og *informasjonssikkerhet* i kommune-Norge, og har ilagt overtredelsesgebyrer til de tre kontrollerte kommunene.

Datatilsynet gjennomførte kontroller hos Vardø, Eigersund og Flekkefjord kommune i 2014. Tema for kontrollene var kommunenes *behandling av personopplysninger*, med et spesielt fokus på internkontroll og tilfredsstillende informasjonssikkerhet.

## Strengere overtredelsesgebyrer

Det ble funnet *avvik* i internkontrollen og informasjonssikkerheten hos alle kommunene. Avvikene er så alvorlige at vi valgte å ilegge strenge overtredelsesgebyrer til alle tre. Overtredelsesgebyr for brudd på personopplysningsloven ble tatt i bruk som sanksjonsmiddel av Datatilsynet i 2009.

- Vi har bevist valgt å gradvis øke bruken av dette sanksjonsmiddelet i kommunesektoren. Tidligere vedtak har ikke hatt den allmennpreventive effekten vi har ønsket oss, og derfor er vi nå nødt til å bruke overtredelsesgebyr i økende grad for å sørge for at personopplysningsloven følges, sier Bjørn Erik Thon, direktør i Datatilsynet.

## Vedtak om pålegg for Vardø kommune

Vardø kommune fikk i utgangspunktet et overtredelsesgebyr på 200 000 kroner, men etter en ny vurdering kom vi fram til at dette var noe høyt. Gebyret er derfor satt ned til 50 000 kroner. Vardø har sendt en klage på vedtaket og klagen er under behandling. Vardø kommune ble pålagt følgende etter kontrollen:

- Å etablere, dokumentere og oppdatere tiltak for internkontroll
- Å utarbeide en oversikt over hvilke personopplysninger som behandles, formålet for behandling og lovgrunnlaget for dette
- Å gjennomføre risikovurderinger av informasjonssystemet
- Å etablere sikkerhetsmål og *sikkerhetsstrategi*
- Å dokumentere sikkerhetsorganisasjonen
- Å etablere rutiner for og gjennomføre opplæring av ansatte for sikker bruk av informasjonssystemet



## Vedtak om pålegg for Eigersund kommune

Eigersund kommune fikk først et gebyr på 250 000 kroner, som nå er satt ned til 150 000. Kommunen har valgt å ta følgende pålegg fra Datatilsynet til etterretning:

- Å etablere, dokumentere og oppdatere tiltak for internkontroll
- Å utarbeide en oversikt over hvilke personopplysninger som behandles, formålet for behandling og lovgrunnlaget for dette
- Å etablere sikkerhetsmål- og strategi
- Å etablere et behandlingsansvar som er synlig i organisasjonen
- Å dokumentere sikkerhetsorganisasjonen
- Å gjennomføre risikovurdering for all behandling av personopplysninger
- Å etablere rutiner for *sikkerhetsrevisjon*
- Å innføre og dokumentere sikkerhetstiltak
- Å etablere rutiner for og gjennomføre opplæring av ansatte for sikker bruk av informasjonssystemet
- Å etablere og oppdatere avtaler med databehandlere slik at de oppfyller kravene til en *databehandleravtale*

## Vedtak om pålegg for Flekkefjord kommune

Flekkefjord kommune har også fått et overtredelsesgebyr, som er satt ned fra 150 000 kroner til 50 000. Kommunen ble pålagt følgende etter kontrollen:

- Å utarbeide en oversikt over hvilke personopplysninger som behandles, formålet for behandlingen og lovgrunnlaget for dette
- Å dokumentere sikkerhetsorganisasjonen
- Å gjennomføre risikovurdering for all behandling av personopplysninger
- Å etablere og oppdatere avtaler med alle databehandlere slik at de oppfyller kravene til en databehandleravtale

## Les vedtak og endelige kontrollrapporter her:

[Brev om vedtak Vardø kommune \(pdf\) \(/Global/05\\_tilsynsrapporter/2015/14-00490-7-Vedtak-om-p%c3%a5legg-Ileggelse-av-overtredelsesgebyr-Endelig-kontrollrapport-for-500784\\_41\\_1.pdf\)](#)

[Endelig kontrollrapport Vardø kommune \(pdf\) \(/Global/05\\_tilsynsrapporter/2015/14-00490-7-Endelig-kontrollrapport-for-Vard%c3%b8-kommune-500785\\_15\\_1.pdf\)](#)

[Brev om vedtak Eigersund kommune \(pdf\) \(/Global/05\\_tilsynsrapporter/2015/14-00406-11-Vedtak-om-p%c3%a5legg-Ileggelse-av-overtredelsesgebyr-Endelig-kontrollrapport-for-503150\\_8\\_1.pdf\)](#)

[Endelig kontrollrapport Eigersund kommune \(pdf\) \(/Global/05\\_tilsynsrapporter/2015/14-00406-11-Endelig-kontrollrapport-Eigersund-kommune-Internkontroll-og-informasjonssikk-503151\\_4\\_1.pdf\)](#)

[Brev om vedtak Flekkefjord kommune \(pdf\) \(/Global/05\\_tilsynsrapporter/2015/14-00404-9-Vedtak-om-gebyr-Ileggelse-av-overtredelsesgebyr-Endelig-kontrollrapport-for-503100\\_9\\_1.pdf\)](#)

[Endelig kontrollrapport Flekkefjord kommune \(pdf\) \(/Global/05\\_tilsynsrapporter/2015/14-00404-9-Endelig-kontrollrapport-Flekkefjord-kommune-Internkontroll-og-informasjonssi-503101\\_4\\_1.pdf\)](#)

**Bernt svarer:**

## **Kan offentlighetsloven brukes for å lukke møter?**

En kommune kalte inn til et politisk møte hvor det i innkallingen framgår at møtet er lukket – med henvisning til offentlighetsloven.

### **1. Er det mulig å lukke et møte med henvisning til offentlighetsloven?**

**SVAR:** Nei, offentleglova regulerer bare allmennhetens rett til innsyn i saksdokumenter, og er ikke hjemmel for lukking av møter. Lukking av møter kan bare skje der ett av vilkårene i kommuneloven § 31 er oppfylt. I denne saken kan det se ut som det har skjedd en tankemessig kortslutning. I § 31 nr. 5 er det bestemt at møter kan lukkes «når hensynet til tungtveiende offentlige interesser tilsier det», men bare hvis «det vil komme fram opplysninger i møtet som kunne ha vært unntatt offentlig innsyn etter lov 19. mai 2006 nr. 16 (offentleglova) dersom de hadde stått i et dokument».

Det er formodentlig det som er tanken med henvisning til offentleglova § 23 nr.1, som gir adgang til å unnta fra dokumentinnsyn i «opplysninger når det er påkravd av omsyn til ei forsvarleg gjennomføring av økonomi-, lønns-, eller personalforvaltninga til organet». Dette unntaket tar sikte på situasjoner der innsyn vil skade forvaltningsorganets - altså her kommunens - forhandlingssituasjon, eller effektiviteten av kontrolltiltak, og gjelder da bare så lenge et slikt hensyn gjør seg gjeldende, altså ikke lenger enn til forhandlingene eller kontrolltiltaket er avsluttet. Hvis disse vilkårene er oppfylt, vil det være adgang til å treffe vedtak om lukking av møtet.

### **2. Er det rent formelt mulig å slå fast allerede i innkallingen at møtet blir lukket?**

**SVAR:** Nei, det folkevalgte organet må selv treffe vedtak om lukking i samme møte. For alle lukkingsvedtak sier Kommuneloven § 31 at «et folkevalgt organ kan vedta å lukke et møte».

### **3. I dette konkrete tilfellet, hvordan skulle ordføreren gått fram?**

**SVAR:** Når leder for organet mener at møtet må eller bør lukkes, bør han eller hun gjøre oppmerksom på det i innkallingen til møtet, men før lukking skjer, må det treffes et formelt vedtak i det folkevalgte organet om å lukke av saken. Leder for organet kan da bestemme at debatten om lukking skal skje i lukket møte, se kommuneloven § 31a nr. 1.

## NKRF overtar sekretariatet for FKT | Norges Kommunerevisorforbund

NKRF har inngått avtale med Forum for kontroll og tilsyn (FKT) om levering av sekretariatstjenester fra 1. juli 2015

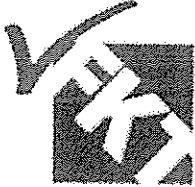
6/

---

## NKRF overtar sekretariatet for FKT

02.06.2015

**NKRF har inngått avtale med Forum for kontroll og tilsyn (FKT) om levering av sekretariatstjenester fra 1. juli 2015.**



NKRF har inngått avtale med Forum for kontroll og tilsyn (FKT) om levering av sekretariatstjenester fra 1. juli 2015. Avtalen gjelder i første omgang fram til utgangen av 2017, med en gjensidig oppsigelsestid på seks måneder.

Avtalen innebærer først og fremst kjøp av rene sekretariatstjenester som:

- forberedelser til og oppfølging av styremøter og årsmøter
- arrangere konferanser
- administrere medlemsregister
- føre regnskap
- oppdatere hjemmeside

Avtalen innebærer også at organisasjonenes faglige rådgivningsressurser blir samordnet.

Med den nye avtale vil man oppnå et tettere samarbeid og en hensiktsmessig koordinering av de administrative ressursene for de to faglige organisasjonene innenfor kontroll og tilsyn i kommune-Norge.

[Kommentar](#)

**REFERAT FRA GENERALFORSAMLING I DEN NORSKE FILMFESTIVALEN AS  
I STAVANGER MANDAG 1. JUNI 2015.**

SAK 1/15 VALG AV MØTELEDER

Vedtak:

*Styret i Den norske filmfestivalen A/S valgte Knut Even Lindsjørn til møteleder.*

SAK 2/15 FORTEGNELSE OVER FREMMØTTE AKSJEIEIERE

Vedtak:

*Film & Kino er representert med 78 – aksjer og 78 stemmer  
Haugesund kommune er representert med 26 – aksjer og 26 stemmer  
Rogaland Fylkeskommune er representert med 26 – aksjer og 26 stemmer*

*Film & Kino er representert ved: Arild Kalkvik  
Haugesund kommune er representert ved: Petter Steen  
Rogaland Fylkeskommune er representert ved: Ellen Marie Solheim*

SAK 3/15 GENERALFORSAMLINGENS GODKJENNELSE AV INNKALLINGEN

Vedtak:

*Generalforsamlingen godkjenner innkallingen.*

SAK 4/15 VALG AV 2 REPRESENTANTER TIL Å UNDERSKRIVE  
PROTOKOLLEN

Vedtak: Ellen Marie Solheim og Arild Kalkvik

SAK 5/15 GODKJENNING AV STYRETS ÅRSMELDING FOR 2014

./.  
Styrets årsmelding.

Vedtak:

*Generalforsamlingen godkjenner styrets årsmelding for 2014.*

SAK 6/15 GODKJENNELSE AV ÅRSREGNSKAP FOR 2014

./.  
Regnskap for 2014 er inntatt i årsmelding.

Vedtak:

*Generalforsamlingen godkjenner regnskap for 2014*

SAK 7/15 REVISJONSBERETNING FOR 2014

Selskapets revisor har vært Deloitte.

./ Revisjonsberetning er inntatt i årsmelding.

Vedtak:

*Revisjonsberetning fra Deloitte tas til etterretning.*

SAK8/15 FASTSETTELSE AV HONORAR FOR STYRETS MEDLEMMER.

Vedtak:

*Honorar for styrets medlemmer fastsettes slik:*

*Styreleder: Kr. 25.000,-*

*Styrets medlemmer: Kr. 15.000,-*

SAK 9/15 ORIENTERING OM SALG AV AKSJER FRA FILM & KINO TIL  
ROGALAND FYLKESKOMMUNE

Film & Kino solgte 9 aksjer til Rogaland fylkeskommune 10. april 2015. Det gir en aksjefordeling som beskrevet i SAK 2/15.

Vedtak:

*Generalforsamlingen tar aksjesalget til etterretning.*

SAK 10/15 VALG AV STYRE MED VARAMEDLEMMER.

*Til styret i Den norske filmfestivalen a/s velges*

1. *Film & Kino: Guttorm Petterson som styreleder med Jørgen Stensland som varamedlem*
2. *Film & Kino: Arild Kalkvik som styremedlem med Håvard Erga som varamedlem*
3. *Haugesund Kommune Petter Steen jr. som styremedlem med Rita Leinan som varamedlem*
4. *Rogaland Fylkeskommune Ellen Marie Solheim som styremedlem med Bjørn Ove Hersdal som varamedlem*
5. *Daglig leder er Tonje Hardersen*

**Ellen Marie Solheim**  
(sign.)

**Arild Kalkvik**  
(sign.)

---

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	01.09.15	25/15

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	216	

## VURDERING AV REVISORS UAVHENGIGHET

**Vedlegg:** Vurdering av uavhengighet, av 11.08.15 - fra Deloitte AS

### Saksorientering

Kommunelovens § 79 og forskrift om revisjon (revisjonsforskriften) kap. 6 (§§ 13 – 15) slår fast at oppdragsansvarlig revisor for kommuner skal være uavhengig i forhold til den reviderte virksomhet.

Forskriften slår også fast at oppfølging av dette kravet ligger til kontrollutvalget. Ifølge kommunelovens § 79 skal den som foretar revisjon for en kommune ikke ta oppdrag for kommunen dersom revisor eller revisors nærstående har en slik tilknytning til kommunen at den kan svekke revisors uavhengighet og objektivitet. I tillegg sier forskriftens §§ 13 og 14 noe om hvilke krav som stilles for at revisor skal være uavhengig, og hvilke begrensninger som finnes for revisor ved gjennomføring av revisjonsoppdraget.

### Vurdering


I følge revisjonsforskriftens § 15 skal oppdragsansvarlig revisor årlig, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Krav til uavhengighet og objektivitet gjelder også for revisors medarbeidere, men det er bare oppdragsansvarlig revisor som plikter å legge fram en skriftlig vurdering for kontrollutvalget.

Sekretariatet har mottatt vedlagte erklæring, der revisor gjør rede for sin uavhengighet overfor kommunen i samsvar med kravene i kommuneloven og i revisjonsforskriften. Det går her fram at det ikke foreligger noe som tilsier at revisor ikke er uavhengig i forhold til Haugesund kommune. Erklæringen gis på revisors eget ansvar og skal ikke godkjennes av kontrollutvalget, men tas til orientering.

### SEKRETARIATET SITT FORSLAG TIL VEDTAK:

Kontrollutvalget tar den framlagte «Vurdering av uavhengighet», av 11.08.15 fra oppdragsansvarlig revisor Else Holst-Larsen, til orientering.

Aksdal, 25.08.15

  
Odd Gunnar Høie  
Rådgiver/utvalgssekretær

## Til kontrollutvalget Haugesund kommune

11. august 2015

### Vurdering av uavhengighet

#### Innledning

Ifølge forskrift om revisjon § 15 skal oppdragsansvarlig revisor minimum hvert år 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. Ved Deloitte's planlegging av oppdraget vil vurdering av uavhengigheten til hver enkelt revisor i kommunens revisjonsteam inngå som et eget punkt i planleggingen. Oppdragsansvarlig revisors skriftlige egenvurdering skal ligge som et vedlegg til denne vurderingen.

Både kommuneloven (§ 79) og forskrift om revisjon (kap. 6) setter krav til revisors uavhengighet. Kravene er nærmere beskrevet nedenfor.

#### Lovens og forskriftens krav til uavhengighet

I flg. Kommuneloven § 79 og § 13 i forskrift om revisjon kan den som foretar revisjon ikke:

1. være ansatt i andre stillinger i kommunen eller i virksomhet som kommunen deltar i
2. være medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen deltar i
3. delta i, eller ha funksjoner i annen virksomhet, når dette kan føre til at vedkommendes interesser kommer i konflikt med interessene til oppdragsgiver, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til den som foretar revisjon
4. ha nærstående (ektefelle, samboer, nære slektninger), som har slik tilknytning til revidert at det kan svekke revisors uavhengighet og objektivitet.

I tillegg stiller loven § 79 og forskriften § 14 følgende begrensninger:

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

8. det må ikke foreligge andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet ved gjennomføring av revisjonsoppgavene

## Revisors egenvurdering av punktene ovenfor

Pkt. 1: Ansettelsesforhold	<i>Undertegnede har ikke ansettelsesforhold i andre stillinger enn i revisjonsselskapet.</i>
Pkt. 2: Medlem i styrende organer	<i>Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i noen virksomhet som kommunen 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 Haugesund kommune som har betydning for min uavhengighet og objektivitet.</i>
Pkt. 5: Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors habilitet	<i>Undertegnede bekrefter at det for tiden ikke ytes rådgivnings- eller andre tjenester overfor Haugesund kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</i>  <i>Før slike tjenester utføres av Deloitte AS 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 med bestemmelsen i forskriften § 14, skal revisor ikke utføre tjenesten. Hvert enkelt tilfelle må vurderes særskilt.</i>  <i>Revisor besvarer daglig 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>
Pkt. 6: Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver	<i>Undertegnede bekrefter at det for tiden ikke ytes tjenester overfor Haugesund kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.</i>



Pkt. 7: Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige	<i>Undertegnede bekrefter at verken revisor eller Deloitte AS for tiden opptrer som fullmektig for Haugesund kommune.</i>
Pkt. 8: Andre særegne forhold	<i>Undertegnede kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tillitten til min uavhengighet og objektivitet.</i>

Med vennlig hilsen  
Deloitte AS



Else Holst-Larsen  
statsautorisert revisor

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	01.09.15	26/15

Saksansvarlig: Odd Gunnar Høie	Arkivkode: 151	Arkivsak:
-----------------------------------	-------------------	-----------

## BUDSJETT 2016 - KONTROLL OG TILSYN – KONTROLLUTVALGETS FORSLAG

**Vedlegg:** Forslag til budsjett for 2016

### Saksorientering:

Kontrollutvalget har et vidt arbeidsfelt og er kun underordnet kommunestyret. Kontrollutvalgets tilsyn er ikke avgrenset til økonomiske forhold. Kontrollutvalget skal også påse at saksforberedelse og beslutningsprosess, både i administrasjonen og i de øvrige politiske organer, fungerer på en måte som garanterer oppfyllelse av alle faglige krav og ivaretar grunnleggende rettssikkerhetshensyn overfor kommunens innbyggere og andre som måtte bli berørt av vedtakene.

Kontrollutvalgets ansvar er i første rekke et påseer -ansvar, og utvalgets rolle vil først og fremst være bestillerrollen. En viktig del av dette ansvaret vil være å påse at bestillingene til revisor tilfredsstiller kommunens behov til enhver tid.

Dersom kontrollutvalget ønsker å foreta en tilleggsbestilling hos revisor utover det gjeldende oppdrag, må utvalget anmode kommunestyret om en høyere ramme.

Kontrollutvalget har et lovpålagt ansvar for å utarbeide budsjettforslaget for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Da kontrollutvalget kun er underlagt kommunestyret, skal kontrollutvalgets budsjettvedtak i henhold til forskriften legges fram for kommunestyret i forbindelse med at kommunen samlede budsjett for 2016 skal vedtas.

Budsjettet skal omfatte alle utgifter forbundet med kontrollutvalgets, sekretariatets og revisjonens samlede virksomhet. Dette gir kontrollutvalget et forpliktende ansvar for budsjett og regnskap tilsvarende det de enkelte resultatenheter i kommunen har. Forskriften pålegger kommunen å ha en forsvarlig revisjonsordning og et uavhengig sekretariat. Budsjettforslaget omfatter derfor **lovpålagte** oppgaver.

I rapporten ”85 tilrådingar for styrkt eigenkontroll i kommunane” var **tilråding 73**:

- *Kommunestyra må setje av tilstrekkelege ressursar til kontrollutvalet sitt arbeid, mellom anna til rekneskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og selskapskontroll.*

Forskrift om kontrollutvalg § 18 sier følgende om budsjettbehandlingen:

*Kontrollutvalget utarbeider forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Kontrollutvalgets forslag til budsjettamme for kontroll- og revisjonsarbeidet skal følge formannskapetets innstilling til kommunestyre”.*

Budsjettforslaget er delt inn i tre hovedpunkter: utgifter til kontrollutvalgets samlede virksomhet, utgifter til kjøp av sekretariatstjenester og kjøp av revisjonstjenester.

### 1. Kontrollutvalgets utgifter

Kontrollutvalgets egne utgifter er videreført som i inneværende år. Kontrollutvalget fastsetter ikke selv møtegodtgjørelsen, men den er innarbeidet i budsjettforslaget for å synliggjøre samlede tilsyns- og kontrollutgifter. Budsjettet forutsetter en aktivitet i utvalget som tidligere år med 8 møter i kalenderåret.

Kontrollutvalget har åpne møter og det er lagt inn budsjettmidler til tilsynsvakt. Møtene avholdes på rådhuset. Det er ikke lagt opp til bevertning på møtene. Det er lagt inn midler til kursdeltakelse og medlemskap i nettverk for kontrollutvalg. Budsjettforslaget er basert på utvalgets framlegg i fjor.

### 2. Sekretariatet

Haugesund kommune er medeier i det interkommunale selskapet Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS og kjøper sekretariatstjenestene for kontrollutvalget herfra.

Representantskapet vedtok budsjettet for 2015 i møte 27.04.15, sak 6/15. Budsjettet er utarbeidet på bakgrunn av selskapsavtalen, der det skal betales en årlig fast grunnsum og etter medgått timeforbruk basert på eierandel.

Kostnadene for Haugesund neste år er satt til kr 337.000, som utgjør en økning på 4 %. I prisen innbefatter normal aktivitet i utvalget, saksbehandling, utsending av innkallinger og utskrifter, arkivhold m.m.

### 3. Revisjonskostnader

Regnskapsrevisjonen utføres innenfor fastsatt lovbestemte krav og til en fast pris med enhver tid gjeldende leverandør. I anbud er det lagt opp til opsjon for kjøp av timer til forvaltningsrevisjon og andre kontroller med opptil 750 timer. For 2015 er det budsjettert med en leveranse opptil kr 1.070.000. For 2016 vil ny avtaleperiode og nye priser gjelde fra 01.07.16. Sekretariatet vil gjøre framlegg at det budsjetteres med tilsvarende sum som i 2015.

### Kontrollutvalgets samlede budsjettforslag

For oversikt over budsjettforslaget for 2016, se eget vedlegg. Kommunen betaler merverdiavgift på kjøp av tjenester fra revisor. Disse blir refundert, slik at denne posten skal gå i null. Det blir foreslått et samlet budsjett på kr 1.602.494 eksklusiv mva for kontroll og tilsyn for 2016.

Kontrollutvalget er direkte underlagt bystyret. Forskriften pålegger derfor kommunen å sørge for at kontrollutvalgets forslag til budsjetttramme skal følge formannskapets innstilling til bystyret, slik at dette forslaget er kjent for bystyret når totalbudsjettet skal behandles.

Sekretariatet forutsetter at dersom det skjer en reduksjon i budsjettforslaget, skal det skje av formannskap/bystyre i tråd med forskriftene og ikke av administrasjonen. Dersom bystyret vedtar endringer i kontrollutvalgets budsjettforslag må dette meldes til kontrollutvalgets sekretariat.

Saken legges frem for kontrollutvalget til diskusjon knyttet til utvalgets prioriteringer for kommende år, samt en anbefaling til bystyret for kommende års ramme for kontroll og tilsynsarbeidet.

**SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:**

Haugesund kontrollutvalg fremmer forslag om budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i Haugesund kommune med en totalramme på **kr 1.602.494 eks. mva.** for 2016 fordelt med følgende:

Kontrollutvalget	kr	195.494
Kjøp av sekretærtjenester	kr	337.000
Kjøp av revisjonstjenester	kr	1 070.000

Aksdal, 25.08.15



Odd Gunnar Høie  
*Rådgiver/utvalgssekretær*

## BUDSJETT 2016

### KONTROLL OG TILSYN - HAUGESUND KOMMUNE

ART I KOSTRA	TEKST	UTVALGET	SEKRE- TARIAT	REVISJON	BUDSJETT 2016	UTVALGETS BUDSJETT 2015	Merk- nader
	Frikjøp leder	-			-	120 000	
1081	Godtgjørelse leder	28 335			28 335	30 000	
1081	Godtgjørelse medlemmene	50 976	-	-	50 976	45 000	1
	Telefongodtgjørelse leder	2 000			2 000		
1080	Tapt arbeidsfortjeneste	20 000	-	-	20 000	20 000	
1099	Arbeidsgiveravgift	11 183	-	-	11 183	26 000	
<b>0</b>	<b>Lønnsutgifter</b>	112 494	-	-	112 494	241 000	
1100	Maskiner og uts.	-	-	-	-	30 000	2
1140	Annonsering	-	-	-	-	-	
1150	Kurs og opplæring	60 000	-	-	60 000	50 000	
1171	Skyss og kostgodtgjørelse	15 000	-	-	15 000	10 000	
11950	Medlemskap og kontingenter	8 000	-	-	8 000	8 000	
<b>1</b>	<b>Andre utgifter</b>	83 000	-	-	83 000	98 000	
1370	Kjøp av tjenester	-	-	1 070 000	1 070 000	1 070 000	3
1375	Kjøp fra HKS IKS	-	337 000	-	337 000	324 000	4
<b>3</b>	<b>Kjøp av tjenester</b>	-	337 000	1 070 000	1 407 000	1 394 000	
	<b>TOTALT</b>	195 494	337 000	1 070 000	1 602 494	1 733 000	

#### Merknader:

1. Planlagt 8 møter i 2016 (1062 x 8 x 6)
2. Kjøp av Ipad
3. Inkluderer regnskaps- og forvaltningsrevisjon, samt selskapskontroll
4. Inkluderer sekretariatstjenester for utvalget sine møter

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget	01.09.15	27/15

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

## EVALUERING AV KONTROLLUTVALGETS ARBEID I INNEVÆRENDE PERIODE 2011-2015

**Vedlegg:** Evalueringsskjema

### Saksorientering:

Denne valgperioden går nå mot slutten og senere i høst vil det bli valgt et nytt kontrollutvalg. Sekretariatet inviterer derfor kontrollutvalget til å evaluere innværende periode.

Kontrollutvalget inviteres til å gi tilbakemelding om erfaringer fra den perioden som nå går mot slutten innenfor tema som:

- samarbeidet med kommunen (adm./politisk),
- samarbeidet med revisor/tilsyn med revisor,
- samarbeidet med sekretariatet,
- opplæring fra sekretariatet og revisor,
- kurs/konferanser,
- budsjett- og budsjettoppfølging (kontrollutvalgets budsjett, tilgjengelige midler),
- rapportering til kommunestyret, herunder årsmelding,
- forvaltningsrevisjon og selskapskontroller,
- regnskap og internkontroll,
- annet kontrollutvalget ønsker å ta med.

Vi har laget et skjema som følger som vedlegg, som er sendt ut medlemmene i forkant av utsendelse av sak, og som vi ønsker å benytte ved oppsummering av innspill. Det er selvsagt også anledning til å ta opp temaer som ikke er nevnt i dette skjemaet. Det foreslås at sekretariatet sammenfatter de innspill som kommer fram og legger de fram som et referat til neste møte.

Sekretariatet vil anbefale at innspillene blir videreformidlet til det nye kontrollutvalget som referatsak. Tilbakemeldingene vil også være nyttige for oss som betjener kontrollutvalget (sekretariatet og revisor).

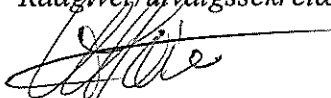
### SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:

Haugesund kontrollutvalg ber sekretariatet om å sammenfatte de innspillene som har kommet fram i møtet og legger fram referatet til neste møte i kontrollutvalget.

Aksdal, 25.08.15

Odd Gunnar Høie

Rådgiver/utvalgssekretær



## Haugesund kontrollutvalg

### Evaluering av kontrollutvalgets arbeid i perioden 2011-2015

#### 1. Samarbeid med andre

##### 1.1 Evaluering av samarbeid med kommunen

**Stikkord:** *Hva er gjort i perioden? Hvilke erfaringer har kontrollutvalget? Hva kan forbedres? Er det forhold som nytt kontrollutvalg bør gripe fatt i eller følge opp?*

**Punktet omfatter:** *Samarbeid med kommunestyret, samarbeid med administrasjonen, samarbeid med det øvrige politiske miljø.*

##### **KONTROLLUTVALGETS EVALUERING:**

##### 1.2 Evaluering av samarbeid med revisor

**Stikkord:** *Hvilke erfaringer har kontrollutvalget? Hva kan forbedres? Er det forhold som nytt kontrollutvalg bør gripe fatt i eller følge opp?*

##### **KONTROLLUTVALGETS EVALUERING:**

##### 1.3 Evaluering av samarbeid med sekretariatet

**Stikkord:** *Hvilke erfaringer har kontrollutvalget? Hva kan forbedres? Er det forhold som nytt kontrollutvalg bør gripe fatt i eller følge opp?*

##### **KONTROLLUTVALGETS EVALUERING:**

#### 2. Opplæring/kurs/konferanser

##### 2.1 Opplæring av kontrollutvalget

**Stikkord:** *Hva er gjort i perioden? Hvilke erfaringer har kontrollutvalget? Hva kan forbedres? Er det forhold som nytt kontrollutvalg bør gripe fatt i eller følge opp?*

**Punktet omfatter:** *Opplæringen som er gitt til kontrollutvalget knyttet til generell opplæring (regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, habilitet m.m.).*

##### **KONTROLLUTVALGETS EVALUERING:**

##### 2.2 Kurs- og konferanser

**Stikkord:** *Mulighet for deltagelse på nasjonale og lokale kurs og konferanser. Kvalitet på konferansene. Begrensninger for deltagelse: Tilgjengelige midler/jobbsituasjon/relevans/kvalitet/annet?*

##### **KONTROLLUTVALGETS EVALUERING:**

### 3. Budsjett og budsjettoppfølging

**Stikkord:** *Hva er gjort i perioden? Hvilke erfaringer har kontrollutvalget? Hva kan forbedres? Er det forhold som nytt kontrollutvalg bør gripe fatt i eller følge opp?*

**Punktet omfatter:** *Utarbeidelse av budsjetter, herunder tilstrekkelige midler til rådighet. Oppfølging av budsjettet gjennom året.*

#### **KONTROLLUTVALGETS EVALUERING:**

### 4. Rapportering til kommunestyret

**Stikkord:** *Hva er gjort i perioden? Hvilke erfaringer har kontrollutvalget? Hva kan forbedres? Er det forhold som nytt kontrollutvalg bør gripe fatt i eller følge opp?*

**Punktet omfatter:** *Oversendelse av forvaltningsrevisjons- og selskapskontrollrapporter til kommunestyret/bystyret, årsmelding og andre oppfølgingsaker*

#### **KONTROLLUTVALGETS EVALUERING:**

### 5. Forvaltningsrevisjon og selskapskontroll

**Stikkord:** *Hva er gjort i perioden? Hvilke erfaringer har kontrollutvalget? Hva kan forbedres? Er det forhold som nytt kontrollutvalg bør gripe fatt i eller følge opp?*

**Punktet omfatter:** *Arbeid med planer, herunder overordnet analyse og dialog med politikere og administrasjon Bestillinger. Behandling av rapporter. Oppfølging av rapporter.*

#### **KONTROLLUTVALGETS EVALUERING:**

### 6. Regnskap og internkontroll

**Stikkord:** *Hva er gjort i perioden? Hvilke erfaringer har kontrollutvalget? Hva kan forbedres? Er det forhold som nytt kontrollutvalg bør gripe fatt i eller følge opp?*

**Punktet omfatter:** *Behandling av regnskap/skatteregnskap. Oppfølging av internkontroll. Oppfølging av revisjonens merknader.*

#### **KONTROLLUTVALGETS EVALUERING:**

### 7. Andre forhold

#### **KONTROLLUTVALGETS EVALUERING:**

\*\*\*