

KARMØY KONTROLLUTVALG

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

Dato: onsdag 27. november 2013
Tid: kl 17.30
Sted: Karmøy Rådhus, rom 309

Forfall meldes til: Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS tlf 52 75 73 50, som sms til mobiltlf. 959 86 979 eller på e-post: post@kontrollutvalgene.no

Medlem som må melde forfall eller anser seg inhabil, må gi melding om dette så tidlig som råd er. Varamedlemmer vil bli innkalt særskilt. Saker merket *Unntatt offentlighet* sendes bare internt. Sakskart legges ut på kommunens nettside.

Sakliste:

- 34/13 Godkjenning av protokoll fra møte 30.10.13
- 35/13 Referat- og orienteringssaker 27.11.13
- 36/13 Oppfølging av selskapskontroll – Interkommunalt Arkiv (IKA) Rogaland IKS
- 37/13 Prioritering av forvaltningsrevisjonsprosjekter som skal bestilles for levering i 2014

Eventuelt

Karmøy/Aksdal, 20.11.13

Ernst Morgan Endresen (sign.)
nestleder


Toril Hallsjø
daglig leder/utvalgssekretær

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

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget	27.11.13	34/13
Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	033	

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 30.10.13

Vedlegg: Protokoll fra kontrollutvalgsmøte 30.10.13

Saksorientering:

Vedlagt følger utkast til protokoll fra kontrollutvalgets møte 30.10.13. Protokollen er gjennomlest og godkjent av nestleder i etterkant av møtet og oversendt kommunestyret til orientering.

SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:

Protokollen fra møte i kontrollutvalget 30.10.13 godkjennes.

Aksdal, 19.11.13



Toril Hallsjø
Daglig leder/utvalgssekretær

KARMØY KONTROLLUTVALG

PROTOKOLL

Onsdag **30. oktober 2013** ble det avholdt møte i Karmøy kontrollutvalg under ledelse av utvalgets nestleder Ernst Morgan Endresen.

MØTESTED:	Karmøy Rådhus, møterom 390
MØTESTART/MØTESLUTT:	kl. 17.30 – kl. 21.10
MØTENDE MEDLEMMER:	Ernst Morgan Endresen (H), Gunn Elise Aarsand Dale (A), Eli M. Rovik (Frp), Kenneth Lodden (FrP) og Jakob Eng (KrF)
MØTENDE VARAMEDLEMMER:	Ingen
FORFALL:	Eivind Djønne (A) og Brit Astrid Grønning (H)
FORFALL VARAMEDLEMMER	Simon Næsse (A) og Tove Jacobsen (H)
FRA SEKRETARIATET MØTTE:	Daglig leder/utvalgssekretær Toril Hallsjø, Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
FRA REVISJONEN MØTTE:	Revisor/partner Else Holst-Larsen. Forvaltningsrevisor Gunnar Husabø, Deloitte AS i sak 33/13
ANDRE SOM MØTTE:	Rådmann Sigurd Eikje (første møte i utvalget). Personalsjef Wenche Haavik i sak 28/13
MERKNADER TIL INNKALLING:	Utvalget bemerket at sakskartet ikke var lagt ut på nettsiden til kommunen.
MERKNADER TIL SAKLISTE:	Sak 28/13 som første sak, deretter sak 29/13 og 33/13, og så de øvrige sakene i rekkefølge.

FØLGENDE SAKER BLE BEHANDLET:

26/13 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 21.08.13

Sekretariatets innstilling:

Protokollen fra møte i kontrollutvalget 21.08.13 godkjennes.

Behandling i kontrollutvalget 30.10.13:

Kontrollutvalget hadde ingen merknader til protokollen.

Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 30.10.13:

Protokollen fra møte i kontrollutvalget 21.08.13 godkjennes.

27/13 REFERATSSAKER 30.10.13

26. Kommunestyresak 40/13 - Eierskapsmelding 2013 i møte 17.09.13
27. Fra K-rapport - En av to ukjent med etiske retningslinjer i Trondheim kommune
28. Vedtak i adm.utvalget 28.08.13, sak 16/13 om revidering av etiske retningslinjer
29. Formannskapetets vedtak om oppfølging av adm.utvalgs vedtak i sak 16/13
30. Statusoversikt pr. oktober 2013
31. Kontrollutvalgets ansvar og oppgaver

Behandling i kontrollutvalget 30.10.13:

Sekretæren orienterte om sakene og utvalget kom med kommentarer. I tillegg var rådmannens budsjettforslag for 2014 lagt ut til medlemmene. Under sak 31 fikk rådmannen overrakt Kontrollutvalgshåndboka.

Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 30.10.13:

Referatsakene 26 - 31 blir tatt til orientering.

28/13 ORIENTERING FRA ADMINISTRASJONEN – PERSONALSJEFEN

Sekretariatets innstilling:

Kontrollutvalget tar personalsjefens redegjørelse til orientering.

Behandling i kontrollutvalget 30.10.13:

Personalsjef Wenche Haavik orienterte om sitt ansvarsområde. Organisasjonen er stor med ca. 3100 ansatte og ca. 2200 årsverk. Hun har 27 medarbeidere i sin avdeling. Karmøy har valgt en ulik organisering fra andre kommuner med personalkonsulenter både i stab og ute i etatene. Dette har både fordeler og ulemper.

Hun var innom temaer som: deltid/arbeidstid, arbeidsnærvær/sykefravær, lærlinger, attføring, lønnsforhandlinger og kompetanse- og lederutvikling. Hun var fornøyd med at kommunal bedriftshelsetjeneste nå var på plass og at det jobbes godt med forebygging og tilrettelegging. Utvalget kom med flere spørsmål. Nestleder takket for presentasjonen.

Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 30.10.13:

Kontrollutvalget tar personalsjefens redegjørelse til orientering.

29/13 ØKONOMIRAPPORT 2. HALVÅR 2013

Sekretariatets innstilling:

Karmøy kontrollutvalg tar rådmannens økonomirapport pr august 2013 til orientering.

Behandling i kontrollutvalget 30.10.13:

Rådmannen orienterte om budsjettsituasjonen. Kommunen har kjempeutfordringer i årene framover, spesielt innen helse/omsorg. Her ligger det an til et stort merforbruk. Kommunen har de siste årene blitt «reddet» av lavt rentenivå, altså forhold utenifra. Dette mente han ikke var bra.

Rådmannen orienterte også om budsjettforslag for 2014. Mye er på forhånd bundne utgifter (lånegjeld og pensjon). Det er lagt inn 17 mill. kr som må kuttes. Disse er foreslått innen bl.a. leirskole og bibliotek, som er ikke-lovpålagte oppgaver.

Oppgaven framover, slik han så det, er å få til mer effektive rutiner for å frigjøre ressurser og se på muligheter for samarbeid med nabokommunene.

Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 30.10.13:

Karmøy kontrollutvalg tar rådmannens økonomirapport pr august 2012 og rådmannens budsjettforslag for 2014 til orientering.

30/13 REVISORS EGENERKLÆRING FOR 2013

Sekretariatets innstilling:

Kontrollutvalget tar den framlagte uavhengighetserklæring av 29.08.13 fra oppdragsansvarlig revisor Else Holst-Larsen, Deloitte til orientering.

Behandling i kontrollutvalget 30.10.13:

Utvalget hadde ingen merknader til erklæringen.

Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 30.10.13:

Kontrollutvalget tar den framlagte uavhengighetserklæring av 29.08.13 fra oppdragsansvarlig revisor Else Holst-Larsen, Deloitte til orientering.

31/13 REVISJONSPLAN FOR REGNSKAPSÅRET 2013

Sekretariatets innstilling:

Karmøy kontrollutvalg tar presentasjonen av revisjonsplan for regnskapsåret 2013 til orientering.

Behandling i kontrollutvalget 30.10.13:

Revisor orienterte. Hun mente dette var en overordnet plan så hun så ikke grunn for å behandle planen i lukket møte. De hadde nettopp hatt interimrevisjon ute i kommunen, hvor bl.a. rutiner og dokumentasjon ble sjekket. Utvalget stilte spørsmål vedr. misligheter som revisor besvarte. Revisor ba om innspill dersom det var noe utvalget ønsker å ta opp.

Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 30.10.13:

Karmøy kontrollutvalg tar presentasjonen av revisjonsplan for regnskapsåret 2013 til orientering.

32/13 MØTEPLAN FOR 2014

Sekretariatets innstilling:

Karmøy kontrollutvalg godkjenner følgende møteplan for 2014:

onsdagene kl. 17.30: 12.02, 26.03, 14.05, 11.06, 27.08, 24.09, 29.10, 26.11.

Utvalgssekretær kan i samråd med leder endre møtedato ved behov.

Behandling i kontrollutvalget 30.10.13:

Utvalget sluttet seg til forslaget. De var også enig i at sekretær reserverer møterom 309.

Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 30.10.13:

Karmøy kontrollutvalg godkjenner følgende møteplan for 2014:

onsdagene kl. 17.30: 12.02, 26.03, 14.05, 11.06, 27.08, 24.09, 29.10, 26.11.

Utvalgssekretær kan i samråd med leder endre motedato ved behov.

33/13 FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT – INTERNKONTROLL OG VEDTAKSOPPFØLGING I KARMØY KOMMUNE

Sekretariatets innstilling:

1. Karmøy kommunestyre tar forvaltningsrevisjonsrapporten «Internkontroll og vedtaksoppfølging» fra Deloitte til orientering.
2. Rådmannen bes arbeide med rapportens anbefalinger, med spesiell vekt på punkt 4, 6 og 8:
 - etablere system for oppfølging og rapportering av om kommunens internkontroll fungerer slik den var tenkt,
 - utvikle felles standarder for risikovurderinger og i større grad tar i bruk risikovurderinger som verktøy i interkontrollen for å sikre identifikasjon av fare for svikt eller feil i tjenestene,
 - etablere felles avvikssystem og sikre at avvik meldes og følges opp i alle enheter.
3. Det gis tilbakemelding til kommunestyret via kontrollutvalget om hvordan kommunestyrets vedtak er fulgt opp 6 måneder etter kommunestyrets vedtak.

Behandling i kontrollutvalget 30.10.13:

Forvaltningsrevisor Gunnar Husabø orienterte om formål, problemstillinger, metoder og funnene. Kommunen har ikke etablert et overordnet og felles system, dvs. at det mye ulikt i etatene. Han påpekte at IK må tilpasses en risikovurdering. Utvalget kom med spørsmål.

Nestleder fremmet forslag om at revisors pkt. 10 løftes fram, i tillegg til punktene 4, 6 og 8. Eli Rovik foreslo at innstillingen får et nytt pkt. 2 hvor hovedfunnene presiseres nærmere. Innstillingens pkt. 2 og 3 blir da pkt. 3 og 4. Utvalget sluttet seg til forslagene.

Nestleder fremmet forslag om at Deloitte igjen ble engasjert til å presentere rapporten i forkant av behandlingen i kommunestyret. Sekretær gjorde oppmerksom på at dette ville komme som ekstrakostnad. Sekretær tar opp med ordfører om saken kommer opp i desember eller på nyåret og at den settes tidlig på saklisten. Utvalget sluttet seg til forslaget.

Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 30.10.13

Kontrollutvalget engasjerer Deloitte as til å presentere funnene når rapporten legges fram i kommunestyremøtet. Kostnadene dekkes over kontrollutvalgets budsjett.

Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 30.10.13 og innstilling til kommunestyret:

1. *Karmøy kommunestyre tar forvaltningsrevisjonsrapporten «Internkontroll og vedtaksoppfølging» fra Deloitte til orientering.*
2. *Kommunestyret merker seg at Karmøy kommune ikke har etablert felles system eller prinsipper for internkontroll i organisasjonen. Videre at kommunen ikke har utarbeidet oversikt over politiske vedtak, ansvarlig saksbehandler og frister.*
3. *Rådmannen bes arbeide med rapportens anbefalinger, med spesiell vekt på punkt 4, 6, 8 og 10:*

-etablere system for oppfølging og rapportering av om kommunens internkontroll fungerer slik den var tenkt,

-utvikle felles standarder for risikovurderinger og i større grad tar i bruk risikovurderinger som verktøy i interkontrollen for å sikre identifikasjon av fare for svikt eller feil i tjenestene,

-etablere felles avvikssystem og sikre at avvik meldes og følges opp i alle enheter

- utarbeide en oversikt hvor man løpende kan føre politiske vedtak, ansvarlig saksbehandler og frister.

4. *Det gis tilbakemelding til kommunestyret via kontrollutvalget om hvordan kommunestyrets vedtak er fulgt opp 6 måneder etter kommunestyrets vedtak.*

Eventuelt

Ingen saker var meldt.

Neste møte

Møtedato blir **onsdag 27. november** kl.17.30. Oppfølging av selskapskontroll av IKA IKS og prioritering av prosjekt i 2014 vil være av saker på sakskart.

Karmøy, 30. oktober 2013

Ernst Morgan Endresen (sign.)
Nestleder/fung. kontrollutvalgsleder


Toril Hallsjø
utvalgssekretær

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget	27.11.13	35/13
Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	216	

REFERATSAKER 27.11.13**Vedlegg:**

32. Kontrollutvalgets ansvar og oppgaver
33. Statusrapport pr. november 2013
34. Komm.styrevedtak 29.10.13, sak 56/13 – Utvidelse av eierskapet i Haugaland Vekst IKS
35. Orientering fra FKT konferansen i Sandnes 7. november 2013
36. NKRF Kontrollutvalgskonferanse 5. - 6. februar 2014 - program
37. Spørsmål om habilitet i AS og IKS – svar fra KRD

Saksorientering:

Vedlagt følger de ovenfor opplistede tema, brev, meldinger og lignende til kontrollutvalgets orientering.

SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:

Referatsaker 32 – 37 blir tatt til orientering.

Aksdal, 19.11.13

Toril Hallsjø
Daglig leder/utvalgssekretær

KONTROLLUTVALGETS ANSVAR OG OPPGAVER

Kontrollutvalgets oppgaver framgår av kapittel 3 - 7 i forskriften (se Kontrollutvalgsboken, side 155-158), og kan i hovedsak listes opp slik:

§ 4 Tilsyn og kontroll:

- Føre det løpende tilsyn og kontroll med den kommunale forvaltningen på vegne av kommunestyret, herunder påse at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning.

§ 6 Regnskapsrevisjon:

- Påse at kommunens årsregnskap og kommunale foretaks årsregnskap blir revidert på en betryggende måte.
- Holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at det foregår i samsvar med de bestemmelser som følger av lov og forskrift og god kommunal revisjonsskikk.

§ 7 Uttalelse til årsregnskapet:

- Avgi uttalelse til kommunestyret om årsregnskapet.

§ 8 Oppfølging av revisjonsmerknader:

- Påse at forhold i årsregnskapet som revisor måtte ha påpekt blir fulgt opp.
- Rapportere om eventuelle tidligere saker som etter utvalgets mening ikke er fulgt opp på en tilfredsstillende måte.
- Rapportere til kommunestyret om hvordan kommunestyrets merknader er blitt fulgt opp.

§ 9 Forvaltningsrevisjon:

- Påse at kommunens virksomhet årlig blir gjenstand for forvaltningsrevisjon i samsvar med bestemmelsene i kapittel 5.

§ 10 Plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon:

- Minst en gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon.
- Få gjennomført en overordnet analyse av kommunens virksomhet ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger som grunnlag for ovenfor nevnte plan.

§ 11 Rapporter om forvaltningsrevisjon:

- Rapportere til kommunestyret om hvilke forvaltningsrevisjoner som er gjennomført med utgangspunkt i planen, og om resultatene av disse.

§ 12 Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporter:

- Påse at kommunestyrets vedtak i tilknytning til behandlingen av rapporter om forvaltningsrevisjon blir fulgt opp.
- Rapportere til kommunestyret om hvordan eventuelle merknader til rapporter er blitt fulgt opp.

- Rapportere til kommunestyret om tidligere saker som etter utvalgets mening ikke er blitt fulgt opp på en tilfredsstillende måte.

§ 13 Selskapskontroll:

- Påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper.
- Minst en gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommune styret er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av selskapskontroll.
- Avgjøre hvem som på dets vegne skal gjennomføre selskapskontroll.

§ 14 Selskapskontrollens innhold:

- Påse at det gjennomføres kontroll med forvaltningen av eierinteressene i de selskaper som er omfattet av slik kontroll.
- Kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser i selskaper gjør dette i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger (eierskapskontroll).

§ 15 Rapportering av selskapskontrollen:

- Fastsette hvordan utført selskapskontroll skal rapporteres til utvalget, herunder hvilket innhold rapporten skal ha.
- Rapportere til kommunestyret om hvilke kontroller som er gjennomført, samt om resultatene av disse.

§ 16 Valg av revisjonsordning/ valg av revisor:

- Innstille overfor kommunestyret ved valg av revisjonsordning/valg av revisor. (Ansette egne revisorer, delta i interkommunalt samarbeid om revisjon, eller inngå avtale med annen revisor.)
- Innstille overfor kommunestyret dersom dette vedtar å konkurranseutsette hele eller deler av revisjonen.

§ 17 Saker om ansettelse, suspensjon, oppsigelse og avskjedigelse:

- Der det er egen revisjon i kommunen, avgir kontrollutvalget innstilling til kommunestyret i saker om ansettelse, suspensjon, oppsigelse og avskjed av ansvarlig revisor.
- Der det er egen revisjon i kommunen, foretar kontrollutvalget ansettelse, suspensjon, oppsigelse og avskjedigelse av revisjonens øvrige personale når slik myndighet ikke er delegert til revisor.

§ 18 Budsjettbehandlingen:

- Utarbeide forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen.



Kontrollutvalget i Karmøy

Statusoversikt november 2013

Saker fra bestilling til behandling i kontrollutvalget

Forvaltningsrevisjon	Bestilt	Tidsbruk	Status	Ferdig	Merknader
«xxxxx»	12.02.14	timer		vår 2014	
«xxxxxx»	12.02.14/ 36.03.13	timer		høst 2014	
Selskapskontroll					
«xxxxx»					
Andre saker					

Saker under politisk behandling eller til oppfølging i kontrollutvalget

Forvaltningsrevisjon	Bestilt	Behand- let i KU	Behandlet av/dato	Planlagt oppfølg.	Merknader
«Økonomistyring»	05.12.12, 40/12	15.05.13, sak 17/13	KST 13.06.13, sak 25/13	innen 30.04.14	266 timer
«Internkontroll og vedtaksoppfølging»	30.01.13, sak 6/13	30.10.13, sak 33/13	KST 11.02.14, sak xx/14	Innen 6 mnd fra vedtak	290 timer
Selskapskontroll					
«Interkommunalt Arkiv Rogaland IKS»	09.05.12, 15/12	06.03.13, sak 11/13	KST 09.04.13, sak 11/13	innen 31.12.13	17 timer
Andre saker					

Avsluttede prosjekter pr. november

Forvaltningsrevisjon	Bestilt	Behandlet i KU	Behandlet i KST	Fulgt opp KST	Merknader
Selskapskontroll					
«Eierstyring i Karmøy kommune»	07.11.12, Sak 33/12	06.03.13 sak 10/13	09.04.13 sak 10/13	17.09.13 sak 40/13	148 timer
Andre saker					
Overordnet analyse og plan - selskapskontroll	25.01.12, sak 9/12	25.09.12, sak 26/12	KST 30.10.12, sak 73/12	I 4-års perioden	
Overordnet analyse og plan-forvaltningsrevisjon	25.01.12, sak 9/12	25.09.12, sak 27/12	KST 30.10.12, sak 74/12	I 4 års perioden	

Saknr. 56/13

UTVIDELSE AV EIERSKAPET I HAUGALAND VEKST IKS

Behandling:

Næsse (Ap) fratrådte som inhabil etter forvaltningsloven § 6.1.

44 representanter tilstede.

Hansen fremmet følgende oversendelsesforslag til formannskapet:

Nytt punkt 8:

Kostnader knyttet til medlemskap i Haugaland Vekst IKS vurderes i forhold til måloppnåelse, nytteverdi og framtidig budsjettsituasjon.

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Hansens forslag oversendt formannskapet uten realitetsbehandling.

Vedtak:

1. Karmøy kommunestyre vedtar å gå inn i Haugaland Vekst IKS iht. vedlagte avtaler.
2. Karmøy kommunestyre gir ordføreren fullmakt til å signere avtalene på vegne av Karmøy kommune:
 - a. Selskapsavtale
 - b. Tjenesteleveranseavtale
3. Karmøy kommunestyre vedtar å skyte inn kr 100 000,- i selskapskapital på lik linje med de andre eierkommunene.
4. Karmøy kommunestyre foreslår at ordføreren velges inn i representantskapet i Haugaland Vekst IKS
5. Karmøy kommunestyre godkjenner at valg av representanter til styret skjer i henhold til vedtatt selskapsavtale.
6. Karmøy kommunestyre godkjenner at Suldal kommune gis anledning til å komme inn på eiersiden i Haugaland Vekst på lik linje med de andre kommunene i og i henhold til likelydende vilkår som følger av godkjente avtaler under punkt 1 ovenfor. Kommunenes representant i representantskapet gis dermed fullmakt til å stemme for Suldal kommunes inntreden i Haugaland Vekst.
7. Selskapsavtalen skal innen 01.07.2015 revideres av styret og representantskapet med sikte på å avklare behovet for justeringer av avtalen og selskapets eier- og driftstruktur som følger av nyetablert eierstruktur og delt strukturering av tjenesteleveranseavtaler.

Næsse tiltrådte. 45 representanter til stede.

FORUM FOR KONTROLLUTVALG I ROGALAND

Høstkonferansen 2013

Quality Hotel Residence, Sandnes

7. november 2013

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 24.09.13
Journalført: 13/313/Ha/6
Arkivkode: 033

PROGRAM

- 10:00 **Velkommen**
Ivar Finnesand – leder av arbeidsutvalget
- 10:05 **Tilsyn – fylkesmannens rolle, samordning og utfordringer**
Grete Flåten, seniorrådgiver/tilsyns koordinator- Fylkesmannen i Rogaland
- 10:30 Pause
- 10:45 **Samfunnssikkerhet og beredskap – kommunenes ansvar**
Reidar Johnsen fylkesberedskapssjef og Grete Flåten, seniorrådgiver/tilsyns koordinator - Fylkesmannen i Rogaland
- 11:30 Pause
- 11:45 **Høringer**
Wencke S. Olsen, daglig leder Rogaland Kontrollutvalgssekretariat
- 12:20 **Årsmøte 2013 – Forum for kontrollutvalg i Rogaland**
- 12:30 **Lunsj**
- 13:30 **NAV i kommunene - samhandling, styring, ansvar og oppgaver**
Erik Baust, NAV leder Sauda
- 14:15 Pause
- 14:30 **Rogaland – et korrupsjonsparadis?**
Pål Jæger-Pedersen, advokat PwC og Knut Erik Friis, partner PwC
- 15:15 **Avslutning**

Pris kr 900.- pr. person

Påmelding innen **23. oktober** ved å sende e-post til mette.jensen.moen@rogfk.no med navn, verv/funksjon, kommune/firma og mailadresse. Du kan også melde deg på ved å ringe tlf. 51 51 69 85 / 97 09 03 18. Kontrollutvalgsmedlemmer som oppgir mailadresse vil få årsmøtesakene tilsendt via e-post før konferansen.

VELKOMMEN!

For forum for kontrollutvalg i Rogaland
Kontroll- og kvalitetsutvalgets sekretariat,
Rogaland fylkeskommune

Forum for kontrollutvalg i Rogaland

Quality Hotel Residence 7. november

Høstkonferansen 2013

Deltakerliste

Forelesere:

Lone M.	Solheim	Fylkesmannen i Rogaland
Reidar	Johnsen	Fylkesmannen i Rogaland
Wencke S.	Olsen	Rogaland kontrollutvalgssekretariat
Erik	Baust	NAV Sauda
Pål	Jæger-Pedersen	PwC
Stig Rune	Johnsen	PwC

Påmeldte:

Fornavn	Etternavn	Enhet	Funksjon
Magne	Vaule	Bjerkreim kommune	Kontrollutvalget, leder
Brit	Tengesdal	Bjerkreim kommune	Kontrollutvalget, nestleder
Daghild G	Alvestad	Bøkn kommune	Kontrollutvalget, leder
Ståle	Tungesvik	2 { Etne kommune	Kontrollutvalget, leder
Lars	Ebne	{ Etne kommune	Kontrollutvalget
Jorunn Strand	Vestbø	{ Finnøy kommune	Kontrollutvalget, leiar
Audhild	Ferstad	{ Finnøy kommune	Kontrollutvalget
Odd Gunnar	Høie	2 { Haugaland kontrollutvalgssekretariat	Rådgiver
Toril	Hallsjø	{ Haugaland kontrollutvalgssekretariat	Daglig leder
Marit	Bjørnestad	Haugesund kommune	Kontrollutvalget
Arne	Kleppa	Hjelmeland kommune	Kontrollutvalget, leiar
Siri K.	Fuglestad	{ Hå kommune	Kontrollutvalget
Hans	Obrestad	3 { Hå kommune	Kontrollutvalget, leder
Aage	Haver	{ Hå kommune	Kontrollutvalget, nestleder
Kenneth	Lodden	Karmøy kommune	Kontrollutvalget
Sigrid	Lærdal	Klepp kommune	Kontrollutvalget
Torill	Ramstad	2 { Kvitsøy kommune	Kontrollutvalget
Bertha	Pedersen	{ Kvitsøy kommune	Kontrollutvalget
Karl Andreas	Moen	Lund kommune	Kontrollutvalget
Ivar	Finnesand	3 { Rogaland fylkeskommune	Kontroll- og kvalitetsutvalget, nestl
Olav Eggebø	Aanonsen	{ Rogaland fylkeskommune	Kontroll- og kvalitetsutvalget
Mette Jensen	Moen	{ Rogaland fylkeskommune	Kontroll- og kvalitetsutv. sekretariat
Jane	Idland	Rogaland kontrollutvalgssekretariat	Førstekonsulent
Wencke S.	Olsen	{ Rogaland kontrollutvalgssekretariat	Daglig leder
Per Kåre	Vatland	3 { Rogaland kontrollutvalgssekretariat	Rådgiver
Bernt	Mæland	{ Rogaland Revisjon IKS	Fagansvarlig forvaltningsrevisjon
Sveinung	Skjørestad	Sandnes kommune	Kontrollutvalget, leder
Carina	Mossin	{ Sandnes kommune	Kontrollutvalget
Karen Margrethe	Mjelde	3 { Sandnes kommune	Kontrollutvalget
Gorm Elias	Hognestad	{ Sandnes kommune	Kontrollutvalget
Inge	Løyning	2 { Sauda kommune	Kontrollutvalget, leder
Katrine	Skorpe	{ Sauda kommune	Kontrollutvalget
Arild	Urdal	{ Sokndal kommune	Kontrollutvalget, nestleder
Frank	Toks	2 { Sokndal kommune	Kontrollutvalget, leder
Ove	Langhelle	{ Sola kommune	Kontrollutvalget
Tine Desiree	Daae	2 { Sola kommune	Kontrollutvalget, leder
Harald	Alvestad	2 { Strand kommune	Kontrollutvalget, fungerende leder
Carleen	Hettervik	{ Strand kommune	Kontrollutvalget
Solveig	Sukka	Suldal kommune	Kontrollutvalget
Trond Roy	Pedersen	Time kommune	Kontrollutvalget, leiar
Jakob	Alstveit	Tysvær kommune	Kontrollutvalget, leiar
Håkon J.	Skimmeland	Sveio kommune	" "

10

NKRFS Kontrollutvalgskonferanse

Den 10. konferansen

5-6 februar 2014
Clarion Hotel Oslo Airport, Gardermoen

Velkommen til kontrollutvalgs- konferanse

2014



Følg konferansen
på Twitter:
#ku14nkrf



Norges Kommunerevisorforbund

- på vakt for fellesskapets verdier

Kurs - Fagkonferanse og seminar - NKRFs Kontrollutvalgskonferanse 2014

Overnattingsrommet er på Clarion Hotel Oslo Airport, Gardermoen. Kurs og konferanser er utv. av NKRFs medlemmer og samarbeidspartnere.

NKRFs Kontrollutvalgskonferanse 2014



Skann QR-koden og få twitter.com/nkrf direkte på smarttelefon eller nettbrett.

Program

Programmet begynner å ta form, og vi kan informere om at følgende foredragsholdere er på plass:

- Statssekretær **Jardar Jensen** (H) i det nye Kommunal- og moderniseringsdepartementet, om den varslede kommunereformen
- Tidl. fylkesmann **Oddvar Flæte**, leder for kommunelovutvalget, om arbeidet med ny kommunelov
- Siviløkonom og partner **Leiv L. Nergaard**, Norscan Partners, rettslig oppnevnt gransker av Troms Kraft AS, om hva vi kan lære
- Rolf Jarle Brøske (H), leder av kontrollkomiteen i Trondheim, om reiseaktiviteten til Sør-Trøndelag pleie- og omsorgsform
- Avd.direktør **Siri Halvorsen**, leder for juridisk seksjon i kommunalavdelingen i KRD, om møteoffentlighet og habilitet
- Filosof **Henrik Syse** om etikk i kommunal sektor
- Seniorrådgiver **Håvard Moe**, KS-Konsulent as, om bruk av KOSTRA-tall
- Spesialrådgiver **Tina Skarheim**, KS, om hva kan kontrollutvalget forvente av rådmannens internkontroll

(Det tas forbehold om endringer i programmet. Sist oppdatert 1. november)

Nøkkelopplysninger

Fra/til 5. februar 2014, 10:00 - 6. februar 2014, 15:20

Påmeldingsfrist 19. desember

Kr 5 900 inkl. helpensjon (ikke-medlemmer*: kr 6 300)

Kr 4 800 inkl. dagpakke (lunsj mm) (ikke-medlemmer*: kr 5 200)

Pris Ekstra overnatting m/frokost fra 4. - 5. februar 2014: kr 1 300

*) Deltakere fra kontrollutvalg hvor sekretærtjenesten ivaretas av virksomheter som er bedriftsmedlem i NKRF, oppnår medlemspris.

Clarion Hotel Oslo Airport, Gardermoen

Sted Ved behov vil også Comfort Hotel RunWay, som ligger rett ved siden av Clarion, bli benyttet til overnatting.

Etterutdanning 13 timer iht. NKRFs krav til etterutdanning

Foredragsholder Se programmet

Påmeldingskjema

Fornavn *

Etternavn *

Selskap/enhet *

Fakturaadresse *

VEDLEGG SAK 23/13



DET KONGELIGE
KOMMUNAL- OG REGIONALDEPARTEMENT

Norges Kommunerevisorforbund
Postboks 1417 Vik
0115 OSLO

Deres ref.

Vår ref.
13/1561-2

Dato
20.9.2013

Spørsmål om habilitet i AS og IKS – svar fra departementet

Innledning

Vi viser til henvendelse fra Norges Kommunerevisorforbund (NKRF) av 5. juni 2013 med en kopi av korrespondanse mellom NKRF og Kontrollutvalgssekretariatet Midt-Norge IKS vedrørende spørsmål om habilitet i aksjeselskap (AS) og interkommunale selskap (IKS). Det stilles to spørsmål:

- 1) Er et styremedlem eller medlem av bedriftsforsamlingen i et AS inhabil til å treffe avgjørelser i generalforsamlingen som representant for en eierkommune?
- 2) Er et styremedlem i et IKS inhabil til å treffe avgjørelser i selskapets representantskap som representant for en eierkommune?

Vår vurdering tar utgangspunkt i lov 13. juni 1997 nr. 44 om aksjeselskaper (aksjeloven) og lov 29. januar 1999 nr. 06 om interkommunale selskaper (IKS-loven).

Aksjeloven

Aksjeloven § 5-1 første ledd uttrykker at generalforsamlingen er selskapets øverste myndighet. Det er generalforsamlingens medlemmer som velger "[m]edlemmene av styret", jf. § 6-3 første ledd første setning. Verken §§ 5-1, 6-3 eller øvrige bestemmelser i aksjeloven forbyr medlemmer av generalforsamlingen å velges til selskapets styre.

I aksjeselskaper med flere enn 200 ansatte er utgangspunktet at det skal velges en bedriftsforsamling, jf. § 6-35 første ledd første setning, med nærmere henvisning til bestemmelsene om bedriftsforsamling i lov 13. juni 1997 nr. 45 om allmennaksjeselskaper (allmennaksjeloven) som også gjelder for aksjeselskaper.

Postadresse
Postboks 8112 Dep
0032 Oslo
<http://www.krd.dep.no/>

Kontoradresse
Akersg.59
postmottak@krd.dep.no

Informasjonsheten
Sentral: 22 24 90 90

Saksbehandler
Jørgen Jahr Hopperstad
Org. nr. 972 417 858

Allmennaksjeloven § 6-35 tredje ledd første setning sier at "*[t]o tredeler av bedriftsforsamlingens medlemmer med varamedlemmer velges av generalforsamlingen.*" Verken det siterte eller øvrige bestemmelser i allmennaksjeloven forbyr å kombinere verv i generalforsamlingen med verv i bedriftsforsamlingen.

Det foreligger altså ikke et forbud etter aksjeloven mot at medlemmer av generalforsamlingen også sitter i selskapets styre, alternativt i bedriftsforsamlingen. Aksjeloven er følgelig ikke til hinder for at et medlem av styret/bedriftsforsamlingen i et aksjeselskap kan stemme i generalforsamlingen som representant på vegne av en eierkommune.

Vi gjør for øvrig oppmerksom på at aksjeloven og allmennaksjeloven begge ligger under Justis- og beredskapsdepartementets ansvarsområde.

IKS-loven

IKS-loven § 6 første ledd første setning krever et representantskap i ethvert IKS. Lovens § 7 første ledd første setning sier at "*[d]eltakerne [i IKSet] utøver sin myndighet i selskapet gjennom representantskapet*" i tillegg til å slå fast at "*[r]epresentantskapet er selskapets øverste myndighet[...]*". Det er den enkelte deltaker som velger sin(e) representant(er), jf. § 6 første ledd andre setning.

Interkommunale selskaper skal ha et styre, jf. § 10 første ledd første setning, og det er i utgangspunktet "*representantskapet*" som velger styremedlemmene, jf. annet ledd første setning. Når det gjelder hvem som kan sitte i styret, sier fjerde ledd at verken "*[d]aglig leder eller representantskapsmedlem kan*" være medlem av styret. Lovens ordlyd forbyr dermed en rollekombinasjon som for tilsvarende verv er tillatt etter aksjeloven.

Etter IKS-loven er det dermed ikke en adgang til å kombinere rollen som medlem av representantskapet med vervet som styremedlem. Vi nevner for ordens skyld at IKS ikke har bedriftsforsamling.

Med bakgrunn i det som er sagt over, vil rollekombinasjonene kontrollutvalgssekretariatet Midt-Norge IKS spør om, være tillatt etter aksjeloven, men ikke etter IKS-loven. Det må så vurderes om det er annet lovverk som eventuelt i praksis hindrer den aktuelle rollekombinasjon i et aksjeselskap, for eksempel gjennom regler om inhabilitet.

Forvaltningsloven og aksjeselskap

Lov av 10. februar 1967 om behandlingsmåten i forvaltningssaker (forvaltningsloven) kommer til anvendelse på "*den virksomhet som drives av forvaltningsorganer når ikke annet er bestemt i eller i medhold av lov.*" jf. § 1 første setning. Med "*forvaltningsorgan*" menes "*et hvert organ for stat eller kommune. Privat rettssubjekt regnes som forvaltningsorgan i saker hvor det treffer enkeltvedtak eller utferdiger forskrift.*" jf. § 1 andre og tredje setning.

For at loven skal gjelde for et aksjeselskap, må selskapet derfor regnes som et "organ for stat eller kommune".

"[O]rgan for stat eller kommune" favner etter sin ordlyd bredt. Begrepet avgrenses likevel mot siste setning i § 1 som motsetningsvis sier at private rettssubjekter ikke er "forvaltningsorgan" med mindre det treffer enkeltvedtak eller utferdiger forskrift. Dette tilsier at aksjeselskaper som fullt ut er privat eid og ikke utøver nevnte myndighet, faller utenfor lovens virkeområde. Spørsmålet blir om det samme gjelder for aksjeselskaper som er helt eller i hvert fall delvis eid av det offentlige.

Teorien har sagt om dette at "[u]tgangspunktet er [...] at bedrifter som driver vanlig næringsvirksomhet, faller utenfor selv om de helt eller delvis eies av stat eller kommune. Helt klart er dette når staten eller en kommune) bare har en knapp aksjemajoritet. Men det samme må nok gjelde når staten har alle aksjene. En bedrift eller institusjon vil imidlertid kunne bli ansett som "organ for stat eller kommune", selv om den er eget rettssubjekt og driver forretningsmessig virksomhet. Ved bedømmelsen må det bl.a. legges vekt på virksomhetens art, særlig om den er kombinert med en viss utøvelse av offentlig myndighet, på hvor sterk organisatorisk tilknytning den har til stat eller kommune, om den har monopol og om den tjener som redskap for offentlig politikk."¹

Hovedregelen etter forvaltningsloven er dermed at forvaltningsloven ikke gjelder aksjeselskaper som driver alminnelig næringsvirksomhet, selv om disse er helt eller delvis kommunalt eid. Det kan likevel ikke utelukkes tilfeller hvor et aksjeselskap har en så sterk tilknytning til det offentlige at det likevel omfattes av forvaltningslovens bestemmelser.

I de tilfellene hvor forvaltningsloven kommer til anvendelse på aksjeselskapers virksomhet, vil følgelig lovens kapittel II om inhabilitet i prinsippet gjelde. Vi går ikke nærmere inn på dette, men viser til Kommunal- og regionaldepartementets veileder "Habilitet i kommuner og fylkeskommuner"², som redegjør nærmere for reglene.

Med hilsen

Siri Halvorsen (e.f.)
avdelingsdirektør

Jørgen Jahr Hopperstad
rådgiver

Dette dokumentet er elektronisk godkjent og sendes uten signatur.

¹ Eckhoff/Smith 9. utgave s. 214.

² Habilitet i kommuner og fylkeskommuner, Om inhabilitetsreglene i forvaltningsloven og kommuneloven, Publikasjonskode: H-2266.

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget	26.11.13	36/13
Kommunestyret	17.12.13	

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	217	

OPPFØLGING AV SELSKAPSKONTROLL - INTERKOMMUNALT ARKIV (IKA) ROGALAND IKS

Saksorientering:

Rapport fra selskapskontroll i Interkommunalt Arkiv (IKA) Rogaland IKS ble behandlet i kontrollutvalgene og kommunestyrene i Rogaland våren 2013.

For Karmøy i kommunestyremøte 09.04.13, sak 11/13 etter innstilling fra kontrollutvalget 06.03.13, sak 10/13. Det ble fattet følgende vedtak:

1. *Karmøy kommunestyre tar den framlagte selskapskontrollen av Interkommunalt Arkiv Rogaland IKS til etterretning.*
2. *Rapporten oversendes Karmøy kommune som eierkommune, som bes følge opp rapportens anbefalinger.*
3. *Kontrollutvalget følger opp anbefalingene i forhold til selskapet i løpet av høsten 2013.*

Kontrollutvalgene vil nå gjennomføre oppfølging av selskapskontrollen og har derfor bedt om tilbakemelding fra selskapet på hvordan anbefalingene er fulgt opp.

I sørfylket skal eierkommunene i løpet av 2013 og 2014 gjennomføre kontroll av sin eierskapsforvaltning, slik at det blir anbefalt at kontrollutvalgene i denne kontrollen bare følger opp anbefalingene rettet mot selskapet. I rapporten kom revisjonen med følgende anbefalinger:

Anbefalinger til eierkommunene:

- ✓ *Kommunene bør sikre at eierrepresentantene får opplæring og informasjon om eierstyring.*
- ✓ *Valgkomitéen for styreutnevnelsen bør ta med habilitets- og kompetansevurderinger som dokumenteres.*

Karmøy kommune behandlet sin eierskapsmelding i kommunestyremøte 17.09.13, sak 40/13. Et av punktene gikk ut på at det skal gjennomføres eierskapsseminar for kommunestyremedlemmer og styremedlemmer i interkommunale selskaper i løpet av neste år og aktivt bruk av valgkomitéer.

Anbefalinger til selskapet

I rapporten kom revisjonen med følgende anbefalinger til selskapet:

- ✓ *Styret bør utarbeide en styreinstruks. Styret bør foreta en årlig skriftlig egenvurdering. Styret bør registrere seg i KS sitt styrevervregister.*
- ✓ *Selskapet bør innhente et formelt skattefritak for sin virksomhet.*
- ✓ *Selskapet bør utarbeide et HMS-system. Selskapet bør vurdere valg av verneombud eller bruk av annen ordning.*
- ✓ *Selskapet bør påse at lovregler om offentlige anskaffelser følges for både vare- og tjenestekjøp.*

Kontrollutvalget følger nå opp selskapskontrollen.

Rogaland Kontrollutvalgssekretariat etterlyste i e-post 20.09.13 om tilbakemelding på hvordan selskapet hadde fulgt opp anbefalingene.

Dagleg leiar Tor Ingve Johannessen skriver i e-post 20.09.13 følgende:

IKA har gjort følgende i forhold til anbefalingene i rapporten om selskapskontroll:

- *Ny styreinstruks ble vedtatt på styremøte 27. august. Den kan lastes ned her: http://ikarogaland.no/files/2010/08/styreinstruks_ika_vedtatt_270813.pdf.*
- *Øystein Jonassen er valg til verneombud for to år.*
- *IKA er nå registrert i KS sitt styrevervregister (vedtatt på styremøtet 27. august).*
- *Soknad om skattefritak ble sendt til skatteetaten den 23. august.*
- *Arbeidet med å utarbeide et HMS-system er påbegynt: Et utvalg bestående av daglig leder, ansattes representant og verneombud har fordelt oppgavene mellom seg og et forslag til HMS-system vil bli presentert på styremøtet i desember.*
- *Spørsmålet om styret bør foreta en årlig skriftlig egenvurdering vil også bli behandlet på styremøtet i desember.*
- *Når det gjelder vare- og tjenestekjøp vil det i løpet av året bli hentet inn tilbud på bank, regnskap og IT i samsvar med reglene om offentlige anskaffelser*

Jeg har for øvrig lagt ved referatene fra de to siste styremøtene. Flere av sakene går her på oppfølging av selskapskontrollen.

Det er bare å ta kontakt hvis noe er uklart eller dersom dere skulle trenge ytterligere dokumentasjon/informasjon.

Sekretariatets kommentarer

Tilbakemeldingen fra selskapet dekker alle anbefalingene i rapporten knyttet til selskapet. Det samme gjelder for Karmøy som eierkommune i følge nylig vedtatt eierskapsmelding og retningslinjer for utøvelse av eierskap i Karmøy kommune.

SEKRETARIATET SITT FORSLAG TIL VEDTAK OG INNSTILLING TIL KOMMUNESTYRET:

Karmøy kontrollutvalg tar tilbakemelding fra Interkommunalt Arkiv Rogaland IKS på oppfølging av selskapskontrollen til orientering.

Saken videresendes kommunestyret til orientering.

Aksdal, 20.11.13



Toril Hallsjø (sign.)

Daglig leder/utvalgssekretær

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget	27.11.13	37/13

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	216	

PRIORITERING AV FORVALTNINGSPROSJEKTER SOM SKAL BESTILLES FOR LEVERING I 2014

Vedlegg: Forvaltningsrevisjonsprosjekter – Gruppe 1- prioritert
Forvaltningsrevisjonsprosjekter – Gruppe 2- uprioritert og selskapskontroll

Saksorientering:

Kommunestyret vedtok plan for forvaltningrevisjon for de neste 4 år i møte 30.10.12, sak 73/12 og plan for selskapskontroll i sak 74/12. Kommunestyret gav også utvalget myndighet til å oppdatere/justere planen i perioden bed behov. Videre ble det forutsatt av kommunestyret at prosjektene ligger innenfor de økonomiske rammer som er stilt til disposisjon.

Det er nå tid til å bestemme hvilke prosjekt kontrollutvalget skal bestille for levering i 2014. Revisor vil først bli bedt om å legge fram utkast til prosjektmandat for prosjekter kontrollutvalget ønsker å gjennomføre neste år, altså i budsjettåret 2014. Mandatene kan da behandles på utvalgets møter i februar og mars.

Etter rådmannens forslag er budsjettet for Kontrroll og tilsyn satt til 1.586.000 (i dette er medregnet utvalgets utgifter, sekretariat og revisjonskostnader). Kontrollutvalgets innstilling til kommunestyret er/var på kr 1.604.000, dvs at det er blitt redusert med kr 18.000.

Uvalget har et budsjett på ca kr 700.000 eks mva til kjøp av forvaltningsrevisjon og selskapskontroll neste år. Dette tilsvarer ca 750 timer, dvs 2-3 prosjekter, avhengig av størrelse på prosjektene.

Hvis prosjektene overskrider rammen for 2014, kan det siste prosjektet kunne gjennomføres i ved at revisjonen starte opp, men slutføres neste år slik at budsjettrammene overholdes.

I vedtatt plan er følgende prosjekter gitt prioritert i Gruppe 1:

1. **Internkontroll** (gjennomført 2013)
2. **Vedtaksoppfølging og andre politiske oversendelser** (gjennomført 2013)
3. **Økonomistyring** (gjennomført 2013)

4. Rekruttering, bemanning og kompetanse innen helse og omsorg
5. IKT og informasjonssikkerhet
6. Sakbehandling innen helse og omsorg, herunder ivaretagelse av pasient- og brukerrettigheter
7. Samhandling og mellom helse- og omsorgstjenester, spesielt knyttet til utsatte barn og unge
8. Tilpasset undervisning, spesialundervisning
9. PPT
10. Kommunens arbeid med rekruttere, beholde og utvikle tilstrekkelig kompetanse innen ulike tjenesteområder
11. Brannverntjenesten og brannsikkerhet av kommunale bygg

Sekretariatet har lagt ved oversikt over både gruppe 1 – prioriterte prosjekter og gruppe 2 – uprioriterte prosjekter, se vedlegg.

Kontrollutvalget er gitt fullmakt til å gjøre endringer i planen undervegs i perioden dersom forutsetningene skulle endre seg eller dersom kontrollutvalget ønsker flere kontroller.

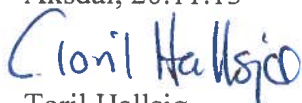
Kontrollutvalget må drøfte hvilket prosjekt de vil starte opp nå for ferdigstilling våren 2014. De er nummerert, men det er opp til kontrollutvalget å evt. endre på rekkefølgen. Når kontrollutvalget har valgt ut prosjekt, vil sekretariatet be revisor komme med et forslag til prosjektmandat og legge fram sak om bestilling til neste møte.

SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:

Karmøy kontrollutvalg ber revisor om å legge fram prosjektmandat på følgende prosjekter til utvalgets møter på nyåret 2014:

-
-

Aksdal, 20.11.13



Toril Hallsjø

Daglig leder/utvalgssekretær

2. Forvaltningsrevisjonsprosjekt 2012-2016

2.1 Gruppe 1 – prioriterte prosjekter

1. Forvaltningsrevisjon av **internkontroll** (rapport høst 2013, KU 30.10.13, sak 33/13, KST 11.02.14)

2. Forvaltningsrevisjon av **vedtaksoppfølging** (høst 2013, KU 30.10.13, sak 33/13, KST 11.02.14)

3. Forvaltningsrevisjon av **økonomistyring** (rapport vår 2013, KST 13.06.13, sak 25/13)

4. Forvaltningsrevisjon av rekruttering, bemanning og kompetanse innen helse og omsorg

- Bemanningsnorm
- Bruk av overtid
- Sykefravær
- Bruk av vikarer
- Ressursfordeling og kompetanse
- Medarbeidersamtale

5. Forvaltningsrevisjon av IKT og informasjonssikkerhet

- IT-verktøy
- System og rutiner
- Regeletterlevelse

6. Forvaltningsrevisjon av saksbehandling innen helse og omsorg, herunder ivaretagelse av pasient- og brukerrettigheter

- System og rutiner
- Regeletterlevelse
- Dokumentasjon
- Tidsfrister

7. Forvaltningsrevisjon av samhandling innenfor helse og omsorgstjenester, spesielt knyttet til utsatte barn og unge

- Organisering
- System og rutiner
- IT-løsninger
- Samarbeidsarenaer
- Kommunikasjon

8. Forvaltningsrevisjon av tilpasset undervisning, spesialundervisning

- System og rutiner
- Bruk av IKT i undervisningen
- Utforming og bruk av vedtak om spesialundervisning
- Regeletterlevelse

9. Forvaltningsrevisjon av PPT

- Spesialundervisning
- Oppfølging av spesielle behov i barnehage
- Samhandling med barnevern og andre relevante tjenester

10. Forvaltningsrevisjon av kommunens arbeid med å rekruttere, beholde og utvikle tilstrekkelig kompetanse innen ulike tjenesteområder

- Organisering
- Strategier
- System og rutiner

11. Forvaltningsrevisjon av brannvernstjenesten og brannsikkerhet i kommunale bygg

- Organisering
- Kapasitet
- Kompetanse
- Regeletterlevelse

Forvaltningsrevisjonsprosjekt 2012-2016

2.2 Gruppe 2 – uprioriterte prosjekter

Forvaltningsrevisjon av **oppfølging av medarbeidere og sykefravær**

Forvaltningsrevisjon av **helsestasjon- og skolehelsetjenestetilbudet**

Forvaltningsrevisjon av **tilbudet om voksenopplæring**

Forvaltningsrevisjon av **fysioterapi- og ergoterapitjenesten**

Forvaltningsrevisjon av **kommunens tilsyn med barnehager**

Forvaltningsrevisjon av barneverntjenesten

Forvaltningsrevisjon av **kommunens tilpasning til samhandlingsreformen**

Forvaltningsrevisjon av **prosjektstyring og anskaffelser i større prosjekter**

Forvaltningsrevisjon av rusomsorg

Forvaltningsrevisjon av **inn klima i kommunale bygg (spesielt barnehager og skoler)**

Forvaltningsrevisjon av **innkjøp**

Forvaltningsrevisjon av **psykisk helsetjeneste**

Forvaltningsrevisjon av **tilskuddsberegningen til private barnehager**

Forvaltningsrevisjon av **plassberegning i barnehager**

Forvaltningsrevisjon av **legetjeneste**

Forvaltningsrevisjon av **kompetanseutvikling blant lærere**

Forvaltningsrevisjon av **gjeldsrådgivningstjenesten**

Forvaltningsrevisjon av **samhandling mellom bestillerkontor og utøvende enheter**

Selskapskontroll 2012-2016

Eierstyring (rapport vår 2013, KU 06.03.13, sak 11/13, KST 09.04.13, sak 10/13)

Karmøy Kulturopplevelser AS

Krisesenter Vest IKS

Haugaland Kraft AS m/datterselskap

Karmsund Interkommunale Havnevesen IKS

Haugalandmuseene AS