

## KARMØY KONTROLLUTVALG

### INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

**Dato:** onsdag 30. september 2015  
**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](mailto: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 i medhold av off.l.*, sendes bare internt. Sakskartet vil bli lagt ut på kommunens nettside og på [www.kontrollutvalgene.no](http://www.kontrollutvalgene.no)

*Rådmannen innkalles til å orientere i sak 31/15*

---

#### Sakliste:

**29/15 Godkjenning av protokoll fra møte 26.08.15**

**30/15 Referat- og orienteringssaker 30.09.15**

**31/15 Karmøy kommunes bruk av EU-midler**

**32/15 Evaluering av kontrollutvalgets arbeid i perioden – 2. gangs behandling**

*Behandles i lukket møte, jf KL §31.2:*

**33/15 Valg av revisor for perioden 2016-2020 (vedlegg 3 og 4 – unntatt off.- jf OFL |23.3)**

#### Eventuelt

Karmøy/Aksdal 23.09.15

Simon Næsse (sign.)  
Kontrollutvalgsleder

  
Toril Hallsjø  
daglig leder/utvalgssekretær

Kopi: Ordfører (møte- og talerett)  
Revisor (møte- og talerett)  
Rådmann (innkalt)  
Varamedlemmer (til orientering, med unntak av Kvilhaug og Juell, møter for Eng og Rovik)

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget	30.09.15	29/15
Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	033	

## GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 26.08.15

**Vedlegg:** Protokoll fra kontrollutvalgsmøte 26.08.15

### Saksorientering:

Vedlagt følger utkast til protokoll fra kontrollutvalgets møte 26.08.15. Protokollen er gjennomlest og godkjent av leder i etterkant av møtet og oversendt kommunestyret til orientering.

### SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:

Protokollen fra møte i kontrollutvalget 26.08.15 godkjennes.

Aksdal, 23.09.15

Toril Hallsjø

*Daglig leder/utvalgssekretær*

## KARMØY KONTROLLUTVALG

### PROTOKOLL

Onsdag 26. august 2015 ble det avholdt møte i Karmøy kontrollutvalg under ledelse av utvalgets nestleder Ernst Morgan Endresen.

<b>MØTESTED:</b>	Karmøy Rådhus, møterom 309
<b>MØTESTART/MØTESLUTT:</b>	kl. 17.30 – kl. 19.30
<b>MØTENDE MEDLEMMER:</b>	Ernst Morgan Endresen (H), Gunn Elise Aarsand Dale (A), Eli M. Rovik (Frp), Kenneth Lodden (FrP) og Jakob Eng (KrF)
<b>MØTENDE VARAMEDLEMMER:</b>	Tove Storesund Gaard ( A)
<b>FORFALL:</b>	Simon Næsse (A) og Brit Astrid Grønning (H),
<b>IKKE MØTT VARAMEDLEM:</b>	Leif Bjarne Naley (A)
<b>FRA SEKRETARIATET MØTTE:</b>	Daglig leder/utvalgssekretær Toril Hallsjø, Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
<b>FRA REVISJONEN MØTTE:</b>	Revisor Else Holst-Larsen, Deloitte AS, Haugesund Forvaltn.revisor Marianne Kulstad, Deloitte, Bergen i sak 27/15
<b>ANDRE SOM MØTTE:</b>	Oppvekst- og kultursjef Ørjan Røed og PPT-leder Kjetil Andreas Hansen i sak 27/15 (til kl. 18.15)
<b>MERKNADER TIL INNKALLING:</b>	Ingen
<b>MERKNADER TIL SAKSLISTE:</b>	Sakene tatt opp i følgende rekkefølge: sak 23, 27, 24 til 26 og 28/15

### FØLGENDE SAKER BLE BEHANDLET:

#### **23/15 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 17.06.15**

**Sekretariatets innstilling:**

Protokollen fra møte i kontrollutvalget 17.06.15 godkjennes.

**Behandling i kontrollutvalget 26.08.15:**

Kontrollutvalget hadde ingen merknader til protokollen.

**Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 26.08.15:**

*Protokollen fra møte i kontrollutvalget 17.06.15 godkjennes.*

## 24/15 REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 26.08.15

- 41. Statusoversikt pr. august 2015
- 42. Kommunestyrevedtak 16.06.15, sak 51/15 – anbud på revisjonstjenester 2016-20
- 43. KS Bedrift – Offentlige innkjøp blir litt enklere fra 1. juli
- 44. Kommunal- og mod.dept. – prinsipputtalelse – KUs rett til å være til stede og referere ...
- 45. FM – rapport fra tilsyn med samfunnssikkerhet og beredskap i Karmøy, datert 14.07.15

### Behandling i kontrollutvalget 26.08.15:

Utvalgssekretær gikk i gjennom sakene og utvalget hadde ingen merknader.

### Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 26.08.15:

*Referatsakene 41 - 45 blir tatt til orientering.*

## 25/15 REVISORS UAVHENGIGHETSERKLÆRING FOR 2015

### Sekretariatets innstilling:

Kontrollutvalget tar den framlagte uavhengighetserklæring av 15.08.15 fra oppdragsansvarlig revisor Else Holst-Larsen, Deloitte AS til orientering.

### Behandling i kontrollutvalget 26.08.15:

Revisor utdypet innholdet i erklæringen. Utvalget hadde ingen merknader.

### Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 26.08.15:

*Kontrollutvalget tar den framlagte uavhengighetserklæring av 15.08.15 fra oppdragsansvarlig revisor Else Holst-Larsen, Deloitte AS til orientering.*

## 26/15 BUDSJETT FOR 2016 – KONTROLL OG TILSYN

### Sekretariatets innstilling:

Karmøy kontrollutvalg fremmer forslag om budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i Karmøy kommune med en totalramme på **kr 1.639.000 ekskl. mva** for 2016 fordelt med følgende:

Kontrollutvalget	kr	222.000
Kjøp av sekretærtjenester	kr	337.000
Kjøp av revisjonstjenester	kr	1.080.000

### Behandling i kontrollutvalget 26.08.15:

Utvalgssekretær gjorde rede for tallene. Utvalget hadde ingen merknader til budsjettforslaget.

### Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 26.08.15 og innstilling til kommunestyret:

*Karmøy kontrollutvalg fremmer forslag om budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i Karmøy kommune med en totalramme på **kr 1.639.000 ekskl. mva** for 2016 fordelt med følgende:*

<i>Kontrollutvalget</i>	<i>kr</i>	<i>222.000</i>
<i>Kjøp av sekretærtjenester</i>	<i>kr</i>	<i>337.000</i>
<i>Kjøp av revisjonstjenester</i>	<i>kr</i>	<i>1.080.000</i>

## **27/15 FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT – «SPESIALPEDAGOGISKE TILTAK OG PPT I KARMØY KOMMUNE»**

### **Sekretariatets innstilling:**

1. Karmøy kommunestyre tar forvaltningsrevisjonsrapporten «Spesialpedagogiske tiltak og PPT» fra Deloitte til orientering.
2. Rapporten oversendes rådmannen for videre oppfølging av rapportens anbefalinger, som er oppsummert i åtte punkter.
3. Rådmannen gir tilbakemelding til kommunestyret via kontrollutvalget om oppfølging av rapporten innen 9 måneder etter kommunestyrets vedtak.

### **Behandling i kontrollutvalget 26.08.15:**

Forvaltningsrevisor Marianne Kulstad, Deloitte as Bergen, gikk igjennom utvalgets bestilling (mandat), de metoder som var benyttet, rapportens hovedfunn og vurderinger, samt gjennomgang av rapportens åtte anbefalinger.

Utvalget hadde spørsmål knyttet til kommunens økonomi og ressurser til svake elever, om samhandling mellom skole og PPT og om Overgangsprosjektet. Oppvekst- og kultursjef og PPT-leder svarte.

Det ble framhevet at hjelp i dag settes inn tidligere enn før, da nesten alle barn er i barnehage, og hjelp er ikke skambelagt som flere tiår tilbake. Mange får også hjelp gjennom at styrer/lærer får veiledning fra PPT, uten at det fattes enkeltvedtak.

Nestleder mente at rapporten viste at det stort sett så bra ut innen dette feltet med gode system, og at regelverk i stor grad følges, men at det også var noen forbedringspunkter. Administrasjonen viste til at de allerede var i gang med en del forbedringer, blant annet nye skjema. De mente de ikke ville ha problemer med å holde foreslått frist for tilbakemelding.

Utvalget sluttet seg til innstillingen.

### **Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 26.08.15 og innstilling til kommunestyret:**

1. *Karmøy kommunestyre tar forvaltningsrevisjonsrapporten «Spesialpedagogiske tiltak og PPT» fra Deloitte til orientering.*
2. *Rapporten oversendes rådmannen for videre oppfølging av rapportens anbefalinger, som er oppsummert i åtte punkter.*
3. *Rådmannen gir tilbakemelding til kommunestyret via kontrollutvalget om oppfølging av rapporten innen 9 måneder etter kommunestyrets vedtak.*

## **28/15 EVALUERING AV KONTROLLUTVALGERTS ARBEID I INNEVÆRENDE PERIODE 2011-2015**

### **Sekretariatets innstilling:**

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

**Behandling i kontrollutvalget 26.08.15:**

Sekretær hadde ikke mottatt tilbakemeldinger på utsendt skjema. Skjemaet ble gjennomgått i møtet og sekretær noterte ned innspill. Det ble gitt mye skryt til sekretariat og revisjons-selskapet. Videre at utvalget gav gode muligheter for innsikt i kommunens etater og selskaper. Som følge av det ikke forelå noe skriftlig fra medlemmene og at to faste medlemmer ikke var til stede, tas saken opp igjen på neste møte.

**Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 26.08.15:**

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

**Eventuelt**

Neste møte

Møtedato er **onsdag 30. september** og er det siste i denne valgperioden. Jakob Eng og Eli M. Rovik meldte forfall og varamedlem vil bli innkalt.

De benyttet anledningen til å takke sekretær, revisor og de andre medlemmene for en fin tid sammen. Eng framhevet særlig den positive tonen i utvalget.

Sekretariatet orienterte om at sak om valg av ny revisor og sak om oversendelse fra formannskapet om Karmøy kommunes bruk av EU-midler vil bli satt på sakslisten.

Karmøy, 26. august 2015

Ernst Morgan Endresen (sign.)  
Nestleder

  
Toril Hallsjø (sign.)  
utvalgssekretær

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget	30.09.15	30/15
Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	216	

**REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 30.09.15****Vedlegg:**

- 46. Statusoversikt pr. september 2015
- 47. Valg av kontrollutvalg for perioden 2015-2019 – brev fra FKT og NKRF
- 48. Styreprotokoll- Krisesenteret IKS

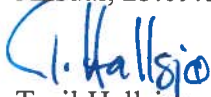
**Saksorientering:**

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

**SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:**

Referatsaker 46 - 48 blir tatt til orientering.

Aksdal, 23.09.15



Toril Hallsjø

Daglig leder/utvalgssekretær



46

## Kontrollutvalget i Karmøy - Statusoversikt september 2015

### Saker fra bestilling til behandling i kontrollutvalget

Forvaltningsrevisjon	Bestilling	Tidsbruk	Status	Ferdig	Merknader
«Barneverntjenesten»	20.05.15, sak 19/15	272 timer	Under arbeid	Høst 2015	
<b>Selskapskontroll</b>					
Nye overordna analyser 2016- 2020	Høst 2015			Jan/febr. 2016	
<b>Andre saker</b>			<b>KU</b>		
<i>Om Karmøy kommune og Haugaland Kraft AS</i>	27.11.13		19.02.14, sak 2/14	-	Ordfører & rådmann orienterte
<i>Om Haugaland Vekst IKS</i>	19.02.14	-	26.03.14, sak 9/14	-	Adm. dir orienterte
<i>Om KK og Karmøy Kulturopplevelser AS</i>	26.03.14	-	14.05.14, sak 11/14	-	Nærings sjef orienterte
<i>Om KKs innkjøpsprosedyrer</i>	26.03.14	-	11.06.14, sak 18/19	-	Innkjøps sjef orienterte
<i>Kvalitetskontroll iht anbudsprosesser</i>	26.03.14	-	11.06.14, sak 19/14	-	Teknisk sjef orienterte
<i>Om kommunens arkiv</i>	11.06.14	-	27.08.14, sak	-	IT-sjef og arkivleder
<i>Om Karmsund Havnevesen IKS</i>	11.06.14	-	24.09.14, 1/14	-	Havnedirektør og økon.sjef
<i>Om eierform og finansiering av barnehager</i>	24.09.14	-	29.10.14, sak 37/14		Oppvekst- og kultursjef orienterte
<i>Om oppfølging av arkivsaken</i>	13.01.15	-	28.01.15, sak 2/15		Rådmann orienterer
<i>Om status innen brannberedskap</i>	26.11.14	-	28.01.15, sak 2/15		Brannsjef orienterer
<i>Om kommuneoverlegen</i>	08.01.15	-	28.01.15 sak 2/15		Rådmannen orienterte
<i>Om rusomsorg</i>	11.03.15	-	17.06.15, sak 22/15		Virksomhetsleder Liknes





## Saker under politisk behandling eller til oppfølging i kontrollutvalget

Forvaltningsrevisjon eller selskapskontroll	Bestilt	Behandles i KU	Behandlet av/dato	Planlagt oppfølg.	Merknader
<i>Spes.ped. tiltak og PPT</i>	28.01.15, sak 5/15	26.08.15, sak 27/15	KST 17.11.15	12 mnd.	310 timer
<i>«Pleie- og omsorgstjenester for eldre»</i>	19.02.14, sak 6/14	11.03.15, sak 9/15	24.03.15, sak 24/15	12 mnd.	280 timer
<i>Haugaland Kraft AS og Hgl Næringspark AS</i>	27.08.14, 28/14	11.03.15, 10/15	KST 12.05.15, sak	12 mnd.	170 timer av 380 t.

## Avsluttede prosjekter

	Bestilt	Behandlet i KU	Behandlet i KST	Fulgt opp i KST	Merknader
<b>Forvaltningsrevisjon</b>					
<i>«Økonomistyring»</i>	05.12.12, sak 40/12	15.05.13, sak 17/13	13.06.13, sak 25/13	10.06.14, sak 54/14	266 timer
<i>«Internkontroll og vedtaksoppfølging»</i>	30.01.13, sak 6/13	30.10.13, sak 33/13	11.02.14, sak 2/14	28.10.14, sak 77/14	290 timer
<b>Selskapskontroll</b>					
<i>«Interkommunalt Arkiv Rogaland (IKA) IKS»</i>	09.05.12, 15/12	06.03.13, sak 11/13	09.04.13, sak 11/13	11.02.14, sak 3/14	17 timer
<i>«Eierstyring i Karmøy kommune»</i>	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
<b>Andre saker</b>					
<i>Overordnet analyse og plan - selskapskontroll</i>	25.01.12, sak 9/12	25.09.12, sak 26/12	30.10.12, sak 73/12	4-års periode	
<i>Overordnet analyse og plan-forvaltningsrevisjon</i>	25.01.12, sak 9/12	25.09.12, sak 27/12	30.10.12, sak 74/12	4 års periode	

Til  
- Kommunene  
- Fylkeskommunene

**Att.:** Ordfører / fylkesordfører  
Rådmann / fylkesrådmann  
Kontrollutvalget  
Saksansvarlig valgteknisk forberedelse  
Ev. videresending til representanter for valglistene til kommune- og fylkestingsvalget

## Valg av kontrollutvalg for perioden 2015–2019

**Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT)** er en interesseorganisasjon for kontrollutvalgene i norske kommuner og fylkeskommuner og sekretariatene deres.  
(Kontaktinformasjon: [www.fkt.no](http://www.fkt.no) | [fkt@fkt.no](mailto:fkt@fkt.no) | 403 90 775)

**Norges Kommunerevisorforbund (NKRF)** er en interesseorganisasjon for alle som arbeider med revisjon av kommunal virksomhet og sekretærfunksjonen for kontrollutvalg.  
(Kontaktinformasjon: [www.nkrf.no](http://www.nkrf.no) | [post@nkrf.no](mailto:post@nkrf.no) | 23 23 97 00)

Kontrollutvalget er ett av de få lovfestede utvalgene i kommunen/fylkeskommunen. Kontrollutvalget er blitt et stadig mer sentralt utvalg, ikke minst på grunn av økt fokus på forvaltningsrevisjon og selskapskontroll som tillegg til finansiell revisjon. Det gjør også at kommunestyrene prioriterer utvalget høyere nå enn før. FKT og NKRF ser det som en naturlig og gledelig utvikling.

Utvalget er ellers spesielt mht. hvem som kan velges. Vi fikk både i 2007 og i 2011 mange meldinger om feil ved valg av kontrollutvalg, og vi vil derfor gi noen råd og innspill før nytt utvalg skal velges i 2015. Vi vil også peke på noen aktuelle lovklider og dokumenter:

- Kommuneloven §§ 77–80
- Forskrift om kontrollutvalg
- KR D, rapport: "85 tilrådingar for styrkt eigenkontroll i kommunane", av des. 2009
- "Kontrollutvalgsboken, om kontrollutvalgets rolle og oppgaver", av febr. 2011 (en oppdatert utgave kommer senere i høst)
- Rapporten «Evaluering av kontrollutvalg og kontrollutvalgssekretariat», KMD desember 2014

### Valg av kontrollutvalg i det konstituerende møtet

Minst ett av medlemmene i kontrollutvalget skal være medlem av kommunestyret eller fylkestinget. Vi minner om at det nå er lovfestet at kontrollutvalget skal velges på det konstituerende møtet, etter valg av formannskap/fylkesutvalg, ordfører/fylkesordfører og varaordfører/fylkesvaraordfører, jf. koml. § 17 nr. 2 (og nr. 3).

### Antall medlemmer i kontrollutvalget

Lovkravet er at det skal være minst 3 medlemmer i kontrollutvalget. Vi anbefaler at kommunene velger minst 5 medlemmer inn i kontrollutvalget. Det er vår oppfatning at det er en helt annen

dynamikk i kontrollutvalg med 5 fremfor 3 medlemmer. Fem medlemmer i utvalget bidrar til bedre debatt og bredere kompetanse i utvalget. Med 3 medlemmer vil utvalget dessuten være svært sårbart ved forfall til møter.

### **Hvem kan ikke velges inn i kontrollutvalget?**

Kommuneloven § 77 nr. 2 viser hvem som ikke kan velges inn i kontrollutvalget:

*"2. Utelukket fra valg er ordfører, fylkesordfører, varaordfører, medlem og varamedlem av formannskap og fylkesutvalg, medlem og varamedlem av kommunal eller fylkeskommunal nemnd med beslutningsmyndighet, medlem av kommuneråd eller fylkesråd, medlem og varamedlem av kommunestyrekomité og fylkestingskomité etter § 10 a og ansatte i kommunen eller fylkeskommunen."*

Videre er det i § 14 nr. 1 b sagt dette om hvem som er utelukket til å kunne velges inn i kontrollutvalget:

*«b) Utelukket fra valg er fylkesmannen, assisterende fylkesmann, og den som i vedkommende kommune eller fylkeskommune er administrasjonssjef eller dennes stedfortreder, er sekretær for kommunestyret eller fylkestinget, er leder av forvaltningsgren, har ansvaret for regnskapsfunksjonen i kommunen eller fylkeskommunen, eller foretar revisjon for kommunen eller fylkeskommunen. Leder av enkeltstående virksomheter er likevel ikke utelukket fra valg. I kommuner og fylkeskommuner med parlamentarisk styreform er ansatte i sekretariatet til rådet som har fått myndighet delegert fra rådet, ikke valgbare.»*

### **Noen det er uheldig å velge inn i kontrollutvalget?**

Vi vil peke på noen uheldige rollekombinasjoner som kommunene og fylkeskommunene kan styre klar ved å velge andre personer til kontrollutvalget:

- Kontrollutvalget har et "påse-ansvar" overfor revisjonen, jf. koml. § 77 nr. 4. Vi synes således det er uheldig om kontrollutvalgsmedlemmer samtidig sitter i styret for interkommunale revisjonssamarbeid.
- Kontrollutvalget innstiller i plan for selskapskontroll, og påvirker i stor grad hvilke selskap det skal gjennomføres selskapskontroll i. Kontrollutvalgsmedlemmer som har styreverv i eller har ledende stilling i et av de samme selskapene, er inhabile og skal fratres når utvalget behandler saker vedrørende det aktuelle selskapet, jf. fvl. § 6 første ledd e). Vi mener kommunen unngår rollekonflikter ved å velge andre enn medlemmer av kontrollutvalget inn i selskapsstyret. Dette er et råd for alle selskap der kommunen har eierandeler, men er viktigere jo større det kommunale eierskapet er.

### **Skal «opposisjonen» ha lederen i kontrollutvalget?**

Det er ikke noe lovkrav at opposisjonen skal ha lederen i kontrollutvalget, men det er mange kommuner som har valgt å ta det inn i kommunalt reglement. I KMD sin «Evaluering av kontrollutvalg og kontrollutvalgssekretariat» fra 2014 går det frem at 74 % av kontrollutvalgslederne kom fra opposisjonen i 2012 mens det tilsvarende tallet for fylkeskommunene var 94 %.

For å ivareta kontrollutvalgets legitimitet anbefaler vi at lederen av utvalget velges fra et parti som tilhører «opposisjonen» i kommunestyret.

### **Varaordning**

Ved valg av vararepresentanter til kontrollutvalget er det vanlig å benytte forholdsvalg, jf. bl.a. kommuneloven § 37 om forholdsvalg.

En bør være oppmerksom på at en felles varamannsliste vil gjøre kontrollutvalget mindre sårbart ved forfall. Da vil det som regel være samme person som stiller i de møtene det er behov for vara. Det er i tilfelle en forutsetning at kommunestyret/fylkestinget gjør enstemmig vedtak. Reglene for dette går fram av kommuneloven § 38a Avtalevalg.

### **Kjønnsmessig sammensetting**

Kommunelovens regler om kjønnsmessig balanse gjelder også for kontrollutvalget.

### **Anbefalinger / oppsummering**

1. Husk at kontrollutvalget skal velges på konstituerende møte som første utvalg etter formannskap/fylkesutvalg
2. Sats på et kontrollutvalg med minst 5 medlemmer
3. Husk at minst ett av medlemmene i kontrollutvalget skal velges blant kommunestyre-/fylkestingsmedlemmene
4. Kommunens egne ansatte (uavhengig av stillingsbrøk) er ikke valgbare til kontrollutvalget. Dette gjelder også som varamedlem.
5. Unngå å velge kontrollutvalget sine medlemmer inn i styret i revisjonsselskap
6. Unngå å velge ledere eller styremedlemmer i selskap der kommunen har eierdeler inn i kontrollutvalget
7. Vurder å innføre varaordning i rekkefølge

Til orientering viser vi også til rundskriv H-12/15 Val av formannskap/fylkesutvalg, ordfører/fylkesordfører, varaordfører m.m. av 3. september 2015 fra Kommunal- og moderniseringsdepartementet.

### **Godt valg!**

FKT og NKRF ønsker kommuner og fylkeskommuner lykke til med valg av kontrollutvalg for perioden 2015-19.

Kontrollutvalget er et lovfestet og viktig utvalg i kommunen, som fortjener dyktige medlemmer.

Vi er tilgjengelige for spørsmål som måtte dukke opp i forbindelse med valg av kontrollutvalg.

Med hilsen

Per Rune Vereide (s)  
Styreleder FKT

Per Olav Nilsen (s)  
Styreleder NKRF

Kopi: Kommunal- og moderniseringsdepartementet og KS

Krisesenter vest IKS

Postboks 495

5501 Haugesund.

PROTOKOLL FRA STYREMØTET 16.09.2015, KL.12.30, PÅ NABOHJØRNA, HAUGESUND.

Tilstede: Elin Frønsdal, Morten Sørensen, Nina-Iren Nesheim, Kjell – Magnar Mellesdal,

Else Berit Helle, May Lise Skogøy.

Meldt forfall: Thorbjørn Reisæter, Grethe Jæger Anglevik.

Møteleder: Elin Frønsdal.

Ny sak føres som sak 22 : Godkjenning av revisjonsfirma.

SAK 16            GODKJENNING OG SIGNERING AV PROTOKOLL FRA STYREMØTET 16.06.2015.

Protokollen ble godkjent og signert.

SAK 17            REGNSKAPSRAPPORT PR.30.06.2015.

Rapporten var sent på mail til styremedlemmene.

Regnskapsrapporten ble godkjent.

SAK 18            SØKNAD OM KONSESJON FRA DATATILSYNET.

Daglig leder orienterte.

Det utarbeides nå eget dataprogram for krisesentrene . For å ta dette i bruk må

Krisesenter vest IKS søke om konsesjon. Styret godkjente dette og undertegnet

søknaden.

- SAK 19            INNMELDING I KRISESENTERSEKRETARIATET FRA 01.01.2016.
- Styrets leder orienterte.
- Da Krisesenter vest IKS ble stiftet, måtte medlemskapet i Krisesentersekretariatet opphøre, av økonomiske årsaker. Leder av Representantskapet for Krisesenter vest IKS har anbefalt ny innmelding, det er viktig med Felles plattform.
- Styret ønsker å vite mer om Krisesentersekretariatets tilbud, daglig leder tar kontakt med Tove Smaadahl og ber henne orientere om dette, på neste styremøte.
- 
- SAK 20            ANSETTELSE AV DAGLIG LEDER FRA 01.01.2016.
- Elin Frønsdal og Else Berit Helle orienterte.
- Innstilling ble ikke klar til styremøtet, tillitsvalgt kunne ikke delta på intervju innen møtedato.
- Det var 22 søkere til stillingen, min.3 må innkalles til intervju.
- Styret gir intervju gruppen fullmakt til å ansette daglig leder.
- 
- SAK 21            STATUSRAPPORT/DIVERSE ORIENTERINGER.
- Fagdagen 22.10 er fulltegnet og flere står på venteliste.
- 
- Krisesenter vest IKS søkte om tilskudd fra Barne-ungdoms og Familiedirektoratet, for å bygge ungdoms og lekerom i boligen på Stord, samt å sikre uteområdene. Vi fikk kr.480 000,- i tilskudd.
- 
- Tilbud til menn. Leiligheten ble sagt opp fra 01.08.15.
- 1 mann med familie trengte opphold i september, de ble innlosjert på Hotell . I dette tilfellet fungerte dette utmerket.

Overnattingsdøgn og beboere i 2015.

Pr 1.9. hadde 80 kvinner, barn og menn bodd på Kriसेentrene på Stord og i Haugesund, i til sammen 1558 overnattingsdøgn.

Sak 22 Godkjenning av revisjonsfirma.

Apeland Revisjon AS har solgt sin virksomhet til Haugaland Revisjon AS,  
Som følge av dette må Kriसेenter vest IKS velge ny revisor.

Styret godkjenner bytte av Revisjonsfirma .

Styret anbefaler, at fra og med 2016, velges det Revisjonsfirma som Haugesund  
Kommune inngår avtale med.

EVENTUELT: Dato for neste styremøte : 02.12.2015.

Hvis denne datoen ikke passer for Tove Smaadahl, blir det avtalt ny dato.

Elin Frønsdal

Morten Sørensen

Else Berit Helle

Nina Iren Nesheim

Kjell-Magnar Mellesdal

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget	30.09.15	<b>31/15</b>
Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	216	

## KARMØY KOMMUNES BRUK AV EU-MIDLER

### Vedlegg:

1. Oversendelsesbrev 28.08.15
2. Saksprotokoll – referatlista – formannskapet 24.08.15
3. Notat m/vedlagt oversikt fra oppvekst- og kulturetaten av 14.08.15: EU-prosjekter
4. Presseklipp – Karmøynytt 24.08.15

### Saksorientering:

Formannskapet vedtok i møtet 24.08.15 å oversende representaten Ole Henrik Nesheim (H) sitt oversendelsesforslag til kontrollutvalget.

Vedlagt følger oversendelsesbrevet fra formannskapssekretæren hvor vedtaket er gjengitt og saksprotokoll fra møtet. Videre følger vedlagt notat fra oppvekst- og kulturetaten av 14.08.15 om EU-prosjekter og presseklipp fra Karmøynytt, hvor Nesheims innlegg er nærmere omtalt.

Utvalgsleder har i e-post 12.09.15 bedt om å få saken opp til dette møtet, og han gav også uttrykk for at han vil gjerne at rådmannen kommer og utreder sitt syn i saken.

Sekretariatet vil vise til kontrollutvalgsboka s. 23 hvor følgende er tatt inn:

*Kontrollutvalget arbeider på oppdrag fra kommunestyret, og flertallet i kommunestyret kan anmode eller pålegge kontrollutvalget å utrede konkrete saker for kommunestyret. Kommunestyret bør vurdere om saker ligger innenfor utvalgets mandat og oppgaver, før de sendes til kontrollutvalget. I noen tilfeller sendes forslag fra enkeltpresentanter direkte til kontrollutvalget fra kommunestyret, som et oversendelsesforslag, uten at kommunestyret realitetsbehandler forslaget. Enkeltpresentanter fra kommunestyret kan ikke pålegge kontrollutvalget oppgaver. I slike tilfeller er det ikke påkrevd at kontrollutvalget realitetsbehandler saken.*

Kontrollutvalgets mandat er å føre kontroll og tilsyn med forvaltningen,. Av konkrete oppgaver skal utføre er:

- gi uttalelse om kommunens årsregnskap,
- utarbeide planer for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll,
- rapportere til kommunestyret om gjennomførte forvaltningsrevisjoner og selskapskontroller.



I tillegg skal kontrollutvalget påse at:

- kommunen har en forsvarlig revisjonsordning, både regnskaps- og forvaltningsrevisjon,
- revisjonsmerknader blir fulgt opp,
- det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak,
- det blir gjennomført forvaltningsrevisjon og selskapskontroll,
- kommunestyrets merknader til forvaltningsrevisjoner blir fulgt opp.

I første omgang vil det være ryddig at rådmannen kommer og orienterer om saken.

**SEKRETARIATETS FORSLAG:**

Kontrollutvalget drøfter saken.

Aksdal, 23.09.15



Toril Hallsjø

*Daglig leder/utvalgssekretær*



Kontrollutvalget i Karmøy

Haugaland  
Kontrollutvalgssekretariat IKS  
Mottatt dato: 25.08.15  
Journalført: 15/279/1-4  
Arkivkode: 21c

Dato: 25.08.2015  
Saksbeh: Kristine Tveit  
Saksnr: 12/1291-30  
Løpenr: 41283/15  
Arkivkode: 233 B10 &81  
Deres ref:

## OVERSENDELSE FRA FORMANNSKAPET TIL KONTROLLUTVALGET

I formannskapets møte 24.08.2015, sak 120/15 Referatlista, pkt 5 Notat med vedlagt oversikt fra oppvekst- og kulturetaten av 14.08.2015: EU-prosjekter vedtok formannskapet å oversende følgende til kontrollutvalget:

Sak om Karmøy kommune og EU-midler oversendes kontrollutvalget med følgende forespørsel;

1. Utred kommunens bruk av ressurser på disse prosjektene i forhold til andre presserende oppgaver i involverte etater.
2. Utred involverte etaters bruk av konsulenter i forhold til nasjonale/internasjonale retningslinjer.
3. Utred kommunens bruk av utenlandsreiser i forhold til nødvendig ressursbruk og signaleffekt for kommunens øvrige ansatte.
4. Ved tvil om mulige lovbrudd forventes problemstillingen oversendt revisor for profesjonell hjelp.

Vedlagt følger det aktuelle notatet og saksprotokoll fra sak 120 Referatlista.

Med vennlig hilsen

Kristine Tveit  
formannskapssekretær

*Dette dokumentet er godkjent elektronisk og krever derfor ingen signatur.*





## SAKSPROTOKOLL - REFERATLISTA - FORMANNSKAPET 24.08.2015

Formannskapet behandlet saken den 24.08.2015, saksnr. 120/15

### Behandling:

### Vedtak:

1. Oversikt over oppfølging av politiske vedtak 1. halvår 2015

**Til etterretning.**

2. Notat med vedlagt oversikt fra Kemneren av 11.08.2015: Skatteinntang per juli 2015

**Til etterretning.**

3. Vedtak av ordfører av 29.06.2015 etter sommerfullmakt: Søknad om utvidet skjenkeområde – uteservering ved Fiskarbonden Spiseri

**Til etterretning.**

4. Brev fra Karmøy kommune av 10.07.2015: Svar - Vedrørende eierstruktur i Helgø Meny Butikkdrift AS

**Til etterretning.**

5. Notat med vedlagt oversikt fra oppvekst- og kulturetaten av 14.08.2015: EU-prosjekter

Nesheim foreslo at notatet ble tatt opp som sak, og fremmet følgende forslag til vedtak:  
*Sak om Karmøy kommune og EU-midler oversendes kontrollutvalget med følgende forespørsel;*

1. *Utred kommunens bruk av ressurser på disse prosjektene i forhold til andre presserende oppgaver i involverte etater.*
2. *Utred involverte etaters bruk av konsulenter i forhold til nasjonale/internasjonale retningslinjer.*
3. *Utred kommunens bruk av utenlandsreiser i forhold til nødvendig ressursbruk og signaleffekt for kommunens øvrige ansatte.*
4. *Ved tvil om mulige lovbrudd forventes problemstillingen oversendt revisor for profesjonell hjelp.*

Enstemmig tatt opp som sak

Enstemmig vedtatt oversendt kontrollutvalget.



---

## Notat til orientering

---

**Til:** Formannskapet

**Fra** : Linda Velle Sjøen

Arkivkode  
233 B10 &81

Arkivsaknr./løpenr.  
12/1291 39460/15

Dato  
14.08.2015

---

### EU-PROSJEKTER

Formannskapet oversendte rådmannen den 10.11.2014, sak 117/14: *Formannskapet ber rådmannen om en redegjørelse for midler mottatt fra EU-fond gjennom hele inneværende kommunestyreperiode, der Karmøy kommune har vært involvert. Hvilke midler har blitt mottatt. Hvordan er midlene disponert, dvs. regnskap ønskes fremlagt formannskapet. Dersom noen kommunalt ansatte har disponert hele eller deler av sin arbeidstid, eller har fått dekket reiseomkostninger av de bevilgede midlene, bes dette uttømmende redegjort for.* Formannskapet behandlet sak om «EU-prosjekter – en oversikt» i møte den 23.02.2015. De mente saksmengden med vedlegg var for stor og dermed for lite oversiktlig, og ønsket ny sak med komprimert mengde informasjon.

Den 22.06.2015 ble ny sak angående EU prosjekter fremmet for formannskapet hvor det ble gitt informasjon om formålet med EU prosjekter, praksis i Karmøy kommune angående deltakelse i prosjekter og erfaringer med dette. Saken omhandlet videre de fire internasjonale prosjektene som oppvekst- og kulturetaten har hatt koordineringsansvar for de siste årene. Det ble gitt en kort redegjørelse over praksis med eksterne veiledere/evaluatorer og kriterier for å kunne inneha en slik rolle/oppgave. Det ble lagt ved saken en økonomisk oversikt over midler knyttet til de nevnte prosjektene og en oversikt over deltakere, tidsbruk og gruppering av arbeidsoppgaver.

Etter behandling av saken gjensto det noen spørsmål som formannskapet ønsket svar på og følgende vedtak ble fattet: *Formannskapet ber om at det snarest, og innen formannskapets augustmøte får svar på følgende spørsmål: 1. Når rektorene og lærerne har deltatt i reise tilknyttet prosjektene, har man hatt avspasering i etterkant? Hvis så; er kostnaden belastet kommunen eller prosjektene? 2. Prosjektene har nyttet seg av konsulenter. Kan man få en orientering og vurdering av konsulentbruken?*

I følge tilbakemeldinger fra skolene på spørsmålet om avspasering i etterkant av reiser, har ikke rektorene eller lærerne hatt noen form for avspasering når de har deltatt i internasjonale prosjekter.

I forhold til spørsmålet angående konsulentbruken i prosjektene er det tre av prosjektene som har hatt utgifter til konsulenttjenester. Se vedlegg « EU-prosjekter – økonomi». Bruk av konsulenttjenester har vært gjort i henhold til EU sitt regelverk for bruk av eksterne konsulenter. Følgende konsulenttjenester er dokumentert i de tre prosjektene:

KONSULENTTJENESTER CORE - EU229 (2011 - 2014)	
2012: John Rullestad	kr. 38 000,-
2013: Steve Molloy	kr. 63 000,-
2013: John Rullestad	kr. 44 580,-
2013: Karmøy trykkeri	kr. 900,-
<b>Totalt</b>	<b>kr. 147 100,-</b>
<p>Følgende oppgaver ble dekket innenfor konsulenthonoraret:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Ekstern evaluering og oppfølging av to etterutdanningskurs.</li> <li>2. Ekstern evaluering og veiledning i forbindelse med midtveisrapport («Progress report») og sluttrapport («Final report»).</li> <li>3. Ekstern evaluering, veiledning og oppfølging av prosjektledelsen.</li> <li>4. Ekstern evaluering og veiledning av aktiviteter knyttet til spredning og videreformidling av prosjektet («Dissemination activities»).</li> </ol> <p>Videre har konsulentene vært forpliktet til å delta på fem prosjektmøter, som var planlagt i henhold til prosjektsøknaden. Alle utgifter i forbindelse med disse prosjektmøtene (reise, opphold og diett) ble dekket av den enkelte konsulent.</p> <p>Utgiftene til Karmøy trykkeri har gått til trykking av håndbok som har vært brukt i kurssammenheng.</p> <p>Ved utvelgelse av konsulenter som skulle bidra som eksterne veiledere/evaluatorer har EU sitt regelverk og prosedyrer for anbudsutlysning vært fulgt. Det har vært innhentet tilbud fra minst tre personer og vurderingen er gjort utfra krav til kompetanse og pris for tjenestene. Det er koordinator i samråd med øvrige partnere i prosjektet som har stått for valg av konsulenter.</p>	
KONSULENTTJENESTER STORM- EU231 (2012 – 2014)	
2012: Karmøy markedsføring	kr. 3 500,-
2012: Skudeneshavn internasjonale litteraturfestival	kr. 8 500,-
2012: Camilla B. Schøyen	kr. 2 200,-
2013: Skudenshavn internasjonale litteraturfestival	kr. 9 418,-
2014: Norsk forfattersentrum	kr. 7 400,-
2014: Steffen R.M. Sørum	kr. 9 500,-
<b>Totalt</b>	<b>kr. 40 518,-</b>

## EU prosjekter - økonomi

### CORE - EU229

1020 VIKARER INKL TILLEGG	3 160		
1030 EKSTRAHJELP INKL. TILLEGG	1 666		
1040 OVERTID INKL TILLEGG	663		
1050 ANNEN LØNN TREKKPL GODTGJ INKL TILLEGG	36 000		
1095 AVSETNING AFP - KLP	43		
1096 STATENS PENSJONSKASSE SPK	247		
1097 AVSETNING AFP - SPK	19		
1099 ARBEIDSGIVERAVGIFT	5 809		
1100 KONTORMATERIELL	9 080		
1115 MATVARER	28 985		
1120 SAMLEPOST ANNET FORBR.MATERIELL, RÅVARER, TJEN	11 807		
1150 OPPLÆRING, KURS - IKKE OPPG.PL.	1 391 451		
1160 OPPG.PL. UTG OG GODTGJ FOR REISER	35 270		
1170 TRANSPORT/DRIFT AV EGNE TRANSP.MIDL.	154 404		
1270 KONSULENTTJENESTER	147 100	→	2012 John Rullestad 38 300
			2013 Steve Molloy 63 320
			2013 John Rullestad 44 580
			2013 Karmøy trykkeri 900
1770 Inntekter	<u>-2 072 730</u>		
<b>Kostnader (minus betyr overskudd)</b>	<u>-247 026</u>		

### CORE COURSE - EU235

1105 UNDERVISNINGSMATERIELL	9 670
1115 MATVARER	244
1130 POST, BANKTJENESTER, TELEFON	584
1150 OPPLÆRING, KURS - IKKE OPPG.PL.	473 354
1160 OPPG.PL. UTG OG GODTGJ FOR REISER	441
1170 TRANSPORT/DRIFT AV EGNE TRANSP.MIDL.	19 017
1620 Inntekter	<u>-302 228</u>
<b>Kostnader (minus betyr overskudd)</b>	<u>201 082</u>

### REGIO SMART - EU234

1115 MATVARER	32 466
1140 ANNONSER, REKLAME, INFORMASJON	3 590
1150 OPPLÆRING, KURS - IKKE OPPG.PL.	111 986
1160 OPPG.PL. UTG OG GODTGJ FOR REISER	315
1170 TRANSPORT/DRIFT AV EGNE TRANSP.MIDL.	149 952
Inntekter	<u>-296 971</u>
<b>Kostnader (minus betyr overskudd)</b>	<u>1 338</u>

### HAY REGIO - EU231

1115 MATVARER	35 804		
1120 SAMLEPOST ANNET FORBR.MATERIELL, RÅVARER, TJEN	49 898		
1140 ANNONSER, REKLAME, INFORMASJON	7 349		
1150 OPPLÆRING, KURS - IKKE OPPG.PL.	67 030		
1160 OPPG.PL. UTG OG GODTGJ FOR REISER	917		
1170 TRANSPORT/DRIFT AV EGNE TRANSP.MIDL.	93 059		
1190 HUSLEIE LEIE AV LOKALER OG GRUNN	17 700		
1270 KONSULENTTJENESTER	40 518	→	2012 Karmøy markedsføring 3 500
			2012 Skudeneshavn int. litterat. 8 500
			2012 Camilla B. Schøyen 2 200
			2013 Skudeneshavn int. litterat. 9 418
			2014 Norsk forfattersentrum 7 400
			2014 Steffen R.M. Sørnum 9 500
1620 Inntekter	<u>-323 943</u>		
<b>Kostnader (minus betyr overskudd)</b>	<u>-11 668</u>		

### RECIPE - EU236

1030 EKSTRAHJELP INKL. TILLEGG	1 333
1096 STATENS PENSJONSKASSE SPK	138
1099 ARBEIDSGIVERAVGIFT	187
1115 MATVARER	444
1120 SAMLEPOST ANNET FORBR.MATERIELL, RÅVARER, TJEN	300
1130 POST, BANKTJENESTER, TELEFON	447
1140 ANNONSER, REKLAME, INFORMASJON	1 000

1150 OPPLÆRING, KURS - IKKE OPPG.PL.	934 933		
1160 OPPG.PL. UTG OG GODTGJ FOR REISER	4 694		
1170 TRANSPORT/DRIFT AV EGNE TRANSP.MIDL.	108 840		
1195 AVGIFTER GEBYRER LISENSER M.V.	6 122		
1270 KONSULENTTJENESTER	521	2014 Nettside, Dr.Linux	521
1370 TIL ANDRE/DRIFSAVtaler MED PRIVATE	50 000	2015 Godi Keller	50 000
1770 REFUSJONER FRA ANDRE - PRIVATE	-942 607		
<b>Kostnader (minus betyr overskudd)</b>	<u>166 352</u>		

PS: I RECIPE gjennomført en større andel av prosjektet vi har fått tilskudd for så langt

Disse utgiftene er utbetalinger til forfattere som har vært på forfatterbesøk i skoler i Karmøy kommune og utveksling av forfattere. Skudeneshavn internasjonale litteratur og kulturfestival, SILK, er en av samarbeidspartnerne i prosjektet og har hatt ansvar for å skaffe aktuelle forfattere til skolebesøk både før, under og etter festivalen. Ved en av utvekslingene til Hay hadde Karmøy med en forfatter som formidlet sin ungdomslitteratur til skoler i Wales. Forfatteren fikk honorar for dette arbeidet.

KONSULENTTJENESTER RECIPE- EU236 (2013– 2016)

2014: Nettsider Dr. Linux

kr. 521,-

2015: Godi Keller

kr. 50 000,-

Det er belastet to fakturaer så langt i prosjektet som avsluttes i 2016. Utgifter til nettsider er betaling for bruk av dataserver. Godi Keller arbeider som frilans-pedagog, foredragsholder og skribent. For Recipe prosjektet er Godi Keller bedt om å skrive artikler knyttet mot temaet «frafallsproblematikken i skolen». Artikkene er levert og skal brukes i prosjektet.



# - Jeg ser dobbeltroller og bindinger jeg ikke liker 4.



Skrevet av Øystein Merkesvik  
august 24, 2015 20:13



I fjor høst ba Karmøy Høyre sin gruppeleder, Ole Henrik Nesheim (bildet) rådmannen om en redgjørelse for midler som kommunen har fått fra EU-fond i løpet av de siste fire årene.

I sin bestilling ba Nesheim om å få vite hvilke midler som var mottatt og hvordan disse pengene er brukt av blant annet kommunes ansatte.

Under formannskapsmøtet i Karmøy mandag kveld tok gruppelederen opp saken og gav tydelig uttrykk for misnøye med redgjørelsen og saksbehandlingen som har funnet sted på rådhuset.

– Helt til det siste har jeg følt at jeg har måtte presse på, sa Nesheim som la vekt på at han vil til bunns i saken for at alle skal få innsyn i hvordan kommunes penger blir ivaretatt.

## Spa-hotel og barregninger

Etter å ha gått gjennom opp mot 1.500 sider dokumenter er han overbevist om at ikke alt er som det bør være i saken.

– Jeg ser en del ting her som ikke klinger så bra. For det første er det store involverte summer,- større enn først antatt. Det er utstrakt bruk av utenlandsreiser for kommunalt ansatte. Det er turer til Mallorca, Italia, Hellas og halve Europa. Det er middager, utflukter, spa-hotel i Baltikum og barturer til Haugesund, ramset Nesheim opp og fortsatte;

– Det er en sammenblanding av roller hos enkelte hvor de opptre i det ene øyeblikket med kommunal e-post adresse og i det neste øyeblikket som privatpersoner som tjener penge på sin virksomhet og belaster de kommunale midlene.

## Til kontrollutvalget

Nesheim understreket at det ikke er politikernes ansvar å drive etterforskning men at det er politikernes plikt å sørge for at det ikke foregår noe grums i kulissene.

– Jeg må desverre si at med mitt erfarne øye i forhold til disse tingene så ser jeg dobbeltroller og bindinger som jeg ikke liker. Jeg kan ikke gå ut av denne kommunestyreperioden uten å forsikre meg om at dette blir tatt på alvor, sa Nesheim.

Han fikk et enstemmig formannskap med seg på å sende saken over til kontrollutvalget i kommunen for nærmere gjennomgang.

## Mistenkliggjøring

Selv om Arbeiderpartiet sluttet seg til oversendelsen var partiets formannskapsmedlem, John Holvik tydelig på at han opplever uttalesene fra Nesheim som mistenkliggjøring av kommunalt ansatte.

– Jeg må innrømme at jeg er overgitt over mistenkliggjøringen som kommer frem her. Jeg synes dette ser åpent og bra ut. Jeg synes det er trist at det er så få EU-prosjekter som går gjennom, samtidig som minister etter minister oppfordrer oss til å bruke disse EU-midlene, sa Holvik.

Rådmann i Karmøy, Sigurd Eikje hadde ingen kommentarer ovenfor formannskapet på beskyldningene som ble lagt frem mandag.

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget	30.09.15	32/15
<b>Saksansvarlig:</b>	<b>Arkivkode:</b>	<b>Arkivsak:</b>
Toril Hallsjø	033	

## EVALUERING AV KONTROLLUTVALGETS ARBEID I PERIODEN – 2. GANGS BEHANDLING

**Vedlegg:** Evalueringsskjema

### Saksorientering:

Kontrollutvalget hadde denne saken til behandling på forrige møte. Fra dette møtet ble det protokollert følgende:

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

Som følge av det ikke forelå noe skriftlig fra medlemmene, og at to av de faste medlemmene, herunder utvalgsleder, ikke var til stede, legges saken fram igjen.


Sekretariatet har lagt inn de få kommentarer fra forrige møte i det vedlagte skjemaet. **Kontrollutvalget utfordres til å forberede ytterligere kommentarer til de omtalte punktene på dette møtet.**

Kontrollutvalget blir bedt om å gi tilbakemelding om erfaringer innenfor tema som:

- samarbeidet med kommunen,
- samarbeidet med revisor,
- samarbeidet med sekretariatet,
- opplæring,
- kurs/konferanser,
- budsjett- og budsjettoppfølgning,
- rapportering til kommunestyret,
- forvaltningsrevisjon og selskapskontroller,
- regnskap og internkontroll og
- evt. annet kontrollutvalget ønsker å ta med.

### SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:

Kontrollutvalget ber sekretariatet om å sammenfatte de innspill om evaluering av arbeidet med kontroll og tilsyn i perioden 2011- 2015 som har framkommet og å legge referatet fram for det nye kontrollutvalget i november.

Aksdal, 23.09.15  
Toril Hallsjø   
Daglig leder/utvalgssekretær

## Karmøy 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:**

## Karmøy 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:***

\*\*\*

### **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:**

\*\*\*

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget	30.09.15	33/15
Kommunestyret	17.11.15	/15
Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	216	

Utsatt og unntatt offentlighet etter Offentleglova (Offl. §§ 5 og 23.3)

## VALG AV REVISOR FOR PERIODEN 2016 - 2020

- Vedlegg:**
1. Tilbudsbrev fra KPMG AS
  2. Tilbudsbrev fra Deloitte AS
  3. Anbudsevaluering - tallmatrise (*unntatt offentlighet, jf. Offl. § 23.3*)
  4. Anbudsevaluering – anbudene og anbydere (*unntatt off., jf. Offl. § 23.3*)

### Saksorientering

Karmøy kommunestyre vedtok å konkurransenutsette revisjonstjenesten for aller første gang etter vedtak 14.06.11, sak 43/11. Kontrollutvalget fikk fullmakt til å gjennomføre anbudsprosessen etter reglene om offentlige anskaffelser. Kontrollutvalgssekretariatet forberedte saken. Anbudet ble lyst ut samtidig som anbudet til Haugesund kommune med frist i august. De andre kommunene i regionen lyste ut sine anbud på nyåret 2012.

I møtet 22.11.11, sak 67/11 valgte kommunestyret å følge kontrollutvalgets innstilling om å velge revisjonselskapet Deloitte AS som kommunens revisor fra 01.07.12 til 31.06.15, med opsjon for kommunen til å forlenge avtalen med 1 år.

Sak om bruk av opsjon og kommende anbudsprosess ble lagt fram for kontrollutvalget og kommunestyret høsten 2014 og kontrollutvalgets innstilling om å forlenge avtalen til 31.06.16 med Deloitte AS ble vedtatt i kommunestyret 28.10.14, sak 76/14.

### Ny anbudsperiode

Arbeidet med å få på plass ny revisjonsavtale for perioden 2016-2020 startet opp våren 2015. Det følger av regelverket for offentlige anskaffelser at det må hentes inn anbud for avtaler i den størrelsen det her er tale om. Den vurderingen baserer seg på den totale kontraktsverdi for hele perioden. Anbudet hadde en totalramme som gjør at det måtte lyses ut både nasjonalt og i EØS-området.

Kontrollutvalget behandlet konkurransegrunnlaget i møtet 05.05.15, sak 16/15 og kontrollutvalgsleder fikk fullmakt til å godkjenne endelig versjon. Anskaffelsen ble lyst ut som åpen anbudskonkurranse 18.06.15 i *doffin.no* og 24.06.15 i *TED* med anbudsfrist **11.08.15** kl. 12.00.

I følge konkurransegrunnlaget skal tilbudet omfatte leveranse av regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og selskapskontroll for perioden fra 01.07.16 til 30.06.20, med opsjon for

kommunen til å forlenge avtalen med 2 år. Videre stiller konkurransegrunnlaget særlige kvalifikasjonskrav til hvem som kan være leverandør av revisjonstjenester.

Konkurransegrunnlaget legger til grunn at tildeling av kontrakt vil skje på grunnlag av det **økonomisk mest fordelaktige tilbudet**, der det er satt følgende kriterier:

- |   |      |
|---|------|
| ✓ Pris  | 60 % |
| ✓ Kvalitet (oppgaveløsning/forståelse av oppdraget/kompetanse/erfaring) | 40 % |

### Vurdering

Ved utløp av anbudsfristen var det levert inn to tilbud. De to tilbudene som er levert oppfyller kvalifikasjonskravene for å delta i konkurransen. Tilbudsbrevene følger som **vedlegg 1 og 2**.

Tilbudene er nærmere spesifisert i hver sin perm. Sekretariatet har satt opp en tallmatrise, basert på innleverte priser fra prisskjema E (**vedlegg 3**) og har utarbeidet en oversikt over innlevert dokumentasjon med en evaluering og vektning (**vedlegg 4**). Disse vedleggene er unntatt offentlighet, jf. Off.loven § 23.3) og vil bare bli utlevert i møtet. Arkene er på farget ark og vil bli samlet inn etter møtet.

Leverandørene oppfyller kvalifikasjonskravene og anbudene må derfor vurderes etter de kriteriene som ble stilt i konkurransegrunnlaget om å kunne levere **det økonomisk mest fordelaktige tilbudet**. Utvelging av kvalifiserte anbydere og tildeling av kontrakt skal skje på grunnlag av objektive og ikke-diskriminerende kriterier.

Etter kommuneloven § 78.4 er det kommunestyret som velger revisor. Avgjørelsen kan ikke delegeres. Valget skal skje etter innstilling fra kontrollutvalget.

Etter reglene i «forskrift om offentlige anskaffelser» § 13-3 nr 2, skal tildelingsbrev sendes alle tilbyderne samtidig. De innkomne tilbudene er, som nevnt unntatt offentlighet, jfr. § 23.3 om unntak om innsyn for tilbud og protokoll etter regelverk om offentlige innkjøp, og tilbudene vil bli presentert i møtet. Utvelging av beste tilbud vil da gå fram i vedleggene.

### Konklusjon:

Kontrollutvalget tar en gjennomgang av tilbudene i møtet og møtet må derfor lukkes under behandlingen av denne saken, jfr. kommuneloven § 31 nr 2.

På bakgrunn av det som kommer fram i dette saksframlegget, og det som blir presentert i møtet, vil kontrollutvalget måtte innstille til kommunestyret på valg av revisor for Karmøy kommune for neste periode med opsjon for kommunen til å forlenge avtalen med 2 år.

### SEKRETARIATET SITT FORSLAG TIL VEDTAK OG INNSTILLING TIL KOMMUNESTYRET:

Karmøy kommunestyre velger revisjonsselskapet **xxxx** som kommunens revisor fra 01.07.16 til 30.06.20, og med opsjon for kommunen til å forlenge avtalen med 2 år.

Aksdal, 23.09.15

Toril Hallsjø

Daglig leder/utvalgssekretær





**Haugaland  
Kontrollutvalgssekretariat IKS**

Mottatt dato: 11.08.15

Journalført: 157251/15

Arkivkode: 216

Umtatt off.

OFL § 23

Haugaland Kontrollutvalssekretariat IKS  
Postboks 57  
5575 AKSDAL

11. august 2015

### Tilbud Revisjonstenester for Karmøy kommune

Me viser til tilbodsinnbyding av 17.06.15. KPMG har med dette gleda av å oversende tilbud på revisjonstenester for Karmøy kommune.

Me har som mål at Karmøy kommune skal føle seg **verdsatt som kunde** i KPMG. Vår røynsle og våre referansar gjer oss sikre på at me har dei beste føresetnadane for å levere effektiv og god revisjon. Karmøy kommune vil oppleve oss som lette å samarbeide med. Me legg vekt på å vere **tilgjengeleg, gi rask respons på spørsmål og ha ein høg servicegrad** for våre kundar, noko me og vil gjere som revisor for Karmøy kommune.

Me har svært god **kompetanse på og erfaring frå revisjonstenester** som Karmøy kommune ønskjer utført. Våre medarbeidarar har bakgrunn frå offentleg revisjon og offentlig sektor; vi er revisor for 14 kommunar og vi har utført ei rekke oppdrag som underleverandør til kommunal revisjon. I tillegg har vårt revisjonsteam erfaring frå privat sektor, der vi leverer tenester knytt til revisjon, risikostyring, internkontroll, analyse og kvalitetssikring. Denne kombinerte erfaringa er etter vår vurdering ein styrke for å kunne levere kvalitet, og ikkje minst ein styrke for effektiv gjennomføring av revisjon innanfor fristar.

Me tilbyr Karmøy kommune eit revisjonsteam med særskilt relevant kompetanse for det utlyste oppdraget. Me har gjort det til eit av våre kjenneteikn å nytte ulike spesialistar tilpassa det enkelte oppdrag. Dette vil me og gjere som revisor for Karmøy kommune. Me har derfor satt saman eit revisjonsteam som har den nødvendige erfaringa og kompetansen for å gjennomføre revisjonstenestene og som har stor **arbeidskapasitet og leveringsevne**.

Me tilbyr revisjonstenester for ein **konkurransedyktig pris**.

KPMG er eit heilskapleg kompetansehus med medarbeidarar som har variert utdanning og allsidig arbeidserfaring. Vi vil derfor kunna løyse oppgåver innan mange ulike fagfelt, og vil til ei kvar tid kunne sørgje for kapasitet og kompetanse. Som revisor for kommunen vil KPMG tilby:

- Tilsette som har svært solid erfaring frå revisjon av kommunar
- Kontinuitet i revisjonsteamet

- Rask tilbakemelding på spørsmål
- Partner/manager med stor deltaking
- Høg kvalitet til ein fornuftig pris
- Direkte tilgang på våre fag- og bransjespesialistar

Me vil gjerne takke for mogelegheita til å gje tilbud, og me vonar at Karmøy kommune finn vårt tilbud tilfredsstillande.

Me står ved tilbudet til 08.02.2016. Me har ingen atterhald eller avvik og aksepterer vilkår for oppdraget i konkurransegrunnlaget, Vi føreset at det vert inngått ein avtale i tråd med ISA210 i tillegg til tilbudet og konkurransegrunnlaget. I den grad det er motstridande punktatar så vert tilbudet og konkurransegrunnlaget å leggja til grunn. Standarden (ISA) er hjemla i revisorloven og krev at ansvarstilhøva knytt til rekneskapen vert klargjort i forkant.

I det følgjande tilbudet har me lagt ved etterspurt dokumentasjon som syner at KPMG oppfyller kvalifikasjonskrava. Me har og skildra vår pris, vår forståing og løysing av oppdraget, vår kompetanse og erfaring, samt vår leveringsevne. I vårt løysingsforslag har me lagt vekt på å løyse oppdraget til beste for Karmøy kommune. Me har lagt vekt på **samspel og samarbeid med kommunen, kontrollutvalet og kontrollutvalet sitt sekretariat.**

Vår kontaktperson er Roald Stakland, telefon 406 39 849, e-post: [roald.stakland@kpmg.no](mailto:roald.stakland@kpmg.no).

Venleg helsing  
KPMG AS



Roald Stakland  
Partner

Deloitte AS  
Sundgaten 119  
527 Haugesund  
Norge

Tlf: 52 70 25 40  
www.deloitte.no

Unntatt opp.  
OFL §23

Karmøy kommune  
v/Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS  
Postboks 57  
5575 AKSDAL

#### Tilbud på revisjon

Jeg ønsker å takke for muligheten til å fortsatt være deres samarbeidspartner innen ekstern revisjon. Vi er motiverte for oppgaven og håper med dette tilbudet å vise at vi kan skape en tydelig verdi for dere som kunde gjennom forretningsforståelse, anvendelse av teknologi og effektive arbeidsprosesser.

Jeg bekrefter at vi er uavhengig og kan påta oss oppgaven som ekstern revisor.

Er det noe som er uklart eller trenger nærmere redegjørelse, håper jeg å få anledning til å gi avklarende tilleggsinformasjon.

Jeg ser frem til å høre fra dere.

Med vennlig hilsen  
Deloitte AS



Else Holst-Larsen  
Partner