

UTSIRA KONTROLLUTVALG

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

Dato: fredag 22. november 2019
Tid: kl 12.30
Sted: Allrommet, Siratun

Forfall meldes til: Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS tlf 52 75 73 50 eller
mobiltlf. 95 98 69 79/77 /sms/ 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 i medhold av off.l.*, sendes bare internt.

Sakskartet vil bli lagt ut på kommunens nettside og på www.kontrollutvalgene.no

Rådmannen er invitert/innkalt til å møte.

Sakliste:

- 14/19 Kontrollutvalgets oppgaver og ansvar
- 15/19 Møteplan for 2020 - kontrollutvalget
- 16/19 Godkjenning av protokoll 20.09.19
- 17/19 Revisjonsplan for regnskapsåret 2019
- 18/19 Arbeidet med plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2020-2024
- 19/19 Spørsmål om vannkvaliteten og vannverket
- 20/19 Orientering om økonomisituasjon og forslag til budsjett 2020 og økonomiplan 2021-2023
- 21/19 Referat- og orienteringssaker 22.11.19

Eventuelt

Utsira/Aksdal, 15.11.19

Lodvar Mathiassen (sign.)
Kontrollutvalgsleder


Toril Hallsjø
utvalgssekretær

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

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget	22.11.19	14/19
Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	033	

KONTROLLUTVALGETS ANSVAR OG OPPGAVER

Vedlegg: Kommuneloven - Syvende del - Egenkontroll kapittel 22- 26
Forskrift om kontrollutvalg og revisjon (ny i 2019)
Evaluerings av arbeidet 2015-2019

Saksorientering:

For noen av medlemmene i kontrollutvalget er rollen som kontrollutvalgsmedlem ny, og kanskje ikke så kjent. Sekretariatet vil derfor på dette møtet ha en kort gjennomgang av kontrollutvalgets viktigste oppgaver og arbeidsområde. I tillegg vil medlemmene, sekretær og ha en kort prestasjon av seg selv og hva de jobber med. Ingen av medlemmene deltok på informasjonsmøtet i Aksdal 12.11.19, og har dermed ikke noen innføring derfra. Utvalgsleder var leder i forrige periode og nestleder møtte ved de fleste av møtene, så de har kjennskap til utvalgets virksomhet. Det inviteres til dialog ved gjennomgangen.

Kontrollutvalgets oppgaver er tatt inn i kommuneloven kapittel 23 og i «Forskrift om kontrollutvalg og revisjon» (vedlegg 1 og 2). Utvalgets primæroppgaver er å se til at kommunen har en forsvarlig regnskapsrevisjon, at det blir gjennomført forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll etter vedtatt plan, samt andre oppgaver på et overordnet nivå knyttet til systemkontroll.

Kontrollutvalget skal **ikke være et klageorgan** for enkeltvedtak eller en **arena for overprøving av politiske prioriteringer** som er gjort av kommunalt folkevalgte organ. Kommunen har klageutvalg for enkeltvedtak og kommuneloven § 27 gir regler om lovlighetskontroll. Utvalget har heller ikke myndighet til å fatte vedtak som binder forvaltningen.

Det er bare kommunestyret som kan pålegge kontrollutvalget oppgaver. Når det gjelder henvendelser fra andre, må utvalget selv vurdere om utvalget vil behandle henvendelsen eller ikke. Om kontrollutvalget skal behandle en sak, må det være at saken ligger innenfor mandatet til kontrollutvalget.

Erfaringer har vist at det ikke er gunstig med for mye informasjon på en gang. Det legges derfor opp til å spre informasjon ut over det første året og senere i perioden. Da vil en komme innom om temaer som forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll, regnskapsrevisjon og habilitet m.m. Mot slutten av året vil det bli tatt en ny gjennomgang av rammene for kontrollutvalgets ansvar og oppgaver.

I tillegg til den informasjonen som gis i kontrollutvalgets møter, arrangeres det også årlige konferanser for medlemmer i kontrollutvalg. I år vil konferansen for kontrollutvalg i Rogaland bli avholdt på Sandnes den 9. januar 2020. Det har vært praksis at også Sveio og Etne har deltatt på denne, og at sekretariatet organiserer med felleskjøring fra Aksdal/Mjåsund.

Det blir også arrangert to årlige store konferanser for kontrollutvalgsmedlemmer. Hvert år i slutten av januar arrangerer Norges Kommunerevisorforbund (NKRF) sin kontrollutvalgs-konferanse på Gardermoen. Dette er en stor konferanse med 7-800 deltakere fra hele landet, der både revisorer, kontrollutvalgsmedlemmer og sekretariater deltar. Dato for 2020 er satt til 29.-30.01.20. Påmeldingen må skje i desember.

Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT) arrangerer årlig en landskonferanse i begynnelsen av juni. Denne konferansen er for kontrollutvalgsmedlemmer og sekretariater, og er mindre enn NKRF's konferanse med 2-300 deltakere. Kontrollutvalget er også medlem av denne organisasjonen, og har stemmerett på FKT's årsmøte. Dato nester er satt til 3.-4. juni.

Ellers vil vi vise til våre nettsider www.kontrollutvalgene.no med informasjon om tidligere møter med sakskart, protokoller og forvaltningsrevisjonsrapporter fra alle kontrollutvalgene på Haugalandet. Nettsidene har også lenke til aktuelle lover, «Kontrollutvalgshåndboka» m.m.

Håndboken ble laget etter gammel kommunelov, men det meste av innholdet er fortsatt gjeldende og kan være til god hjelp for å forstå og gi tips til kontrollutvalget i sitt arbeid. Kommunaldepartementet har lovet at de vil komme med en oppdatert versjon, men ikke før til neste år.

Medlemmene, som var med i forrige periode, har gjort en evaluering av arbeidet og komme med innspill som kan være nyttige for utvalget. Evalueringen har ikke munnet ut i konkrete forslag til evt. endringer/forbedringer, men det kan det nye utvalget eventuelt drøfte, slik at egenkontrollen i Utsira kommune kan bli bedre. Tilbakemeldingene er lagt med saken som vedlegg.

SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:

Utsira kontrollutvalg tar gjennomgangen av utvalgets ansvar og oppgaver til orientering.

Utvalget har ingen merknader knyttet til evalueringen for perioden 2015-2019 eller Utvalget vil framheve følgende

Aksdal, 14.11.19

Toril Hallsjø (sign.)

Daglig leder/utvalgssekretær

[→ Gå til opprinnelig kunngjort versjon](#)

Lov om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven)

Dato	LOV-2018-06-22-83
Departement	Kommunal- og moderniseringsdepartementet
Sist endret	LOV-2019-06-21-55
Ikrafttredelse	01.11.2019, 01.01.2020, 03.10.2019, Kongen bestemmer
Endrer	LOV-1992-09-25-107
Kunngjort	22.06.2018
Rettet	13.03.2019 (§ 6-1 tredje ledd første punktum)
Korttittel	Kommuneloven

Jf. tidligere lov 25 sep 1992 nr. 107. Jf. lov 17 juli 1925 nr. 11 om Svalbard. – Jf. lov 26 juni 1992 nr. 87. Jf. tidligere lover 14 jan 1837 (med tilleggslover 11 feb 1860, 14 juni 1879, 27 juli 1896, 11 apr 1900, 29 mai 1901, 9 juni 1903, 17 mai 1904, 12 juni 1906, 7 juni 1910), 30 sep 1921 nr. 2 og 3 (med tilleggslover 12 mai 1922 nr. 2, 2 juni 1922 nr. 1, 10 juli 1925 nr. 7 og 8, 22 juni 1928 nr. 10, 26 juni 1929 nr. 5, 24 juni 1932 nr. 1 og 2, 24 mars 1933 nr. 2 og 3, 24 juni 1933 nr. 4, 7 juni 1935 nr. 7 og 8), 10 juni 1938 nr. 5 og 6 (med tilleggslover 28 juni 1946 nr. 8 og 9, 4 juli 1947 nr. 4 og 5, 18 juni 1948 nr. 1, 18 mars 1949 nr. 3 og 4, 30 juni 1949 nr. 7 og 8, 15 des 1950 nr. 8 §§ 15 og 16, 19 des 1952 nr. 5 og 6), 12 nov 1954 nr. 1 (kommuner), 16 juni 1961 nr. 1 (fylkeskommuner), 21 juni 1985 nr. 85 (prøveordning for ny administrasjonsform), 2 mai 1986 nr. 16 (utvidet forsøksvirksomhet).

I

Første del. Generelle bestemmelser

Kapittel 1. Lovens formål og virkeområde

§ 1-1. Lovens formål

Formålet med loven er å fremme det kommunale og fylkeskommunale selvstyret og legge nødvendige rammer for det. Loven skal legge til rette for det lokale folkestyret og et sterkt og representativt lokaldemokrati med aktiv innbyggerdeltakelse.

Loven skal legge til rette for at kommuner og fylkeskommuner kan yte tjenester og drive samfunnsutvikling til beste for innbyggerne. Loven skal også legge til rette for kommunenes og fylkeskommunenes utøvelse av offentlig myndighet. Videre skal loven bidra til at kommuner og fylkeskommuner er effektive, tillitskapende og bærekraftige.

§ 1-2. Lovens virkeområde

under 2/3 av, når resten av selskapet er eid av staten eller av selskaper som direkte eller indirekte er heleid av staten.

Departementet kan i forskrift gi nærmere regler om gjennomføringen av valg av styremedlemmer som skal velges av og blant de ansatte i selskaper som er nevnt i første ledd.

Syvende del. Egenkontroll

Kapittel 22. Kommunestyrets og fylkestingets kontrollansvar

§ 22-1. Kommunestyrets og fylkestingets kontrollansvar

Kommunestyret og fylkestinget har det øverste ansvaret for å kontrollere kommunens og fylkeskommunens virksomhet.

Kommunestyret og fylkestinget kan kreve at enhver sak skal legges fram til orientering eller avgjørelse.

Kommunestyret og fylkestinget kan omgjøre vedtak som er truffet av andre folkevalgte organer eller av administrasjonen, hvis disse selv kunne ha omgjort vedtaket.

Kapittel 23. Kontrollutvalgets virksomhet

§ 23-1. Kontrollutvalget

Kommunestyret og fylkestinget velger selv et kontrollutvalg som skal føre løpende kontroll på deres vegne.

Kommunestyret og fylkestinget velger selv en leder, en nestleder og øvrige medlemmer og varamedlemmer til utvalget. Lederen kan ikke være medlem av samme parti eller tilhøre samme gruppe som ordføreren. Utvalget skal ha minst fem medlemmer. Minst ett medlem skal velges blant kommunestyrets eller fylkestingets medlemmer.

Utelukket fra valg er

- a) ordfører og varaordfører
- b) medlemmer og varamedlemmer av formannskap eller fylkesutvalg
- c) medlemmer og varamedlemmer av folkevalgt organ med beslutningsmyndighet. Medlemmer og varamedlemmer av kommunestyret eller fylkestinget er likevel valgbare
- d) medlemmer av kommuneråd eller fylkesråd
- e) medlemmer og varamedlemmer av kommunestyrekomité eller fylkestingskomité
- f) ansatte i den aktuelle kommunen eller fylkeskommunen
- g) personer som har en ledende stilling, eller som er medlem eller varamedlem av styret eller bedriftsforsamlingen, i et selskap som kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i
- h) personer som har en ledende stilling, eller som er medlem eller varamedlem av styret i et interkommunalt politisk råd eller et kommunalt oppgavefellesskap.

Kommunestyret og fylkestinget kan når som helst velge medlemmer til utvalget på nytt. Hvis ett eller flere medlemmer av utvalget skal skiftes ut, skal alle medlemmene velges på nytt.

§ 23-2. Kontrollutvalgets ansvar og myndighet

Kontrollutvalget skal påse at

- a) kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte
- b) det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak
- c) det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, og av selskaper kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i

- d) det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll)
- e) vedtak som kommunestyret eller fylkestinget treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter, blir fulgt opp.

Kontrollutvalgets leder har møte- og talerett i kommunestyret eller fylkestinget når utvalgets saker skal behandles. Utvalgets leder kan la ett av de andre medlemmene i utvalget utøve denne retten på sine vegne.

Kontrollutvalget kan kreve at kommunen eller fylkeskommunen legger fram enhver opplysning, redegjørelse eller dokument som utvalget finner nødvendig for å utføre sine oppgaver. Kontrollutvalget kan også foreta undersøkelser som det mener er nødvendige. Taushetsplikt er ikke til hinder for å gjennomføre kontrolltiltak etter dette leddet.

Kontrollutvalget har rett til å være til stede i lukkede møter i folkevalgte organer i kommunen eller fylkeskommunen. Kommunestyret og fylkestinget kan selv bestemme at denne retten ikke gjelder lukkede møter i kommunestyret og kommunerådet eller fylkestinget og fylkesrådet.

Departementet kan gi forskrift om kontrollutvalgets oppgaver og saksbehandling.

§ 23-3. Forvaltningsrevisjon

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet og virksomheten i kommunens eller fylkeskommunens selskaper. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon.

Planen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.

§ 23-4. Eierskapskontroll

Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens og fylkeskommunens eierskap. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for eierskapskontroll.

Planen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.

§ 23-5. Rapportering til kommunestyret eller fylkestinget

Kontrollutvalget skal rapportere resultatene av sitt arbeid til kommunestyret eller fylkestinget. I saker som skal oversendes til kommunestyret eller fylkestinget, skal kommunedirektøren gis anledning til å uttale seg før kontrollutvalget behandler saken.

§ 23-6. Innsyn og undersøkelser i selskaper o.l.

Kontrollutvalget kan kreve de opplysningene som er nødvendige for å gjennomføre sin kontroll, fra

- a) interkommunale selskaper etter IKS-loven
 - b) interkommunale politiske råd
 - c) kommunale oppgavefellesskap
 - d) aksjeselskap der en kommune eller fylkeskommune alene eller sammen med andre kommuner, fylkeskommuner eller interkommunale selskaper direkte eller indirekte eier alle aksjer.
- Opplysningene etter første ledd kan kreves fra virksomhetens daglige leder, styret og den valgte revisoren for selskapet.

Kontrollutvalget kan foreta undersøkelser i virksomheten hvis det er nødvendig.

Kommunestyret og fylkestinget kan fastsette regler om kontrollutvalgets kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens interesser i selskaper som er nevnt i første ledd, og om hvilke dokumenter mv. som skal sendes til kontrollutvalget.

Kontrollutvalget skal varsles om møter i generalforsamling, representantskap og tilsvarende organer og har rett til å være til stede i disse møtene.

Kontrollutvalgets innsynsrett og rett til å foreta undersøkelser etter første og andre ledd gjelder på tilsvarende måte overfor andre virksomheter som utfører oppgaver på vegne av kommunen eller fylkeskommunen. Innsynet og undersøkelsene skal imidlertid bare omfatte det som er nødvendig for å undersøke om kontrakten blir oppfylt.

§ 23-7. Sekretariatet

Kommunestyret og fylkestinget skal sørge for at kontrollutvalget får sekretariatsbistand som tilfredsstiller utvalgets behov.

Sekretariatet skal påse at de sakene som behandles av kontrollutvalget, er forsvarlig utredet, og at utvalgets vedtak blir iverksatt.

Sekretariatet skal være uavhengig av kommunens eller fylkeskommunens administrasjon og av den eller dem som utfører revisjon for kommunen eller fylkeskommunen.

Sekretariatsfunksjonen kan ikke legges til

- a) ansatte i kommunen eller fylkeskommunen som har andre arbeidsoppgaver enn å være sekretær for kontrollutvalget
- b) den som utfører revisjon for den aktuelle kommunen eller fylkeskommunen
- c) medlemmer av kontrollutvalget, kommunestyret eller fylkestinget i den aktuelle kommunen eller fylkeskommunen.

Den som utfører sekretariatsoppgaver for kontrollutvalget, er direkte underordnet kontrollutvalget og skal følge de retningslinjer og pålegg som utvalget gir.

Kommunestyret og fylkestinget velger selv sekretariat for kontrollutvalget etter innstilling fra kontrollutvalget.

Kapittel 24. Revisjon

§ 24-1. Valg av revisor

Kommunestyret og fylkestinget avgjør selv om kommunen eller fylkeskommunen skal ansette egne revisorer, delta i et interkommunalt samarbeid om revisjon eller inngå avtale med en annen revisor.

Kommunestyret og fylkestinget velger selv revisor.

Vedtak etter første og andre ledd treffes etter innstilling fra kontrollutvalget.

Representantskapet i interkommunalt politisk råd og i kommunalt oppgavefellesskap velger regnskapsrevisor hvis ikke noe annet er fastsatt i samarbeidsavtalen.

§ 24-2. Revisors ansvar og myndighet

Revisor skal utføre regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller i medhold av lov.

Revisor skal planlegge, gjennomføre, dokumentere og rapportere sitt arbeid i samsvar med lov og forskrift og god kommunal revisjonsskikk.

Revisor skal rapportere om sitt arbeid og resultatene av sin revisjon til kontrollutvalget.

Revisor kan kreve at kommunen eller fylkeskommunen legger fram alle opplysninger, redegjørelser eller dokumenter som han eller hun finner nødvendige for å utføre sine oppgaver. Revisor kan også foreta undersøkelser som han eller hun mener er nødvendige. Taushetsplikt er ikke til hinder for å gjennomføre kontrolltiltak etter dette leddet.

Revisor har taushetsplikt etter forvaltningsloven §§ 13 til 13 e.

Departementet kan gi forskrift om revisors plikter og kvalifikasjoner, skifte av revisor og begrensninger i revisors taushetsplikt.

§ 24-3. Revisors møterett, opplysningsplikt mv.

Oppdragsansvarlig revisor eller hans eller hennes stedfortreder har møte- og talerett i kontrollutvalgets møter. Revisoren har rett til å få uttalelsene sine protokollert. Møteretten gjelder likevel ikke når en sak som angår en revisors tilsetningsforhold behandles.

Oppdragsansvarlig revisor eller hans eller hennes stedfortreder har møteplikt i kommunestyrets eller fylkestingets møter når kommunestyret eller fylkestinget skal behandle saker som er knyttet til revisors oppdrag.

Oppdragsansvarlig revisor eller hans eller hennes stedfortreder har møterett i kommunestyret eller fylkestinget.

Oppdragsansvarlig revisor skal gi opplysninger om kommunen eller fylkeskommunen som han eller hun har fått kjennskap til under revisjonen, hvis et medlem av kommunestyret, fylkestinget eller kontrollutvalget krever det.

Hvis revisor utenfor et møte blir bedt om å gi informasjon til et medlem av kommunestyret, fylkestinget eller kontrollutvalget, kan revisor kreve å få gi sitt svar i et møte.

§ 24-4. Revisors uavhengighet og vandel

Revisor skal være uavhengig og ha god vandel.

Departementet kan gi forskrift om krav til revisors uavhengighet og vandel.

§ 24-5. Regnskapsrevisjonens innhold

Revisor skal vurdere om årsregnskapet er avlagt i samsvar med lov og forskrift.

Revisor skal vurdere om registreringen og dokumentasjonen av regnskapsopplysninger er i samsvar med lov og forskrift.

Revisor skal vurdere om årsberetningen inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever. Revisor skal vurdere om opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet. Revisor skal se etter om årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige beløpsmessige avvik fra årsbudsjettet og om vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene.

Revisor skal gjennom revisjonen bidra til å forebygge og avdekke misligheter og feil.

§ 24-6. Revisors plikter ved utførelsen av regnskapsrevisjon

Revisor skal se etter om den økonomiske internkontrollen er ordnet på en betryggende måte.

Revisor skal vurdere risikoen for at årsregnskapet ikke gir riktig informasjon som følge av misligheter og feil, og innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger lov- eller forskriftsbrudd som er av vesentlig betydning for årsregnskapet.

Revisor skal vurdere risikoen for brudd på kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene, og innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om årsregnskapet inneholder vesentlige avvik fra disse premissene.

§ 24-7. Skriftlige påpekninger fra regnskapsrevisor

Revisor skal gi skriftlige meldinger om

- a) vesentlige feil som kan føre til at årsregnskapet ikke gir riktig informasjon
- b) vesentlige mangler ved registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger
- c) vesentlige mangler ved den økonomiske internkontrollen
- d) manglende eller mangelfull redegjørelse i årsberetningen for vesentlige budsjettavvik
- e) enhver mislighet
- f) hvorfor han eller hun ikke har skrevet under på oppgaver som kommunen eller fylkeskommunen skal sende til offentlige myndigheter, og som revisor etter lov eller forskrift skal bekrefte
- g) hvorfor han eller hun sier fra seg revisjonsoppdraget.

Meldinger som nevnt i første ledd skal sendes i nummerte brev til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren.

Hvis revisor avdekker eller på annen måte blir kjent med misligheter, skal han eller hun straks melde fra om det etter første ledd bokstav e. Når saksforholdet er nærmere klarlagt, skal revisor sende et nytt brev til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren.

Revisor skal årlig gi en skriftlig oppsummering til kontrollutvalget om forhold som er tatt opp etter første ledd, men som ikke er rettet opp eller som ikke er tilstrekkelig fulgt opp.

§ 24-8. Revisjonsberetning

Regnskapsrevisor skal avgi en revisjonsberetning til kommunestyret eller fylkestinget senest 15. april. Det skal sendes kopi til kontrollutvalget, til formannskapet eller fylkesutvalget og til kommunedirektøren. Revisjonsberetningen skal avgis selv om årsregnskapet eller årsberetningen ikke foreligger eller er ufullstendig.

I revisjonsberetningen skal revisor uttale seg om følgende:

- a) om årsregnskapet er avlagt i samsvar med lov og forskrift
- b) om registreringen og dokumentasjonen av regnskapsopplysninger er i samsvar med lov og forskrift
- c) om årsberetningen inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever
- d) om opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet
- e) om det er avdekket forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.

Hvis revisor i revisjonsberetningen konkluderer med forbehold, konkluderer negativt eller ikke har tilstrekkelig grunnlag for å konkludere, skal årsaken beskrives. Hvis revisor mener at årsregnskapet eller årsberetningen ikke bør vedtas slik de foreligger, skal dette angis særskilt.

Revisjonsberetningen skal også omfatte andre forhold som revisor mener det er nødvendig å opplyse om i henhold til god kommunal revisjonsskikk.

§ 24-9. Forenklet etterlevelseskontroll med økonomi- forvaltningen

Regnskapsrevisor skal se etter om kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak.

Revisor skal basere oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges fram for kontrollutvalget. Revisor skal innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak, der bruddet er av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen.

Revisor skal senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren, om resultatet av kontrollen.

§ 24-10. Innsyn og undersøkelser i selskaper o.l.

Bestemmelsene om innsyn og undersøkelser i selskaper o.l. i § 23-6 gjelder på tilsvarende måte for kommunens eller fylkeskommunens revisor.

Kapittel 25. Internkontroll

§ 25-1. Internkontroll i kommunen og fylkeskommunen

Kommuner og fylkeskommuner skal ha internkontroll med administrasjonens virksomhet for å sikre at lover og forskrifter følges. Kommunedirektøren i kommunen og fylkeskommunen er ansvarlig for internkontrollen.

Internkontrollen skal være systematisk og tilpasses virksomhetens størrelse, egenart, aktiviteter og risikoforhold.

Ved internkontroll etter denne paragrafen skal kommunedirektøren

- utarbeide en beskrivelse av virksomhetens hovedoppgaver, mål og organisering
- ha nødvendige rutiner og prosedyrer
- avdekke og følge opp avvik og risiko for avvik
- dokumentere internkontrollen i den formen og det omfanget som er nødvendig
- evaluere og ved behov forbedre skriftlige prosedyrer og andre tiltak for internkontroll.

I kraft fra den tid Kongen bestemmer.

§ 25-2. Rapportering til kommunestyret og fylkestinget om internkontroll og statlig tilsyn

Kommunedirektøren skal rapportere til kommunestyret og fylkestinget om internkontroll og om resultater fra statlig tilsyn minst én gang i året.

I kraft fra den tid Kongen bestemmer.

Kapittel 26. Eierstyring

§ 26-1. Eierskapsmelding



OPPRINNELIG KUNNGJORT VERSJON

OPPRINNELIG KUNNGJORT VERSJON



PDF-versjon |



Signatur |



XML-versjon |

[➔ Gå til ajourført versjon](#)

Forskrift om kontrollutvalg og revisjon

Dato FOR-2019-06-17-904

Departement Kommunal- og moderniseringsdepartementet

Ikrafttreddelse Fra og med det konstituerende møtet i det enkelte kommunestyret og fylkestinget ved oppstart av valgperioden 2019–2023

Endrer FOR-2004-06-15-905, FOR-2004-06-15-904

Gjelder for Norge

Hjemmel LOV-2018-06-22-83-§23-2, LOV-2018-06-22-83-§24-2, LOV-2018-06-22-83-§24-4

Kunngjort 27.06.2019 kl. 16.15

Journalnr 2019-0614

Korttittel Forskrift om kontrollutvalg og revisjon

Hjemmel: Fastsatt av Kommunal- og moderniseringsdepartementet 17. juni 2019 med hjemmel i lov 22. juni 2018 nr. 83 om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven) § 23-2, § 24-2 og § 24-4.

Kapittel 1. Kontrollutvalgets og sekretariatets oppgaver mv.

§ 1. Rammer for kontrollutvalgets myndighet

Kontrollutvalget kan ikke overprøve politiske prioriteringer som er foretatt av kommunens eller fylkeskommunens folkevalgte organer eller andre kommunale organer.

§ 2. Kontrollutvalgets rolle i fastsettelsen av budsjettet for kontrollarbeidet

Kontrollutvalget skal utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen eller fylkeskommunen. Forslaget skal følge innstillingen til årsbudsjettet etter kommuneloven § 14-3 tredje ledd til kommunestyret eller fylkestinget.

§ 3. Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon

Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at

- a) kommunens eller fylkeskommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte
- b) regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruksjer og avtaler med revisor

- c) regnskapsrevisjonen blir utført av revisorer som oppfyller kravene i kapittel 2 og 3.

Kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret eller fylkestinget om årsregnskapene og årsberetningene før formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak.

Kontrollutvalget skal påse at regnskapsrevisorens påpekinger etter kommuneloven § 24-7 til § 24-9 blir rettet eller fulgt opp. Hvis påpekingene ikke blir rettet eller fulgt opp, skal kontrollutvalget rapportere det til kommunestyret eller fylkestinget.

§ 4. Kontrollutvalgets rapportering om forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller

Kontrollutvalget skal rapportere til kommunestyret eller fylkestinget om gjennomførte forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller og resultatet av dem.

§ 5. Kontrollutvalgets oppfølging av kommunestyrets eller fylkestingets vedtak om revisjoner og eierskapskontroller

Kontrollutvalget skal påse at kommunestyrets eller fylkestingets vedtak om regnskapsrevisjoner, forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller blir fulgt opp og skal rapportere til kommunestyret eller fylkestinget om vedtaket er fulgt opp.

§ 6. Innkallinger til møte i kontrollutvalget

Innkallinger til møte i kontrollutvalget skal sendes til utvalgets medlemmer, ordfører eller fylkesordfører og kommunens eller fylkeskommunens oppdragsansvarlige revisorer.

§ 7. Sekretariatets oppgaver

Sekretariatet skal forberede sakene for kontrollutvalget og skal påse at de sakene som behandles av kontrollutvalget, er forsvarlig utredet. Sekretariatet skal også påse at kontrollutvalgets vedtak blir iverksatt.

Kapittel 2. Krav ved egen revisjon, valg og bytte av revisor og uttalelsesrett ved forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

§ 8. Ansettelse, suspensjon, oppsigelse og avskjedigelse av revisor

Når kommunen eller fylkeskommunen har egen revisjon, er det kommunestyret eller fylkestinget selv som ansetter, suspenderer, sier opp og avskjediger revisjonens leder. Kontrollutvalget innstiller i slike saker. Revisjonens leder ansetter, suspenderer, sier opp og avskjediger revisjonens øvrige ansatte.

§ 9. Revisjonsplikt, valg av regnskapsrevisor og kvalifikasjonskrav

Plikten til å utføre regnskapsrevisjon gjelder for alle kommunens eller fylkeskommunens årsregnskaper etter kommuneloven § 14-6 første ledd.

Kommunestyret og fylkestinget velger hvem som skal være regnskapsrevisor for hver av kommunens eller fylkeskommunens årsregnskaper og årsberetninger.

Den oppdragsansvarlige for regnskapsrevisjon etter kommuneloven skal ha en bachelor- eller mastergrad i regnskap og revisjon i samsvar med Finanstilsynets krav til registrert og statsautorisert revisor gitt med hjemmel i revisorloven, og i tillegg ha tre års praksis fra regnskapsrevisjon. En person som var oppdragsansvarlig revisor i en kommune eller fylkeskommune 1. juli 2004, kan likevel fortsette som oppdragsansvarlig i den samme kommunen eller fylkeskommunen, selv om personen ikke oppfyller kravet i første punktum.

Representantskapet skal velge regnskapsrevisor når et interkommunalt politisk råd eller et kommunalt oppgavefellesskap etter kommuneloven § 14-8 første ledd utarbeider eget årsregnskap og egen årsberetning, og det ikke er fastsatt noe annet i samarbeidsavtalen.

§ 10. *Utteking av oppdragsansvarlig regnskapsrevisor, oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor og oppdragsansvarlig revisor for eierskapskontroll*

Det skal utpekes en oppdragsansvarlig revisor for hvert regnskapsrevisjonsoppdrag, hvert forvaltningsrevisjonsoppdrag og hvert oppdrag om eierskapskontroll.

§ 11. *Krav ved bytte av regnskapsrevisor*

Før en revisor tar på seg ansvaret for regnskapsrevisjon etter kommuneloven, skal revisoren be om en uttalelse fra den reviderte virksomhetens forrige revisor om det foreligger forhold som tilsier at en ny revisor ikke bør ta på seg oppdraget. Den forrige revisoren skal uten ugrunnet opphold opplyse skriftlig til den nye revisoren om begrunnelsen for sin fratrede.

Hvis en revisor sier fra seg et oppdrag og fraråder en annen revisor å ta på seg oppdraget, skal revisor dokumentere begrunnelsen for å fratre og for rådet. Også den nye revisoren skal dokumentere sin begrunnelse for å ta på seg oppdraget i strid med den forrige revisorens råd.

Hvis det kan ha betydning for den framtidige revisjonen, skal den forrige regnskapsrevisoren uten hinder av taushetsplikten gi opplysninger og dokumentasjon om revisjonsoppdraget til den nye revisoren.

§ 12. *Regnskapsrevisors rett til å si fra seg et oppdrag*

Når en kommune eller fylkeskommune deltar i et interkommunalt revisjonssamarbeid, eller har inngått avtale med en annen regnskapsrevisor, har regnskapsrevisoren rett til å si fra seg oppdraget hvis

- a) revisoren har avdekket og påpekt vesentlige brudd på lov eller forskrift som den reviderte virksomheten er underlagt, og virksomheten ikke iverksetter tiltak som er nødvendige for å rette opp forholdene
- b) revisoren ikke gis mulighet til å oppfylle sine plikter etter lov eller forskrift
- c) det foreligger andre særlige grunner.

Revisor skal gi kontrollutvalget og den revisjonspliktige rimelig forhåndsvarsel før vedkommende sier fra seg oppdraget som revisor.

§ 13. *Overføring av revisjonsoppdrag ved sammenslutning eller omorganisering av revisors virksomhet*

Hvis flere revisjonsselskaper slår seg sammen, viderefører det nye selskapet de revisjonsoppdragene som selskapene hadde før sammenslutningen. Det samme gjelder ved selskapsrettslig omorganisering av et revisjonsselskap, og når en personlig drevet revisjonsvirksomhet tas opp i et revisjonsselskap.

Overføring av revisjonsoppdrag etter første ledd begrenser ikke oppdragsgiverens adgang til å bytte revisor.

Et selskap eller en person som nevnt i første ledd skal uten ugrunnet opphold gi skriftlig melding til oppdragsgiveren om sammenslutning, omorganisering eller opptak.

§ 14. Uttalelsesrett ved forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Revisor skal sende et utkast til forvaltningsrevisjonsrapport til uttalelse til kommunedirektøren, kommunerådet eller fylkesrådet.

Revisor skal sende et utkast til forvaltningsrevisjonsrapport til uttalelse til det kommunale eller det fylkeskommunale foretaket, aksjeselskapet eller interkommunale selskapet som er gjenstand for forvaltningsrevisjon.

Revisor skal sende et utkast til rapport om eierskapskontroll til uttalelse til selskapet som er omfattet av eierskapskontrollen og til den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierfunksjon.

Uttalelsen skal i sin helhet fremgå av rapporten.

§ 15. Krav til revisjonskriterier

Revisor skal etablere revisjonskriterier for det enkelte revisjonsprosjektet.

Kapittel 3. Krav til revisor og revisors medarbeidere

§ 16. Krav til revisors uavhengighet

Revisor kan ikke utføre revisjon eller annen kontroll for kommunen eller fylkeskommunen hvis det foreligger særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisorens uavhengighet og objektivitet.

Ansettelse som revisor i kommunen eller fylkeskommunen eller i en interkommunal samarbeidsordning medfører ikke i seg selv at revisoren mangler nødvendig uavhengighet og objektivitet.

§ 17. Grenser for revisors tilknytning til den reviderte virksomheten

Revisor kan ikke utføre revisjon eller annen kontroll for kommunen eller fylkeskommunen hvis revisoren eller revisorens nærstående har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.

Nærstående etter første ledd er

- a) revisorens ektefelle eller samboer og deres søsken
- b) revisorens slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje og deres ektefeller eller samboere
- c) revisorens søsken og deres ektefeller eller samboere

- d) slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje til revisorens ektefelle eller samboer.

§ 18. Grenser for hvilke stillinger, verv og tjenester som revisor kan ha

Revisor kan ikke

- a) ha andre stillinger i kommunen eller fylkeskommunen
- b) ha andre stillinger i en virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i eller er eier av
- c) være medlem av styrende organer i en virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i eller er eier av. Dette gjelder ikke hvis virksomheten utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap, samvirkeforetak eller aksjeselskap
- d) delta i eller ha funksjoner i en annen virksomhet, hvis det kan føre til at revisorens interesser kommer i konflikt med interessene til kommunen eller fylkeskommunen, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisoren
- e) utføre rådgivningstjenester eller andre tjenester for kommunen eller fylkeskommunen, hvis dette er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet
- f) yte tjenester som hører inn under den reviderte virksomhetens egne ledelses- og kontrollopgaver
- g) opptre som fullmektig for den reviderte virksomheten, unntatt ved bistand i skattesaker etter domstolsloven § 218.

§ 19. Krav til egenvurdering av uavhengighet

Den som utfører revisjon eller annen kontroll for en kommune eller fylkeskommune, skal løpende vurdere sin uavhengighet.

Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

En skriftlig egenvurdering om revisjonens uavhengighet skal følge alle tilbud om revisjon.

§ 20. Unntak fra taushetsplikten for revisor og revisors medarbeidere

Revisors taushetsplikt etter kommuneloven § 24-2 femte ledd gjelder også for revisors medarbeidere.

Hvis det i forbindelse med et revisjonsoppdrag eller annen kontroll framkommer forhold som gir grunn til mistanke om at det er begått en straffbar handling, kan revisor og revisors medarbeidere underrette politiet uten hinder av taushetsplikten. Hvis det er åpnet etterforskning i en straffesak, kan revisor og revisors medarbeidere uten hinder av taushetsplikten avgi forklaring og framlegge dokumentasjon til politiet om revisjonsoppdrag eller annen kontroll.

Hvis det er nødvendig for at skatteetaten skal kunne utføre sine kontrollopgaver, kan revisor og revisors medarbeidere uten hinder av taushetsplikten gi opplysninger til skatteetaten om en persons forbindelse med kommunen eller fylkeskommunen.

Taushetsplikten er ikke til hinder for at kontrollører som er engasjert av bransjeorganisasjoner, kan kontrollere hvordan revisjonen er utført.

§ 21. Krav til dokumentasjon av revisors virksomhet

Revisor skal dokumentere hvordan revisjonen er gjennomført og resultatet av revisjonen. Dokumentasjonen skal kunne underbygge og gi grunnlag for å etterprøve revisors konklusjoner. Forhold som tilsier at det kan foreligge misligheter eller feil, skal dokumenteres særskilt med angivelse av hva revisor har foretatt seg.

Ved rådgivning og andre tjenester for den reviderte virksomheten skal revisor dokumentere oppdragets art, omfang og en eventuell anbefaling.

Revisor skal oppbevare dokumentasjonen på en ordnet og betryggende måte i minst 10 år.

Kapittel 4. Ikrafttredelse og opphevelser

§ 22. *Ikrafttredelse og opphevelse av andre forskrifter*

Forskriften trer i kraft fra og med det konstituerende møtet i det enkelte kommunestyret og fylkestinget ved oppstart av valgperioden 2019–2023.

Fra samme tidspunkt oppheves forskrift 15. juni 2004 nr. 905 om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner og forskrift 15. juni 2004 nr. 904 om revisjon i kommuner og fylkeskommuner mv.

Evaluering av arbeidet i kontrollutvalget i valgperioden 2015 – 2019

UTSIRA kontrollutvalg 20.09.19, sak 11/19

Nr.	Spørsmål	Svar
1	Klarer kontrollutvalget å fylle kontrollfunksjonen på en god måte? Hva kan gjøres bedre?	<i>Ja, Utsira er en liten kommune og den er oversiktlig.</i> <i>Vanskelig å se at det kan gjøres bedre enn dette.</i>
2	Er antall møter tilstrekkelig i forhold til saksmengden?	<i>Ja - 3-4 årlige møter er tilstrekkelig på Utsira</i>
3	I hvilken grad blir møtene gjennomført på en effektiv og engasjerende måte? Hva kan gjøres bedre?	<i>Begrenset tidsbruk fra kl.12.30 – 14.30.</i> <i>Møtene har vært svært godt gjennomført innenfor tiden fra båtankomst og båtavgang</i> <i>Fredag kan være reisedag for helgeturer – men fredagsmøter så sjelden som 4 ganger i året er akseptabelt.</i>
4	I hvilken grad har utvalget hatt økonomiske rammer til å gjennomføre oppgavene på en god måte?	<i>Utvalget har ikke hatt slike problemer. Fått det utvalget har forlangt.</i>
5	Hvordan blir kontrollutvalget oppfattet av andre, slik som kommunestyret og administrasjonen?	<i>Har godt samarbeid mellom partene. Det er god samhandling m/m utvalg, kst/adm.</i> <i>Det er god samhandling.</i>
6	Har kommunestyret og administrasjonen forståelse av hvilken rolle og ansvar utvalget har? Hvordan kan utvalget bidra til en god forståelse?	<i>De fleste har god forståelse for utvalget.</i> <i>Dette varierer for hvor god opplæring som er gitt.</i> <i>Har ofte forklart andre hva utvalget har for rolle.</i>
7	Har det vært klare roller og klar ansvarsdeling mellom utvalget, kommunestyret og administrasjonen?	<i>Her er klare linjer.</i> <i>De fleste har god forståelse for utvalget.</i>

8	I hvilken grad er kontrollutvalget synlig nok på kommunens hjemmeside?	Det er link fra kommunes hjemmesider til utvalgssekretariatet. Den siden er meget god.
9	Bør kontrollutvalget gjøre mer og/eller mindre av noe?	Nei – vanskelig å vite hvor grensen går for innblanding av administrasjonens arbeid.
10	Hvordan fungerer samhandlingen med revisor? Hva kan gjøres bedre?	Dette fungerer meget godt i dag.
11	Hvordan har arbeidet med plan for forvaltningsrevisjon og plan for selskapskontroll fungert?	Dette har fungert godt i perioden, selv om utvalget ikke har gjennomført de store revisjonsarbeidene. Dette har vært diskutert godt og utvalget har gjort kost/nytte-vurderinger hver gang.
12	Hvordan har samhandlingen med sekretariatet fungert? Hva kan gjøres bedre?	Fungert meget godt. Vanskelig å se at det kan gjøre bedre. Dette er utmerket i dag og det er vanskelig å se at det kan gjøres bedre.
13	Hvilke forbedringstiltak kan gjennomføres for nytt utvalg?	Vanskelig å komme med forbedringstiltak. Dette er utmerket i dag og det er vanskelig å se at det kan gjøre bedre.
14	Kontrollutvalget og henvendelser: - fra innbyggere, ansette og andre folkevalgte	Noen henvendelser. I de fleste tilfellene er det mangel på informasjon og uriktig forståelse av rollen til utvalget.
15	Hva bør opplæringen for det nye kontrollutvalget inneholde og hvor omfattende bør det være?	Utvalgets medlemmer må ha samme opplæring som kommunestyre-representantene.
16	Folkevalgtopplæringen for kommunestyret: Ble roller og ansvar godt nok presentert ved oppstart i forrige periode?	Vet ikke, da bare medlemmet som også er kommunestyrerepresentantene deltok på opplæringen. Utvalget var heller ikke invitert på opplæringen.

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget	22.11.19	15/19
Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	033	

MØTEPLAN FOR 2020 - KONTROLLUTVALGET

Vedlegg: Oversiktskalender for 2020

Saksorientering:

Sekretariatet har, med utgangspunkt i tidligere års møter, laget et forslag til møteplan for 2020. Det er satt opp fire møter, men de siste årene har det bare vært avholdt tre møter pr år, da utvalgsleder i samråd med sekretær har valgt å avlyse møtet på nyåret. Utvalgets årsmelding har da blitt lagt fram i regnskapsmøtet i mai. Møtene har vært holdt på fredager fra kl 12.30 og til kl 14.30. Det har bare hendt et par ganger at det har vært noe knapp tidsramme.

Møtedag er foreslått videreført som tidligere pga rutetabellen til båten. Torsdag er det ingen retur kl 14.45 og onsdager har både Bokn og Karmøy sine møtedager. Sveio har nå planlagt om å flytte sine møtedager til mandag.

Møtene er åpne for publikum og presse og datoene skal gjøres kjent for innbyggerne på kommunens nettsider. Det er viktig at møteplanen blir holdt når den er vedtatt. Medlemmene må merke seg datoene, og ikke legge ferier og andre oppdrag til disse fire dagene i året, når de første har sagt ja til vervet.

Første møte i kontrollutvalget på nyåret vil utvalgets årsmelding bli satt på sakslisten og evt ha prosessmøte 1, jf sak 18/19. I neste møte vil kontrollutvalget behandle kommunens årsregnskap og ha prosessmøte 2. I Utsira har det vært praksis for at regnskapet har vært lagt fram for kommunestyret i junimøtet.

For 2020 er denne møteplanen ikke kjent, men sekretariatet satser på at det holdes formannskapsmøte i begynnelsen av juni og kommunestyremøte i midten av juni, som tidligere år

Formannskapet kan nemlig ikke gjøre vedtak før årsregnskapet har vært behandlet i kontrollutvalget, dvs. at innstillingen/uttalelsen skal følge saken. Møtet blir foreslått til 14. mai, slik at uttalelsen kan sendes ut med sakspapirene til formannskapets møte i begynnelsen av juni og kommunestyret medio juni.

I september blir budsjettet for kontrollutvalget behandlet og i november møteplanen. Vinterferie og haustferie er planlagt lagt til uke 9 og uke 41, og det har vært tradisjon for ikke å legge møte i disse ukene.

Dersom det blir endringer vil det i så fall bli gitt melding om dette så snart dette er kjent. Videre er det også mulig å ha ekstramøte/er dersom det skulle være behov for det.

SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:

Utsira kontrollutvalg godkjenner følgende møteplan for 2020:

***fredag 7. februar, fredag 15. mai, fredag 18. september og fredag 13. november
kl. 12.30.***

Sekretær, kan i samråd med utvalgsleder, endre eller kansellere møtedato ved behov.

Aksdal 14.11.19



Toril Hallsjø (sign.)

Daglig leder/utvalgssekretær

UTSIRA

Oversiktskalender 2020

Januar 2020							
Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø
1			1	2	3	4	5
2	6	7	8	9	10	11	12
3	13	14	15	16	17	18	19
4	20	21	22	23	24	25	26
5	27	28	29	30	31		
NKRF							
3 ● 10 ○ 17 ● 24 ●							

Februar 2020							
Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø
5						1	2
6	3	4	5	6	7	8	9
7	10	11	12	13	14	15	16
8	17	18	19	20	21	22	23
9	24	25	26	27	28	29	
2 ● 9 ○ 15 ● 23 ●							

Mars 2020							
Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø
9							1
10	2	3	4	5	6	7	8
11	9	10	11	12	13	14	15
12	16	17	18	19	20	21	22
13	23	24	25	26	27	28	29
14	30	31					
2 ● 9 ○ 16 ● 24 ●							

April 2020							
Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø
14			1	2	3	4	5
15	6	7	8	9	10	11	12
16	13	14	15	16	17	18	19
17	20	21	22	23	24	25	26
18	27	28	29	30			
1 ● 8 ○ 15 ● 23 ● 30 ●							

Mai 2020							
Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø
18					1	2	3
19	4	5	6	7	8	9	10
20	11	12	13	14	15	16	17
21	18	19	20	21	22	23	24
22	25	26	27	28	29	30	31
7 ○ 14 ● 22 ● 30 ●							

Juni 2020							
Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø
23	1	2	3	4	5	6	7
24	8	9	10	11	12	13	14
25	15	16	17	18	19	20	21
26	22	23	24	25	26	27	28
27	29	30					
5 ○ 13 ● 21 ● 28 ●							

Juli 2020							
Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø
27			1	2	3	4	5
28	6	7	8	9	10	11	12
29	13	14	15	16	17	18	19
30	20	21	22	23	24	25	26
31	27	28	29	30	31		
5 ○ 13 ● 20 ● 27 ●							

August 2020							
Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø
31						1	2
32	3	4	5	6	7	8	9
33	10	11	12	13	14	15	16
34	17	18	19	20	21	22	23
35	24	25	26	27	28	29	30
36	31						
3 ○ 11 ● 19 ● 25 ●							

September 2020							
Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø
36			1	2	3	4	5
37	7	8	9	10	11	12	13
38	14	15	16	17	18	19	20
39	21	22	23	24	25	26	27
40	28	29	30				
2 ○ 10 ● 17 ● 24 ●							

Oktober 2020							
Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø
40			1	2	3	4	5
41	6	7	8	9	10	11	12
42	13	14	15	16	17	18	19
43	20	21	22	23	24	25	26
44	27	28	29	30	31		
1 ○ 10 ● 16 ● 23 ● 31 ○							

November 2020							
Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø
44							1
45	2	3	4	5	6	7	8
46	9	10	11	12	13	14	15
47	16	17	18	19	20	21	22
48	23	24	25	26	27	28	29
49	30						
8 ● 15 ● 22 ● 30 ○							

Desember 2020							
Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø
49			1	2	3	4	5
50	7	8	9	10	11	12	13
51	14	15	16	17	18	19	20
52	21	22	23	24	25	26	27
53	28	29	30	31			
8 ● 14 ● 22 ● 30 ○							

- 1. jan Nyttårsdag
- 21. jan Prinsesse Ingrid Alexandra, 16 år
- 6. feb Samefolkets dag
- 9. feb Morsdag
- 14. feb St. Valentines dag
- 21. feb Kong Harald, 83 år
- 23. feb Fastelavn
- 20. mar Vårjevndøgn
- 21. mar Offisielt vårjevndøgn
- 29. mar Sommertid start
- 5. apr Palmesøndag
- 9. apr Skjærtorsdag
- 10. apr Langfredag

- 12. apr 1. påskedag
- 13. apr 2. påskedag
- 1. mai Off. høgtidsdag
- 8. mai Frigjøringsdag 1945
- 17. mai Grunnlovsdag 1814
- 21. mai Kr. Himmelfartsdag
- 31. mai 1. pinsedag
- 1. jun 2. pinsedag
- 7. jun Unionsoppløsning 1905
- 20. jun Sommersolhverv
- 23. jun Jonsokaften
- 4. jul Dronning Sonja, 83 år
- 20. jul Kronprins Haakon, 47 år
- 29. jul Olsokdagen

- 19. aug Kronprinsesse Mette-Marit, 47 år
- 22. sep Høstjevndøgn
- 25. okt Sommertid slutt
- 31. okt Halloween
- 1. nov Allehelgensdag
- 8. nov Farsdag
- 29. nov 1. søndag i advent
- 13. des Luciadagen
- 21. des Vintersolhverv
- 25. des 1. juledag
- 26. des 2. juledag

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget	22.11.19	16/19
Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	033	

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTET 20.09.19

Vedlegg: Protokoll fra kontrollutvalgsmøtet 20.09.19

Saksorientering:

Vedlagt følger utkast til protokoll fra kontrollutvalgets møte 20.09.19. Protokollen er gjennomlest og godkjent av leder i etterkant av møtet og oversendt kommunen til orientering. Det er ikke framkommet merknader til vedlagt protokoll.

Protokollen fra forrige møte godkjennes formelt i dette møtet, og utvalgsleder vil så signere protokollen.

SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:

Protokollen fra møtet i Utsira kontrollutvalg den 20.09.19 godkjennes.

Aksdal, 14.11.19



Toril Hallsjø (sign.)

Daglig leder/utvalgssekretær

UTSIRA KONTROLLUTVALG

PROTOKOLL

Fredag **20. september 2019** ble det avholdt møte i Utsira kontrollutvalg under ledelse av leder Lodvar Mathiassen.

MØTESTED:	Siratun, studierommet
MØTESTART/MØTESLUTT:	kl.12.30 – kl. 13.50
MØTENDE MEDLEMMER:	Lodvar Mathiassen (BL)
MØTENDE VARAMEDLEMMER:	Kai Børresen (FL) og Vebjørn Botn (BL)
FORFALL:	Elisabeth Austrheim (FL) og Vibeke Thomassen (BL)
FRA SEKRETARIATET MØTTE:	Daglig leder/utvalgssekretær Toril Hallsjø, Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
FRA REVISJONEN MØTTE:	Ingen fra Deloitte AS (etter avtale, men tilgjengelig pr Skype)
FRA ADMINISTRASJONEN MØTTE:	Rådmann Bjørn Aadnesen og ass. rådmann Arnstein Eek t.om. sak 9/19
MERKNADER TIL INNKALLING:	Ingen
MERKNADER TIL SAKLISTE:	Ingen

FØLGENDE SAKER BLE BEHANDLET:

SAK 7/19 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTET 24.05.19

Sekretariatets innstilling:

Protokollen fra møtet i Utsira kontrollutvalg den 24.05.19 godkjennes.

Behandling i kontrollutvalget 20.09.19:

Utvalget hadde ingen merknader til protokollen.

Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 20.09.19:

Protokollen fra møtet i Utsira kontrollutvalg den 24.05.19 godkjennes.

SAK 8/19 ORIENTERING OM KOMMUNENS BEREDSKAP SARBEID

Sekretariatets innstilling:

Utsira kontrollutvalg tar rådmannens orientering om kommunens beredskapsarbeid og samfunnssikkerhet til orientering.

Behandling i kontrollutvalget 20.09.19:

Ass. rådmann orienterte. Forrige ROS-analyse fra 2013 var blitt oppdatert i år. Videre var også overordnet beredskapsplan blitt vedtatt i høst. Fylkesmannen hadde tilsyn 30.08.19. Rapport var ikke klar, men de hadde får gode tilbakemeldinger. De tre avvik som må rettes opp skulle i følge ham lett kunne forbedres. Det ene var knyttet til roller/ansvar, det andre gjaldt mer systematisk opplæring og det tredje om bedre dokumentasjon rundt evaluering av øvelser. Ros-arbeidet ble nærmere gjennomgått. Det er identifisert 14 scenarioer med tiltak, hvor de fem øverst er: brann i institusjon, ulykke i båt, langvarig strømbrudd, langt til nødetaer og høy stormflo. Utvalget var enig om at innbyggerne ville stille opp den dagen det ville være behov for det.

Rådmannen stadfestet at det er inngått avtale med Karmøy Røde Kors om at utstyr skal lagres på øya. Utvalget mente det burde kunne være mulig å danne et eget lokallag. Utvalget var fornøyd med orienteringen.

Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 20.09.19:

Utsira kontrollutvalg tar rådmannens orientering om kommunens beredskapsarbeid og samfunnssikkerhet til orientering.

SAK 9/19 FORVALTNINGSREVISJON – BEFOLKNINGSUTVIKLINGEN I UTSIRA - HVA GJØRES?

Sekretariatets innstilling:

Utsira kontrollutvalg (evt. Utsira kommunestyre) tar rådmannens orientering om kommunens befolkningsutvikling 2019 til orientering.

Behandling i kontrollutvalget 20.09.19:

Utvalgsleder innledet. Han viste til at øya hadde nå under 200 innbyggere mot 360 i hans barndom og han lurte på hvor den nedre grense går. Rådmannen viste til sitt svar av 10.09.19, som var vedlagt saken. I følge ham var utfordringen å få etablert arbeidsplasser i privat sektor. Mest realistisk pr i dag var et landbasert settefiskanlegg og/eller havvindprosjekt med vedlikeholdsbase på Sira. Rogaland Ressurssenter AS er nå blitt engasjert til å utarbeide ny næringsplan. Det er planlagt en workshop med næringsliv og folkevalgte med det første. Kommuneplanen skal rulleres i kommende periode og han uttrykte sterkt ønske om å få en person som kunne være mer dedikert til næringslivsarbeid.

Fylkeskommunen og Næringsshagen Rogaland Ressurssenter er viktige samarbeidspartnere. Administrasjonen var med godt mot, men mente ordfører og rådmannen ikke alene kunne ha ansvar for å påvirke til positiv befolkningsøkning. Det må hele øya bidra til.

Utvalget var enig om at notat/brev fra rådmannen av 10.09.19 også legges fram for kommunestyret som egen sak.

Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 20.09.19 og innstilling til kommunestyret:

Utsira kommunestyre tar rådmannens orientering om kommunens befolkningsutvikling 2019 til orientering.

SAK 10/19 BUDSJETT FOR 2020 – KONTROLLARBEIDET I KOMMUNEN - KONTROLLUTVALGETS FORSLAG

Sekretariatets innstilling:

Utsira kontrollutvalg fremmer forslag til budsjett for kontrollarbeidet i Utsira kommune med en totalramme på **kr 365 000,-** eks mva for 2020 fordelt følgende:

KOSTRA føring Funksjon 1100	Ansvar	Tjeneste	Art	Beløp
Kontrollutvalgets egne utgifter	113	1103	10800- 11500	40 000
Kjøp av sekretærtjenester (HKS IKS)	113	1103	13750	110 000
Kjøp av rev.tjen. regnskap/forvaltn.(Deloitte AS)	113	1102	13700	215 000

Behandling i kontrollutvalget 20.09.19:

Sekretær gjorde rede for budsjettallene, herunder ressurser til regnskaps- og forvaltningsrevisjon. Godtgjørelsesposten vil øke som følge av at utvalget må ha 5 medlemmer neste år. Utvalget sluttet seg til framlegget.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 20.09.19 og innstilling til kommunestyret:

*Utsira kontrollutvalg fremmer forslag til budsjett for kontrollarbeidet i Utsira kommune med en totalramme på **kr 365 000,-** eks mva for 2020 fordelt følgende:*

KOSTRA føring Funksjon 1100	Ansvar	Tjeneste	Art	Beløp
Kontrollutvalgets egne utgifter	113	1103	10800- 11500	40 000
Kjøp av sekretærtjenester (HKS IKS)	113	1103	13750	110 000
Kjøp av rev.tjen. regnskap/forvaltn.(Deloitte AS)	113	1102	13700	215 000

SAK 11/19 EVALUERING AV KONTROLLUTARBEIDET I INNEVÆRENDE VALGPERIODE

Sekretariatets innstilling:

Utsira kontrollutvalg godkjenner innspillene som har blitt sendt inn om evaluering av kontrollarbeidet i perioden 2015-2019.

Utvalgsleder får fullmakt til å godkjenne den endelige oppsummeringen som legges fram som for kontrollutvalget som referatsak i neste møte.

Behandling i kontrollutvalget 20.09.19:

Utvalget hadde ingen ytterligere tillegg eller merknader, så innspillene ble godkjent slik de var lagt fram.

Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 20.09.19:

Utsira kontrollutvalg godkjenner innspillene som har blitt sendt inn om evaluering av kontrollarbeidet i perioden 2015-2019 og de legges fram for kontrollutvalget som referatsak i neste møte.

SAK 12/19 REVISORS UAVHENGIGHETSERKLÆRING FOR 2019

Sekretariatets innstilling:

Utsira kontrollutvalg tar den framlagte uavhengighetserklæringen for 2019 fra oppdragsansvarlig revisor Else Holst-Larsen, Deloitte AS til orientering.

Behandling i kontrollutvalget 20.09.19:

Utvalget hadde ingen merknader. Utvalget sluttet seg til innstillingen.

Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 20.09.19:

Utsira kontrollutvalg tar den framlagte uavhengighetserklæringen for 2019 fra oppdragsansvarlig revisor Else Holst-Larsen, Deloitte AS til orientering.

SAK 13/19 REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 20.09.19

22. Statusoversikt pr. september 2019
23. Kommunestyrevedtak 17.06.19, sak 19/19 – kontrollutvalgets årsmelding 2018
24. Kommunestyrevedtak 17.06.19, sak 20/19 – revisjonsavtalen – bruk av opsjon
25. Generalforsamlingsprotokoll av 11.06.19 - Haugaland Kraft AS
26. Representantskapsprotokoll av 28.06.19 – Haugaland Brann og redning IKS
27. NKRF – Om rettsikkerhet – en del av fellesskapets verdier»
28. Valg av kontrollutvalg for perioden 2019-2023 – brev fra FKT 01.07.19

Behandling i kontrollutvalget 20.09.19:

Utvalgssekretær gjorde greie for referatsakene. Det var ingen merknader til sakene.

Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 20.09.19:

Referatsaker 22- 28 blir tatt til orientering

Eventuelt

Ingen saker ble meldt eller tatt opp.

Leder takket de til stede for godt samarbeid i den 4-års periode som nå snart var over. Han ønsket sekretariatet lykke til videre med nytt kontrollutvalg.

Sekretær og varamedlemmer takket utvalgsleder for hans engasjement og møteledelse.

Neste møte

Ifølge møteplan: fredag **22. november** (nytt utvalg)

Utsira, 20. september 2019

Lodvar Mathiassen (sign.)
Leder

Toril Hallsjø (sign.)
Utvalgssekretær

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget	22.11.19	17/19
Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	212	

REVISJONSPLAN FOR REGNSKAPSÅRET 2019

Vedlegg: Revisjonsplan for Utsira kommune 2019 utarbeidet av Deloitte AS

Saksorientering:

Etter kommuneloven § 23-2 bokstav a skal kontrollutvalget ”*påse at kommunens ... regnskaper blir revidert på en betryggende måte*”. Tilsynet blir gjennomført ved at revisjonen rapporterer til kontrollutvalget om de ulike trinnene i revisjonsprosessen. Rapporteringen dekker både planlegging, gjennomføring og oppsummering av arbeidet.

I følge kommuneloven § 24-2 og god kommunal revisjonsskikk, skal revisor planlegge sitt arbeid, og da med årlig å utarbeide en plan for revisjon av regnskapet. Dette er et internt dokument som styrer det arbeidet revisor må gjøre for å kunne godkjenne regnskapet.

Deloitte AS har utarbeidet en slik plan for Utsira kommune som følger vedlagt. Vedlegget er lagt ved som eget dokument og bar side 98 er tatt inn i sakskartet.

Vedlegget er et internt arbeidsdokument, men i følge revisor finner hun ingen grunn til at dette skal unntas offentlighet.

Revisor vil i tillegg gi en muntlig orientering til utvalget. Opplysninger som kan komme fram i møtet kan bli vurdert som unntatt offentlighet («tungtveiende offentlig interesse») og møtet kan bli lukket i henhold til offentleglova § 24 og kommuneloven § 11-5 tredje ledd, bokstav b, men dette skal også bli vurdert opp mot hensynet til mer-offentlighet, før eventuell lukking.

Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19 pålegger også oppdragsansvarlig revisor årlig, og ellers ved behov, å avgi en skriftlig vurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Uavhengighetserklæringen for 2019 ble lagt fram for utvalget i møtet 20.09.19, som sak 12/19.

Kontrollutvalgets behandling av revisjonsplan og evt. informasjon om regnskapsrevisjonen så langt i 2019, vil altså være et ledd i å se til at kommunens regnskap blir revidert på en betryggende måte og at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning.

Slik sekretariatet ser det, bør kontrollutvalg få anledning til å komme med innspill til fokusområde i interimrevisjonen som skal gjennomføres, evt. senere revisjoner, dersom de ønsker det, selv om det er revisjonen som fastsetter den endelige revisjonsplanen.

Konklusjon:

Dersom det ikke kommer fram noe spesielt i møtet, blir det anbefalt at kontrollutvalget tar informasjonen fra Deloitte til orientering.

SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:

Utsira kontrollutvalg tar vedlagte revisjonsplan 2019 fra Deloitte As omr regnskapsrevisjon og presentasjon fra oppdragsansvarlig revisor om interimrevisjonen så langt i 2019 til orientering.

Aksdal, 14.11.19



Toril Hallsjø

Daglig leder/utvalgssekretær

Tids- og kommunikasjonsplan

	mar 19	apr 19	mai 19	jun 19	jul 19	aug 19	sep 19	okt 19	nov 19	dec 19	jan 20	feb 20	mar 20	apr 20
Planlegging														
Interimsrevisjon														
Årsoppgjørrevisjon														
Revisjon av årsregnskapet														
Kommunikasjon														
Møte med kontrollutvalget														

• Planlegging

- Foreløpig risikovurdering og identifisering av fokusområde
- Gjennomgang av og legge opp tidsplan for revisjon og rapportering
- Fastsette revisjonsplan for fokusområdene
- Presentasjon av revisjonsplan for administrasjonen og kontrollutvalg

• Interimsrevisjon

- Foreløpig analyse av kommunens regnskap
- Revisjon av nøkkelprosesser inkludert møter og intervju av prosesseierne for identifiserte fokusområder
- Møte med kommunens økonomi og regnskapsavdeling for å kartlegge samt løse identifiserte problemstillinger
- Møte med administrasjonen, oppsummering interimsrevisjon
- Detaljtesting utgifter

• Årsoppgjørrevisjon

- Oppfølging av tidligere års identifiserte risikoområder samt ferdigstilte eventuelle åpne spørsmål identifisert under interimsrevisjonen
- Avstemming vesentlige og risikoutsatte balanseposter
- Avsluttende analyse av kommunens finansielle rapportering
- Foreløpig rapportering til ledelsen og kontrollutvalg

• Revisjon av årsregnskapet

- Gjennomgang av regnskap og noter
- Gjennomgang av årsmelding, kun del som omhandler regnskap på overordnet nivå

• Kommunikasjon

- Revisjonsberetning
- Revisjonsrapporter
- Møter med kontrollutvalg

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget	22.11.19	18/19
Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	216	

ARBEIDET MED PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL 2020-2024

Vedlegg:

1. Prosjektplan utarbeidet av Deloitte AS, november 2019
2. Framdriftsplan- eget vedlegg - ikke offentlig - OFL § 23.3 – blir lagt fram i møtet

Saksorientering:

Kontrollutvalget skal i tråd med ny kommunelov § 23.2 annet ledd «*minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner*» og etter kommunelov § 23-4 «*utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres.*»

Ny plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll er det kommunestyret selv etter innstilling fra kontrollutvalget som skal vedta. Planen «*baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens virksomhet og virksomheten i kommunens selskaper*» (tidligere kalt «Overordnet analyse»). «*Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll.*»

Kontrollutvalget må også ha en prosess der en ber om innspill fra både politisk og administrativt hold, før endelig plan blir gjort klar til behandling i kommunestyret høsten 2020.

Sekretariatet mener at det er revisor som kjenner kommunene best, og har derfor anbefalt overfor kontrollutvalgene at det er revisjonen som derfor bør gjennomføre denne analysen. I forrige periode ble tilbudet fra Deloitte ikke benyttet ved utarbeidelse av analyse og plan for perioden 2016-2020.

Deloitte har vært revisor for Utsira kommune siden 2016 fra siste anbudsrunde og kjenner organisasjonen godt. Det gjør at selskapet vil ha et godt grunnlag for å gjennomføre dette arbeidet på en god måte, men på grunn av Utsira har så få innbyggere, dvs. størrelsen på kommunen, er ofte bruk av KOSTRA- tall lite til hjelp i vurderingen av disse for kommunen.

Kontrollutvalgene er blitt bedt om å drøfte føringer for gjennomføring av arbeidet. Slike føringer kan for eksempel være hvem som bør involveres i gjennomføringen av risiko- og vesentlighetsvurderingene, kontrollutvalget selv sin involvere ring i arbeidet, hvor dypt analysen skal gå (omfanget), hvor mange timer skal det skal kunne brukes på jobben og når

skal arbeidet leveres ferdig til kontrollutvalget for endelig behandling. Denne drøftingen bør gå fram i en skisse for videre framdrift i saken.

Det skal også utarbeides plan for eierskapskontroll i løpet av 2020, og det vil være formålstjenlig og kostnadssparende å se arbeidet med utarbeidelse av begge planene under ett. Dersom en skal dele dette arbeidet opp i et prosjekt innen forvaltningsrevisjon, og et prosjekt innen eierskapskontroll, vil det trolig føre til mer ressursbruk.

Sekretariatet har bedt Deloitte utarbeide forslag til prosjektplan for arbeidet med gjennomføring av risiko- og vesentlighetsvurderinger av Utsira kommunes virksomhet og kommunens selskaper i brev av 16.10.19. Prosjektplanen måtte også omfatte utarbeidelse av forslag til plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for perioden 2020 – 2024, inkludert ressursbruk og forventet levering.

Det ble satt krav om at prosjektplanen skulle omfatte:

- a. Hvordan risiko- og vesentlighetsvurdering av Utsira kommunes virksomhet og virksomheten i kommunens selskaper skal gjennomføres.
- b. Forslag til hvordan arbeidet med plan for forvaltningsrevisjon eierskapskontroll for perioden 2020 – 2024 skal gjennomføres.

Revisjonsselskapet Deloitte har i oversendelse 11.11.19 skrevet følgende:

Vedlagt finn de prosjektplan for risiko- og vesentlegvurderingar og planar for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll.

Vedlagt finn de òg eit vedlegg der detaljert timeestimat for prosjektet går fram.

Vi gjer merksam på at dette vedlegget inneheld opplysningar som av omsyn til konkurranse ikkje skal offentleggjerast.

Prosjektplanen følger saken som vedlegg og timebudsjettet er ikke offentlig da dette er informasjon som Deloitte ønsker å holde hemmelig. Det vil bli informert om timeestimatet i møtet. Deloitte beregnet at det vil ta totalt 83 timer å gjennomføre prosjektet. Etter tidligere angitt timepris vil dette koste kommunen ca. kr 116.000.

Sekretariatet sine kommentarer/konklusjon

Sekretariatet har overfor de andre kontrollutvalgene foreslått at kontrollutvalgene planlegger å behandle ny plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll på følgende måte:

- februar: Prosessmøte 1 – diskutere og vurdere risikoer innenfor kommunen sine ansvarsområder og knyttet til driften i selskap der kommunen har eierinteresser, og å gjøre en første vurdering av aktuelle prosjekt gjennom bruk av et «risikospill»
- mai: Prosessmøte 2 - kontrollutvalget gjør endelig prioritering av di enkelte prosjektene på grunnlag av innspill. Som grunnlag for diskusjonen i møtet vil analysedokumentene være ferdiggjort. I dokumentene vil alle data som er samlet inn bli presentert i en risikovurdering, inkludert det som ble samlet inn fra prosessmøte 1.

- september: Utkast til plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll blir lagt fram for utvalget for endelig godkjenning og videresendelse til kommunestyret, eller til ny behandling i neste møte.
- november: Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2020 – 2024 er vedtatt eller på ny til behandling av kontrollutvalget og videresendt kommunestyre for sluttbehandling.

I 2012 og 2016 var det sekretariatet som utarbeidet plan for forvaltningsrevisjon og plan for selskapskontroll for Utsira kommune. Begge gangene kom arbeidet sent i gang. I 2012 pga vakanse ved sekretariatet og i 2016 for at kontrollutvalget utsatte arbeidet. Analysearbeidet ble heller ikke i 2016 prioritert, men det ble også da vist til at det ikke er lett pga størrelsen å sammenligne kommunen med andre kommuner.

I septembermøtet i 2012 og 2016 ble aktuelle prosjekter diskutert på bakgrunn av egne og administrasjonen sine innspill. I neste møte i november ble forslagene satt opp med to aktuelle prosjekter innen *Helseavdelingen* og *Oppvekstavdelingen* i 2012 for perioden 2012-2016 og prosjektene *Internkontroll*, *Vedtaksoppfølging*, *Plan*, *byggesak* og *eiendom* for perioden 2016-2020.

Kontrollutvalget vedtok høsten 2015 å innhente tilbud på kostnadene til å sette bort oppdraget til Deloitte, men valgte ikke å benytte bruk av eksternt firma.

I kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2020 er det lagt inn kr 215.000 til kjøp av revisjonstjenester, og trolig vil kommunestyret følge utvalgets innstilling. Budsjettet vil da dekke kr 112 000 til den faste regnskapsrevisjonen og det vil da gjenstå kr 103.000 til kjøp av andre tjenester. Ut fra avtalt timepris i 2015 (ikke indeksregulert) vil det budsjettet måtte ha en tilleggsbevilgning på ca. kr 15.000.

Sekretariat vil, som et alternativ til bruk av Deloitte, foreslå at kontrollutvalget inviterer ordfører, varaordfører, gruppeledere og utvalgsledere til et møte hvor de bes om å komme med innspill til Plan for forvaltningsrevisjon. Sekretariatet anbefaler å ta et fellesmøte i forkant av et kommunestyre-møte. Det er mye mindre ressurskrevende for alle parter, og andre kontrollutvalg har hatt god erfaring med dette. Sekretariatet kan tilby seg å lage planen som tidligere år, men sekretariatet setter som forutsetning at det spilles inn forslag til fire prosjekt før august. Det er ikke sekretariatet som vet hvor «foten trykker».

Det foreslås at kontrollutvalget diskuterer en framdriftsplan for hvordan denne prosessen skal skje. Det innebærer å ta stilling til:

- hvordan en skal gjennomføre dialogen med de andre politikerne,
- gjennomføring av dialog med administrasjonen,
- tidspunkt for kontrollutvalgets endelige prioriteringer,
- vedta planen og
- oversendelse av planen til kommunestyret for behandling (innen utgangen av 2020).

Det vil være naturlig å invitere administrasjonen til å komme med innspill og å invitere til drøftelse i maimøtet. Det vil også være mulig at det kan komme innspill til prosjekter fra revisor og fra sekretariatet basert på hva andre kontrollutvalg velger som aktuelle prosjekt.

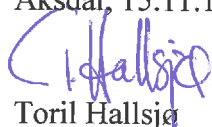
SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:

Utsira kontrollutvalg bestiller ikke risiko- og vesentlighetvurderinger og Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2020-2024 for Utsira kommune slik den foreligger i vedlagt prosjektplan med et timeestimat på 83 timer.

Kontrollutvalget planlegger å behandle ny Plan for forvaltningsrevisjon og Plan for eierskapskontroll for 2016-2020 på følgende måte:

- *administrasjonen inviteres til å legge fram forslag til prosjekter og*
- *andre politikere inviteres til å komme med innspill i forkant av et kommunestyremøte våren 2020,*
- *maimøtet: kontrollutvalget m/inviterte foretar en vurdering av og prioritering av aktuelle prosjekt på grunnlag av innspill,*
- *septembermøtet: Utkast til plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll blir lagt fram for utvalget for godkjenning og videresendelse til kommunestyret, eller til ny behandling i neste møte.*
- *novembermøtet: Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2020 – 2024 er vedtatt eller på ny til behandling av kontrollutvalget og videresendt kommunestyre for sluttbehandling (desembermøtet)*

Aksdal, 15.11.19



Toril Hallsjø

Daglig leder/utvalgssekretær



Utsira kommune

Risiko- og vesentlegvurderingar og planar for
forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll

Prosjektplan/engagement letter

November 2019

Innhald

1.	Føremål og problemstillingar	4
2.	Risiko- og vesentlegvurdering	6
3.	Plan for forvaltningsrevisjon og plan for eigarskapskontroll	8
4.	Tid og ressursbruk	9

1. Føremål og problemstillingar

1.1 Bakgrunn

Deloitte har i samsvar med bestilling frå sekretariatet for kontrollutvalet i Utsira kommune i brev dagsett 16. oktober utarbeidd ein prosjektplan for risiko- og vesentlegvurderingar og planar for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll i Utsira kommune.

1.2 Forvaltningsrevisjon

I kommunelova § 23-3 går det fram at forvaltningsrevisjon inneber å gjere systematiske vurderingar av økonomi, produktivitet, regeletterleving, målinnfriing og verknader ut frå kommunestyret sine vedtak og føresetnader. Same lov § 23-2 bokstav c), pålegg kontrollutvalet å sjå til at det blir gjennomført forvaltningsrevisjon av kommunen si verksemd og av selskap som kommunen har eigarinteresser i.

Kommunelova § 23-3 anna ledd stiller krav om at det skal utarbeidast ein plan for forvaltningsrevisjon:

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner.

Det er vidare eit krav at plan om forvaltningsrevisjon skal vere basert på ein risiko- og vesentlegvurdering (ROV-vurdering):

Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet og virksomheten i kommunens eller fylkeskommunens selskaper.

Hensikten med ROV-vurderinga er å skaffe relevant informasjon om verksemda i kommunen og i selskapa der kommunen har eigarinteresser, slik at det er mogleg for kontrollutvalet å leggje ein plan for forvaltningsrevisjon og å prioritere mellom ulike område og ulike selskap der det kan vere aktuelt å gjennomføre forvaltningsrevisjon.

Det er kommunestyret som vedtek plan for forvaltningsrevisjon. Kommunestyret kan delegere til kontrollutvalet å gjere endringar i planen.

1.3 Eigarskapskontroll

Eigarskapskontroll er ei oppgåve som er lagt til kontrollutvalet etter kommunelova § 23-2 bokstav d), og er nærare skildra i kommunelova § 23-4. Der går det fram at eigarskapskontroll inneber å kontrollere om forvaltninga av kommunen sine eigarinteresser blir skjøtta i samsvar med regelverk, kommunestyret sine vedtak og anerkjende prinsipp for eigarstyring.

Kommunelova § 23-4 anna ledd stiller krav om at det skal utarbeidast ein plan for eigarskapskontroll:

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres.

Som med plan for forvaltningsrevisjon, skal også plan for eigarskapskontroll vere basert på ei ROV-vurdering:

Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens og fylkeskommunens eierskap.

Hensikten med ROV-vurderinga er å skaffe relevant informasjon om kor det er størst behov for eigarskapskontroll, slik at det er mogleg for kontrollutvalet å leggje ein plan for eigarskapskontroll og å prioritere kva eigarskapskontrollar det kan vere aktuelt å gjennomføre.

Det er kommunestyret som vedtek plan for eigarskapskontroll. Kommunestyret kan delegere til kontrollutvalet å gjere endringar i planen.

1.4 Vår tilnærming til risiko- og vesentlegvurdering – involvering og forankring

I prosessen med ROV-vurderingar og utforming av planar, nyttar vi ein metodikk med høg grad av involvering, både av kontrollutvalet og av sentrale aktørar i administrasjonen og politisk leiing. Med ei tilnærming der utvalet spelar ei aktiv rolle vil vi sikre at vi avdekkjer kva forvaltningsområde, kva selskap og kva eigarskap det er knytt størst risiko til. I tillegg vil høg grad av involvering bidra til å forankre planarbeidet og gjere det kjent både i politisk leiing og i administrasjonen. Dette vil skape eit godt grunnlag for gjennomføringa av prosjekta som blir prioritert i planane.

Vi ønskjer at arbeidet med ROV-vurderingane skal gjennomførast med vekt på:

- Involvering og forankring i administrasjonen
- Involvering og forankring i politisk leiing
- Involvering og forankring i kontrollutvalet

Ei brei forankring og involvering vil sikre følgjande:

- Kontrollutvalet får informasjon om dei sentrale risikoområda i kommunen
- Prosjekta kontrollutvalet vel er dei med høgast risiko
- Legitimitet for val av prosjekt i politisk leiing og i administrasjonen
- Læring og forbetring i administrasjonen

I tillegg til grunnlag for val av prosjekt vil ROV-vurderingane også gje innspel til tema som kontrollutvalet kan følgje opp gjennom andre metodar som til dømes orienteringar frå administrasjonen.

2. Risiko- og vesentlegvurdering

2.1 Innleiing

Formålet med ROV-vurderingane er å skaffe relevant informasjon om verksemda til kommunen, slik at det er mogleg for kontrollutvalet å leggje planar for forvaltningsrevisjonar og eigarskapskontrollar, og å prioritere mellom ulike område og selskap der det kan vere aktuelt å gjennomføre prosjekt.

ROV-vurderingane vil avdekkje indikasjonar på avvik eller sårbare område i forvaltninga og selskapa der kommunen har eigarskap, sett i forhold til regelverk, politiske mål og vedtak. I denne samanhengen viser «risiko» til *sannsynet for og konsekvensane av* at det kan førekome avvik frå til dømes regelverk, mål, vedtak og andre føringar som kommunen har sett. Risiko vil bli vurdert innanfor alle kommunen sine tenesteområde og eigarskap.

På bakgrunn av ROV-vurderinga vil det bli utarbeidd forslag til forvaltningsrevisjons- og eigarskapskontrollprosjekt, og kontrollutvalet må sjølv vurdere dei ulike områda opp mot kvarandre, og avgjere kva dei meiner det er mest vesentleg å undersøkje.¹

2.2 Analysedokument

Det vil bli utarbeidd eitt analysedokument i samband med ROV-vurderingane som vil omfatte vurderingar av risiko og vesentlegheit knytt til både forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll. Analysedokumentet vil gje eit grunnlag for kontrollutvalet til å velje ut og prioritere prosjekt, og legg slik grunnlag for både plan for forvaltningsrevisjon og plan for eigarskapskontroll.

2.2.1 Del 1: Forvaltningsrevisjon

Seksjon 1: Innleiing

I denne seksjonen vil vi beskrive arbeidet med plan for forvaltningsrevisjon og utarbeidinga av ROV-vurderinga. Vi vil også beskrive kva metodar som er nytta.

Seksjon 2: Risikoanalyse

I denne seksjonen vil vi gjere ein oppsummerande presentasjon og analyse av data knytt til kvart tenesteområde og kvart selskap, slik at det går fram kva område og kva selskap det er knytt risiko til.

Seksjon 3: Identifiserte behov for forvaltningsrevisjon

I denne siste seksjonen i del 1 vil vi samanfatte dei område det er knytt størst risiko til, basert på risikoanalysen i seksjon 2, og knytte desse til moglege forvaltningsrevisjonsprosjekt. Det er kontrollutvalet som skal prioritere mellom prosjekta. Kontrollutvalet står også fritt til å leggje til og ta bort prosjekt. Dette vil skje i prosessmøte 2 med kontrollutvalet (sjå avsnitt 2.3.7).

2.2.2 Del 2: Eigarskapskontroll

Seksjon 1: Innleiing

I denne seksjonen vil vi beskrive arbeidet med plan for eigarskapskontroll og utarbeidinga av ROV-vurderinga. Vi vil også beskrive kva metodar som er brukte.

Seksjon 2: Risikoanalyse

I denne seksjonen vil vi gjere ein oppsummerande presentasjon og analyse av data slik at det er mogleg å peike ut kva eigarskap det er knytt risiko til.

Seksjon 3: Identifiserte behov for eigarskapskontroll

I den siste seksjonen i del 2 vil vi samanfatte dei eigarskapa det er knytt størst risiko til, basert på risikoanalysen i seksjon 2, og knytte desse til moglege eigarskapskontrollar. Det er kontrollutvalet som skal prioritere mellom prosjekta. Kontrollutvalet står også fritt til å leggje til og ta bort prosjekt. Dette vil skje i prosessmøte 2 med kontrollutvalet (sjå avsnitt 2.3.7).

¹ For ein nærare presentasjon av ROV-vurdering, sjå kapittel 6 i *Kontrollutvalshandboka* utgjeve av kommunaldepartementet (<https://www.regjeringen.no/no/dokumenter/kontrollutvalgsboken/id2468270/>).

2.3 Metodisk tilnærming og involvering av sentrale aktører

2.3.1 Dokumentanalyse

Dokumentanalysen tar utgangspunkt i økonomiplan og årsmeldingar frå kommunen. Vi vil òg undersøkje kva tilsyn som er gjennomført og eventuelt planlagt i kommunen. Desse vil samle gje eit oversyn over kommunen sine mål og strategiar, samt gje eit viktig bidrag til å avdekkje område med risiko eller behov for forbedring.

2.3.2 Statistikk

Offentleg statistikk er i første rekkje henta frå KOSTRA,² og viser tal frå alle tenesteområda som blir gjennomgått i analysen. I analysen vil vi gjere ei samanlikning av kommunen sine tal opp mot tal frå kommunegruppe, noko som gjev eit godt grunnlag for å finne indikasjonar på avvik eller forbedringsområde.

2.3.3 Gjennomgang av selskapsopplysningar i bedriftsdatabase

Deloitte nyttar Bisnode SmartCheck for å få tilgang til rekneskapsopplysningar og informasjon om eigarskap og eigarskapsstruktur. Denne informasjonen vil nyttast både for å få oversyn over alle aktuelle selskap som skal omfattast av ROV-vurderingane, og for å avdekkje eventuelle risikoar gjennom dei føreliggjande finansielle nøkkeltala.

2.3.4 Intervju

Vi vil gjere intervju med både politiske og administrative leiarar i kommunen. Vi ønskjer å intervjuje rådmann, samt sentrale leiarar frå administrasjonen (3-4 personar). I tillegg vil vi intervjuje ordførar og varaordførar (2 personar). Intervjua vil bli gjennomført per telefon for å sikre ei effektiv gjennomføring.

2.3.5 Elektronisk spørjeundersøking

Administrative leiarar blir involvert i ROV-vurderingane gjennom ei undersøkinga i Questback (elektronisk spørjeundersøkningsverktøy). I denne blir desse bedne om å peike på potensielle risikoar innanfor det tenesteområdet dei har ansvar for eller kjenner til, samt risikoområde knytte til selskap kommunen eig.

2.3.6 Prosessmøte 1 med kontrollutvalet

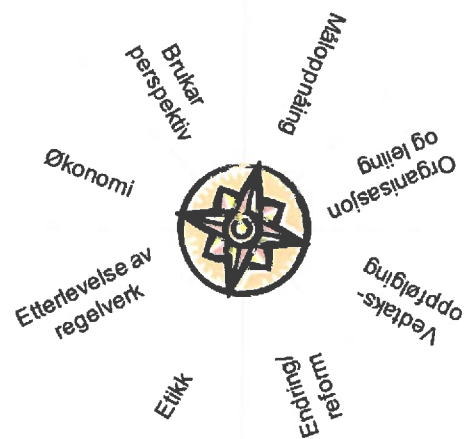
I det første prosessmøtet vil kontrollutvalet få høve til å diskutere og vurdere risikoar innanfor kommunen sine ansvarsområde og knytt til drifta i selskapa der kommunen har eigarinteresser, basert på eiga erfaring frå arbeidet i kontrollutvalet.

I denne prosessen nyttar vi eit «risikospel» som har ei oversikt over dei ulike tenesteområda i kommunen. Ved bruk av farga spelbrikker får kontrollutvalsmedlemmane høve til å vurdere risiko knytt til ulike tenesteområde.

2.3.7 Prosessmøte 2 med kontrollutvalet

Føremålet med det andre prosessmøtet er at kontrollutvalet skal gjennomføre si endelige prioritering til plan for forvaltningsrevisjon og plan for eigarskapskontroll. Som eit grunnlag for diskusjonen i møtet vil analysedokumenta bli ferdiggjort og lagt fram for kontrollutvalet i god tid før møtet. I dokumenta vil alle data som er samla inn bli presentert i ei risikovurdering, inkludert dei data som blei samla inn frå kontrollutvalet i prosessmøte 1. På bakgrunn av risikoanalysen vil det gå fram kva område det er knytt størst risiko til.

Det er kontrollutvalet som i prosessmøtet skal prioritere og vurdere dei ulike risikoområda og avgjere kva område og selskap som skal bli gjenstand for forvaltningsrevisjon, og kva eigarskap ein skal prioritere å gjere eigarskapskontroll med.



² KOMMUNE-STAT-RAPPORTERING (<https://www.ssb.no/offentlig-sektor/kostra/>).

3. Plan for forvaltningsrevisjon og plan for eigarskapskontroll

Når ROV-vurderingane er gjennomførte og kontrollutvalet har prioritert prosjekta i prosessmøte 2, vil vi utarbeide utkast til plan for forvaltningsrevisjon og utkast til plan for eigarskapskontroll.

Utkast til plan for forvaltningsrevisjon vil omfatte:

- Skildring av forvaltningsrevisjon
- Skildring av ROV-vurderinga
- Liste med prioriterte prosjekt der det går fram prosjekttittel, tema og problemstillingar
- Liste med uprioriterte prosjekt der det går fram prosjekttittel og tema
- Retningsliner for bestilling av prosjekt, rapportering og endringar i planen

Utkast til plan for eigarskapskontroll vil omfatte:

- Skildring av eigarskapskontroll
- Skildring av ROV-vurderinga, inkludert ei liste over eigarskapa til kommunen
- Liste med prioriterte prosjekt der det går fram prosjekttittel, tema og problemstillingar
- Ev. liste med uprioriterte prosjekt der det går fram prosjekttittel og tema
- Retningsliner for bestilling av prosjekt, rapportering og endringar i planen

Utforming av utkast til planar for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll vil skje i nær dialog med kontrollutvalet.

4. Tid og ressursbruk

4.1 Nøkkelpersonell

Birte Bjørkelo er oppdragsansvarleg partnar på oppdraget. I tillegg vil teamet bestå av prosjektleiar Frode Løvlie og prosjektmedarbeidarar Lina Hamre og Samson Johnsen. Deloitte har sett saman eit team som sikrar at prosjektet blir gjennomført i samsvar med gjeldande retningslinjer, samt med nødvendig kompetanse og erfaring innanfor kommunal revisjon.

4.2 Ressursbruk og gjennomføringsplan

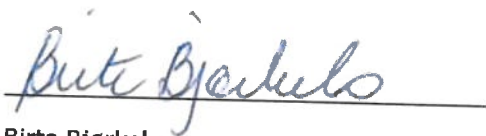
Med utgangspunkt i prosjektet sin karakter og planen som er lagt for korleis prosjektet skal bli gjennomført vil det ta **totalt 83 timar** å gjennomføre prosjektet.

Prosjektet vil gjennomførast våren 2020, slik at forslag til plan for forvaltningsrevisjon og plan for eigarskapskontroll kan leggjast fram for kommunestyret hausten 2020.

Sjå vedlegg for oversikt over timefordeling.

Fakturering av kostnadane ved prosjektet vil skje i samsvar med avtale mellom Utsira kommune og Deloitte.

Bergen, 8. november 2019



Birte Bjørkelo

Oppdragsansvarleg partnar

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget	22.11.19	19/19
Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	216	

SPØRSMÅL OM VANNKVALITETEN OG VANNVERKET

Bakgrunn

Utvalgsleder har i e-post til sekretariatet 13.11.19 skrevet følgende:

Meg, Kai og Rune har snakket sammen i kveld, og er blitt enig om å ta opp problemet med drikkevannet vårt. I sommer har det vært dårlige vannkvalitet.

Vi har punkter så som:

- 1. Prosedyrer for renseprosessen.*
- 2. Prosedyrer for opplæring.*

Vi har mange flere punkter, men det får vi diskutere på motet.

*Jeg vil at du setter opp et punkt som heter **Vannverket**.*

Kontrollutvalget skal etter lovverket påse at kommunens virksomhet **jevnlig** blir gjenstand for forvaltningsrevisjon. Utvalgssekretær har tidligere orientert om at kravet om forvaltningsrevisjon ikke nødvendigvis bare må skje gjennom kjøp av revisjonstjenester, men også ved at utvalget stiller spørsmål/utformer problemstillinger, som de kan be administrasjonen gjøre nærmere rede for i neste møte.

Utvalget har et budsjett på ca kr 100.000 eks. mva til kjøp av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll fra ekstern revisor. Dette er svært lite for et prosjekt, sett i lys av prosjekter som andre kommuner bestiller, men for Utsira kommune er dette en vesentlig sum som det er viktig å se nytteverdien av i etterkant.

Kontrollutvalget er gitt fullmakt til å gjøre endringer i planen underveis i perioden, dersom forutsetningene skulle endre seg eller dersom kontrollutvalget tror andre kontroller vil ha høyere nytteverdi. Ny plan for 2020 – 2024 vil bli utarbeidet i løpet av 2020.

Et viktig formål for forvaltningsrevisjon er å bidra til forbedring av kommunens tjenester. En forvaltningsrevisjon, eller revisjon generelt, har først oppfylt sitt formål når den har reel effekt og fører til endringer. I tillegg kan det undersøkes om innbyggerene får gode tjenester, finne forbedringspotensiale og om kommune drives etisk forsvarlig.

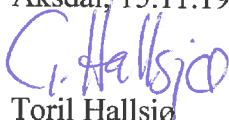
Kontrollutvalget må drøfte om utvalget først ønsker en tilbakemelding fra administrasjonen og be om en orientering i neste møte.

Dersom kontrollutvalget vil velge temaet ut som et forvaltningsrevisjonsprosjekt, vil sekretariatet be revisor komme med et forslag til prosjektmandat på dette prosjektet og sak vil da bli lagt fram for utvalget som sak om bestilling til neste møte til våren.

SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:

Utsira kontrollutvalg vil be rådmannen komme med skriftlig tilbakemelding om vannkvaliteten på Utsira og driften av vannverket, spesielt om prosedyrer for renseprosessen og opplæring av driftpersonell innen 30.01.20, samt å møte i neste møte for å svare på spørsmål.

Aksdal, 15.11.19



Toril Hallsjø

Daglig leder/utvalgssekretær

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget	22.11.19	20/19
Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	150	

ORIENTERING OM ØKONOMISITUASJON OG FORSLAG TIL BUDSJETT 2020 OG ØKONOMIPLAN 2021-2023

Vedlegg:

Bakgrunn

Kontrollutvalget deltar ikke i selve behandlingen av kommunens budsjett eller økonomi-rapporte. Men som kommunens tilsynsorgan bør kontrollutvalget følge med i utviklingen av kommunens løpende drift. Det er derfor vært praksis at kontrollutvalget får seg forelagt de økonomirapporter, budsjettframlegg og lignende styringsdokumenter som legges fram for kommunestyret til orientering.

Rapportene vil kunne være med å danne grunnlag for vurderinger av om det er områder som kontrollutvalget bør vurdere for nærmere kontroll og tilsyn gjennom bestilling av forvaltningsrevisjon.

Utvalget er ikke en del av den formelle behandlingsrekken i denne type saker, og skal derfor ikke fatte et formelt vedtak, men ta rapportene til orientering. Event. kommentarer til regnskapet kan gis i forbindelse med kontrollutvalgets behandling av årsregnskapet til neste år.

Regnskapet 2019

Siste budsjettgjennomgang er pr 30.09.19. Rapporten er ført i pennen pr november og vil bli lagt fram for formannskapet i møtet 18.11.19 og kommunestyret 21.11.19. Fra saksframlegget siteres følgende under oppsummering av driftspostene:

«Budsjettmessig er vi med 1,97 % i grei posisjon, gitt målet om driftsresultat på 1,75 %. Regnskapsmessig viser rapporten at vi kan nå budsjettmålet dersom vi ser bort fra ordningne «boligetableringstilskudd» som kan sees på som en form for investering.»

Økonomisjefen utarbeider også en finansrapport hvert halvår og den siste for 2. halvår vil også bli forelagt kommunestyret i november som sak 03/19.

Finansielle måltall

I ny kommunelov, som trer i kraft fra 2020, får kommunene en plikt til å fastsette finansielle måltall for hver enkelt kommune. Hensikten er å øke bevisstheten om langsiktig økonomi-forvaltning i budsjettprosessene og bedre kunnskap om kommunenes økonomiske stilling, og hvilke politiske ambisjoner det er rom for i et lengre perspektiv.

Det er ikke satt nasjonale måltall, og det er understreket at måltallene skal fastsettes lokalt ut fra kommunenes økonomiske situasjon. Kommunen vedtok sine finansielle måltall i fjor for de neste fire årene.

Rådmann eller økonomisjef kan her sikkert forklare og svare på eventuelle spørsmål om budsjettrapport og måltallene i møtet.

Budsjett 2020

Utvalgets forslag til budsjett for 2020 til kommunens kontrollarbeid ble behandlet i møtet 20.09.19, sak 10/19. Rådmannens forslag til budsjett for 2020 og økonomiplan 2021- 2023 og sak om kommunale avgifter ble presentert 21.10.19.

Budsjettforslag og økonomiplan er lagt ut på kommunens nettside www.utsira.kommune.no under Politikk.

Budsjettforslaget vil bli behandlet i formannskapetets møte 18.11.19 og 02.12.19 og endelig vedtak i kommunestyremøtet 16.12.19 kl. 10.00.

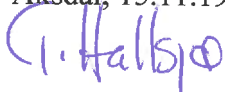
For nærmere orientering om budsjettet vil sekretariatet be om at rådmannen/økonomisjefen også her kommer og orienterer.

Eventuelle endringer kommunestyret vil vedta i forhold til rådmannens forslag får administrasjonen orientere om på nyåret, når det endelige resultatet fra budsjettbehandlingen foreligger.

SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:

Utsira kontrollutvalg tar rådmannens orientering om økonomisituasjonen 2019 og forslag til budsjett for 2020 og økonomiplan 2021-2023 til orientering

Aksdal, 15.11.19



Toril Hallsjø (sign.)

Utvalgssekretær

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget	22.11.19	21/19
Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	216	

REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 22.11.19

Vedlegg:

29. Statusrapport pr. november 2019
30. Kommunestyrevedtak 30.09.19, sak /19 – Utsira kontrollutvalg for perioden 2019-2023
31. Komm.styrevedtak 22.11.19, sak /19 – Befolkningsutviklingen på Utsira – hva gjøres
32. Referat fra møte 24.10.19 m/brannsjef HBR IKS – beredskap på Utsira
33. Taushetserklæringsskjema (vert signert i møtet)
34. Registerutskrift frå Brønnøysundregisteret om Rutebåten Utsira AS
35. Protokoll – ekstraord. generalforsamling 21.10.19 - Rutebåten Utsira AS
36. Vedtekter for Rutebåten Utsira AS pr 21.10.19
37. Innkalling til representantskapsmøte 14.11.19 – Haugaland Brann og redning IKS
38. Innkalling til representantskapsmøte 13.12.19 – Haugaland Vekst IKS
39. Kommunal Rapport 28.10.19 – Ønsker åpenhet og innsyn i kommunens arbeid
40. Invitasjon til éndagssamling – Forum for kontrollutvalg i Rogaland 09.01.20 i Sandnes
41. Invitasjon til Kontrollutvalgskonferansen 2020 -29.-30.20 på Gardermoen

Saksorientering:

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

SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:

Referatsaker 29 – 41 blir tatt til orientering

Aksdal, 15.11.19

Toril Hallsjø (sign.)

Daglig leder/utvalgssekretær



Kontrollutvalget i Utsira

Statusoversikt november 2019

Saker fra bestilling til behandling i kontrollutvalget

Forvaltningsrevisjon	Bestilt	Tidsbruk	Status	Ferdig	Merknader
<i>Vannverket</i> <i>Nytt prosjekt eller tema?</i>					
<i>Befolkningsutvikling</i>	24.05.19	Skriftlig		20.09.19, sak 9/19	Svar fra adm.
<i>Beredskap</i>	02.11.18	Orientering		20.09.19, sak 8/19	Muntlig
<i>Personvernloven</i>	25.05.18	Skriftlig		07.09.18	Svar fra adm.
<i>Telefonsystemet</i>	25.05.18	Skriftlig		07.09.18	Svar fra adm.
Selskapskontroll					
<i>Rutebåten Utsira AS</i>	02.11.18	Orientering		24.05.19	Muntlig v/ regnskapsfører

Saker under politisk behandling eller til oppfølging i kontrollutvalget

Forvaltningsrevisjon	Bestilt	Behandling i KU	Behandling i KST	Planlagt oppfølging	Merknader
<i>Befolkningsutvikling</i>	24.05.19	20.09.19, sak 9/19	22.11.19, sak 5/19		
<i>Personvernloven</i>	25.05.18	07.09.18, sak 8/18			
<i>Kommunens telefon- system</i>	25.05.18	07.09.18, sak 9/18			
Andre saker					
<i>VA-prosjekter</i>	27.05.16	09.09.16, sak 7/16	-	-	Driftssjef orienterte

Avsluttede prosjekter

Forvaltningsrevisjon	Bestilt	Behandlet i KU	Behandlet i KST	Fulgt opp	Merknader
<i>«Plan, byggesak, eiendom»</i>	15.09.17. sak 8/17	08.11.17, sak 14/17	14.12.17, sak 41/17		
Selskapskontroll					
<i>Haugaland Kraft AS</i>		2014	2015	29.10.16, sak 50	
<i>Ny plan for 2016-2020</i>		09.09.16, sak 10/16	29.10.16, sak 49/16		
Andre saker					
<i>Ny plan for 2016-2020</i>		04.11.16, sak 15/16	29.10.16, sak 48/16		

VALG AV UTVALG 2019 – 2023 – UTSIRA KOMMUNE.

Utsira Formannskap

Utsira Fellesliste

Medlem	Marte Eide Klovning
Medlem	Tove Helen Grimsby
Medlem	Frode Skare
Medlem	Bjørn Sandmo

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 01.10.19
Journalført: 19/363/Åha
Arkivkode: 033

1. varamedlem Katrine Klovning
2. varamedlem Håvard Nordvik
3. varamedlem Arne Klovning

Utsira Bygdeliste

Medlem	Geir-Helge Rasmussen
1 varamedlem	Arvid Magne Hansen
2 varamedlem	Vebjørn Botn

Utsira kontrollutvalg

Leder:	Lodvar Mathiassen	BL
Nestleder:	Kai Børresen	FL
Medlem:	A Thi Kim	BL
Medlem:	Björg Skålnes	FL
Medlem:	Rune Kvalvik	FL

Varamedlemmer i prioritert rekkefølge:

1. Grete Eriksen FL
2. Sølvi Austrheim FL
3. Hilgot Gjellestad FL
4. Vibeke Thomassen BL
5. Jan Kristian Mathiassen BL

Ordfører og varaordfører

Ordfører:	Marte Eide Klovning	FL
Varaordfører:	Tove Helen Grimsby	FL



UTSIRA KOMMUNE



31

Saksframlegg

Arkivsak-dok. 18/00312-29
Saksbehandler Arnstein Eek

Saksgang
Kommunestyre 2019 - 2023

Møtedato
20.11.2019

FORVALTNINGSREVISJON - BEFOLKNINGSUTVIKLINGEN PÅ UTSIRA - HVA GJØRES.

Kontrollutvalgets vedtak i saken av 20.09.2019:

Utsira kommunestyre tar rådmannens orientering om kommunens befolkningsutvikling 2019 til orientering.

Grunnlagsdokumenter og vedlegg – Lovverk/Retningslinjer/Kommunale planer:
Kontrollutvalgets behandling av saken datert 20.09.2019.

Humor - Raushet - Driftighet



Bakgrunn for saken:

Kontrollutvalget er bekymret for befolkningsutviklingen på Utsira. Det har vært stor nedgang den siste tiden og de lurer på hva Utsira kommune har gjort for å motvirke dette.

Saksopplysninger:

Se rådmannens brev og kontrollutvalgets behandling av saken.

Rådmannens vurdering:

Se rådmannens brev.

Konsekvenser grønn øy - energiøkonomisering:

Ingen direkte

Konsekvenser for folkehelsen:

Ingen direkte

Økonomiske konsekvenser:

Ingen direkte

Møtereferat – beredskap på Utsira

Tid: 24.10.2019 09³⁰-11³⁰

Sted: Utsira kommunehus, Utsira

Tilstede: Marte Eide Klovning, ordfører marte.eide.klovning@utsira.kommune.no
 Bjørn Aadnesen, rådmann bjorn.aadnese@utsira.kommune.no
 Arvid Helgesen, teknisk sjef og brannkonstabel arvid.helgesen@utsira.kommune.no
 Dag Botnen, brannsjef i HBR iks dag.botnen@hbre.no

Fravær: -

Formål:

Ved fastsettelse av hvilket nivå beredskap på Utsira skal legges på vil det være nødvendig å drøfte dette med Utsira kommune for å kalibrere faglig anbefaling med forventninger og krav fra kommunen. En endelig faglig anbefaling vil først drøftes med Direktoratet for samfunnssikkerhet og beredskap før den legges frem til behandling i styre, representantskap og eiere.

Det ble tatt utgangspunkt i Plan for operasjonalisering kapittel C1 «beredskap på Utsira». I kapitlet er det analysert risiko og sårbarhet og beskrevet anbefalt beredskapsnivå gjennom en beredskapsanalyse. I analysen kommer det frem flere avvik fra Forskrift om dimensjonering og organisering av brannvesen. Det er et ønske om å tilpasse beredskapen på Utsira slik at denne er i tråd med kost-nytte og gjeldende risiko og sårbarhet.

Hvert av avvikene er gjennomgått.

Gjennomføring:

Mannskap

Det er utfordrende å fremskaffe 16 mannskap som innfrir krav til helse og fysikk da utvalget er lite blant 200 innbyggere. Antall mannskap vil være avhengig av sammensetningen der det vil være forskjeller på hvor tilgjengelig hver enkelt er. I dag har mange jobb utenfor Utsira øy og gjerne også over lengre perioder.

Det må være et samspill mellom kommunen og brannvesenet i å motivere og deretter rekruttere mannskap til beredskapen. Viktig å skape en forståelse og dermed en motivasjon for å delta i en beredskapsordning.

Ledelse

Det er ikke utrykningsledere på Utsira og ved hendelser er det ikke formell ledelse fysisk til stede. Det må vurderes om utrykningsledelse kan være koordinert fra landside under forutsetning av at det er en enklere opplæring av operativ ledelse blant Utsira sine mannskaper og at slik koordinering øves på regelmessig.

Øvelser

Det er utfordringer med deltagelse på øvelser og dermed er det et gap mellom det som stillingen tilsier av øvelsestimer og det som faktisk gjennomføres. Videre vil manglende øvelser gjøre til at mannskap ikke er tilstrekkelig i stand til å håndtere de oppgaver som forventes.

Det må tydeliggjøres hva som kreves kurs, opplæring og trening for å kunne håndtere de hendelsene som kommunen og brannvesenet ser for seg kan skje på Utsira. Timetallet dette medfører må justeres slik at stillingen tilsvarer faktisk behov.

Kommunikasjon

Dette baseres på UMS-varsling i dag. I tillegg er to terminaler tilgjengelige. Dette er en sårbarhet som normalt ikke aksepteres av DSB og må sees på. En løsning kan være å øke antall terminaler til fire og knytte personsøkere opp mot disse. Alternativt utstyres alle mannskaper med terminaler.

En kompensasjon for å bære personsøker/terminal kan være en liten, men positiv faktor for å være med i en beredskapsordning.

Utrustning

Det må anskaffes et kjøretøy med utrustning som er tilpasset den risiko som Utsira representerer. Et mindre kjøretøy som kan betjenes av alle med førerkort klasse B, 5 seter og ekstern pumpe bør vurderes. Det bør ikke legges opp til røykdykkertjeneste, men det må være røykdykkerutstyr som verneutstyr.

Brannstasjon

En brannstasjon som tilfredsstiller ren/skitten sone og andre garderobefasiliteter vil være utfordrende å forsvare opp mot en kost/nytte-vurdering. Det må lages en beskrivelse av hvordan en eksponering av sot, røyk og kjemikalier vil kunne håndteres uten at mannskap skal utsettes for fare. Det vil være naturlig å se bygningen på Hovland under ett.

Brannstasjonen vil ikke kunne defineres som et «depot» enn så lenge det er mannskaper tilknyttet denne, men vi må se på stasjonen ut fra antall hendelser som inntreffer Utsira og dimensjonere ut fra dette.

Kurs

Det er ingen av mannskapene som har grunnkurs eller utrykningslederkurs og det er trolig utfordrende å få disse gjennom en slik utdanning med tanke på prioritering av tid til brannvesenet.

Det bør legges opp til at relevante områder i kurset dekkes inn i øvelser gjennom den årlige øvelsesplanen. Videre vil det være positivt om det er mannskaper som ønsker å heve sin kompetanse utover dette ved å delta på kurs som gjennomføres av HBR.

Annet

Det er interessant å se på beredskap på Utsira utover brann og redning. En tanke vil være at enhver som bor på Utsira skal kunne gjøre de første tiltakene når en hendelse inntreffer. Deretter skal brann og helse kunne gjøre semiprofesjonelle tiltak frem til ytterligere ressurser ankommer.

Videre vil forebyggende tiltak måtte ha stort fokus. Tidlig varsling av brann vil hindre en brann i å utvikle seg under forutsetning av at det finnes noen i nærheten som kan gjøre umiddelbare tiltak. Regelmessig informasjon når hendelser inntreffer har også stor effekt i nærområdet. Bruk av kommunen sin hjemmeside anbefales.

Økt tilsynsfrekvens på boliger og særskilte brannobjekt bør vurderes som en kompensasjon for at dimensjoneringsforskriften ikke blir fulgt fullt ut.

Veien videre:

Utsira kommune drøfter internt om skissen til beredskap i dette referatet er innenfor deres akseptkriterier for god beredskap og det gis en tilbakemelding til HBR.

HBR lager deretter en beskrivelse på dimensjonering og organisering for Utsira og drøfter dette med Direktoratet for samfunnsikkerhet og beredskap. Etter eventuelle tilpasninger forankres dette i styre, representantskap og i kommunestyret for Utsira kommune.

Gjennomføring starter. Frem til dette er gjeldende øvelsesplaner og strategidokument for HBR gjeldende.

Dag Botnen
referent

TAUSHETSERKLÆRING

§ 13 Taushetsplikt

Enhver som utfører tjeneste eller arbeid for et forvaltningsorgan, plikter å hindre at andre får adgang eller kjennskap til det han i forbindelse med tjenesten eller arbeidet får vite om:

- 1) noens personlige forhold, eller*
- 2) tekniske innretninger og fremgangsmåter, samt drifts- eller forretningsforhold som det vil være av konkurransemessig betydning å hemmeligholde av hensyn til den som opplysningen angår.*

Som personlige forhold regnes ikke fødested, fødselsdato og personnummer, statsborgerforhold, sivilstand, yrke, bopel og arbeidssted, med mindre slike opplysninger røper et klientforhold eller andre forhold som må anses som personlige. Kongen kan ellers gi nærmere forskrifter om hvilke opplysninger som skal reknes som personlige, om hvilke organer som kan gi privatpersoner opplysninger som nevnt i punktet foran og opplysninger om den enkeltes personlige status for øvrig, samt om vilkårene for å gi slike opplysninger.

Taushetsplikten gjelder også etter at vedkommende har avsluttet tjenesten eller arbeidet. Han kan heller ikke utnytte opplysninger som nevnt i denne paragraf i egen virksomhet eller i tjeneste eller arbeid for andre.

§ 209 Brudd på taushetsplikt

Med bot eller fengsel inntil 1 år straffes den som røper opplysning som han har taushetsplikt om i henhold til lovbestemmelse eller forskrift, eller utnytter en slik opplysning med forsett om å skaffe seg eller andre en uberettiget vinning.

Første ledd gjelder tilsvarende ved brudd på taushetsplikt som følger av gyldig instruks for tjeneste eller arbeid for statlig eller kommunalt organ.

For den som arbeider eller utfører tjeneste for et statlig eller kommunalt organ, rammer første og annet ledd også brudd på taushetsplikt etter at tjenesten eller arbeidet er avsluttet.

Grovt uaktsom overtredelse straffes på samme måte.

Medvirkning er ikke straffbar.

§ 210. Grovt brudd på taushetsplikt

Grovt brudd på taushetsplikt straffes med fengsel inntil 3 år. Ved avgjørelsen av om taushetsbruddet er grovt skal det særlig legges vekt på om gjerningspersonen har hatt forsett om uberettiget vinning og om handlingen har ført til tap eller fare for tap for noen.

Som medlem/varamedlem av kontrollutvalget i **Utsira kommune** erklærer jeg med dette på ære og samvittighet at jeg skal beholde taushet omkring alle opplysninger som har taushetsplikt etter forvaltningsloven som jeg kommer over i mitt arbeid knyttet til vervet i kontrollutvalget.

Jeg er gjort kjent med at forvaltningsloven 13 har bestemmelser om taushetsplikt. Videre er jeg gjort kjent med at straffeloven har bestemmelser (§ 209 og 210) om straff for brudd på taushetsplikten.

Utsira, _____



Organisasjonsnummer: 984 734 794

Organisasjonsform: Aksjeselskap

Stiftelsesdato: 01.07.2002

Registrert i
Foretaksregisteret: 13.08.2002

Foretaksnavn: RUTEBÅTEN UTSIRA AS

Forretningsadresse: 5547 UTSIRA
Kommune: 1151 UTSIRA
Land: Norge

Postadresse: c/o GL Skipsregnskap AS
Postboks 80
4291 KOPERVIK

Mobiltelefon: 918 81 565
E-postadresse: utsira@skipsconsult.no

Aksjekapital NOK: 1 200 000,00

Styre:
Styrets leder: Frode Skare
Austrheimsvegen 9
5547 UTSIRA

Styremedlem: Maria Vorre Thomassen
Siv-Len Strandskog
Ole Damm Kvilhaug
Thor Otto Lohne

Varamedlem: Gunn Skjelde
Jarle Nilsen
Rolf Amdal

Signatur: Styrets leder alene.

Revisor: Godkjent revisjonsselskap
Organisasjonsnummer 915 663 001
HAUGALAND REVISJON AS
Haraldsgata 177
5525 HAUGESUND

Vedtektsfestet formål: Tilby et kvalitetsmessig rutetilbud til kommunens innbyggere, lokalt næringsliv og reiselivsnæringen på Utsira. Det stilles ikke krav om økonomisk avkastning for eier, hvilket innebærer at selskapets primære formål ikke er å drive næringsvirksomhet.



REGISTERUTSKRIFT FRA ENHETSREGISTERET OG FORETAKSREGISTERET

Type opplysninger:	Registrerte opplysninger:	Dato for registr.:	Merknad:
Organisasjonsnr.:	984 734 794		
Navn/foretaksnavn:	RUTEBÅTEN UTSIRA AS	13.08.2002	
Forretningsadr.:	5547 UTSIRA	13.08.2002	
Kommune:	1151 UTSIRA		
Land:	Norge		
Postadresse:	c/o GL Skipsregnskap AS Postboks 80 4291 KOPERVIK	26.01.2016	
E-postadresse:	utsira@skipsconsult.no	08.11.2019	
Mobiltelefonnr.:	918 81 565	08.11.2019	
Organisasjonsform:	Aksjeselskap	13.08.2002	
Stiftelsesdato:	01.07.2002	13.08.2002	
Kontaktperson:	Frøde Skare Austrheimsvegen 9 5547 UTSIRA Fødselsdato: 31.03.1972	08.07.2019	
Vedtektsdato:	21.10.2019	08.11.2019	
Vedtektsfestet formål:	Tilby et kvalitetsmessig rutetilbud 06.06.2017 til kommunens innbyggere, lokalt næringsliv og reiselivsnæringen på Utsira. Det stilles ikke krav om økonomisk avkastning for eier, hvilket innebærer at selskapets primære formål ikke er å drive næringsvirksomhet.		
Virksomhet/bransje:	Drift av rutebåt.	06.06.2017	
Næringskode:	50.102 Innenlandske kystruter med passasjerer	17.10.2007	
Institusjonell sektorkode:	1520 Kommunalt eide aksjeselskaper mv.	29.10.2011	

EKSTRA ORDINÆR GENERALFORSAMLING RUTEBÅTEN UTSIRA AS PROTOKOLL

Ekstra ordinær generalforsamlingen ble avholdt i allrommet på Siratun mandag 21. oktober 2019 kl. 19.00

Tilstede: Tove Grimsby, Marte Eide Klovning, Elisabeth Fosse, Ingunn Amdal, Katrine Klovning, Florinda Ellingsen, Arne Klovning, Håvard Nordvik, Bjørn J. Sandmo, Hans van Kampen og Arvid Magne Hansen. Generalforsamlingen var dermed lovlig satt.

Fra styret møtte styreleder Frode Skare, Geir Helge Rasmussen og varamedlem Maria Vorre Thomassen.

Geirmund Lund møtte som referent og for gjennomgang årsregnskapet.

Sak 1 Åpning av møte ved ordfører.

Ordfører Marte Klovning ønsker velkommen til generalforsamling og orienterte generalforsamlingen at generalforsamling avholdt 17. juni 2019 hvor styret ble endret med Frode Skare som styreleder. Her ble det påpekt at selskapet måtte avholde ny ekstra ordinær generalforsamling iht. vedtektenes §5 Ledelse.

Sak 2 Valg av møteleder og 2 personer til å underskrive protokollen.

Til møteleder ble valgt Frode Skare og til å signere protokollen sammen med møte leder ble Kathrine Klovning og Maria V. Thomassen valgt.

Sak 3 Godkjenning av innkalling og agenda

Der var ingen kommentarer til innkalling.

Sak 4 Informasjon selskapets drift

Styret har hatt møte med Karmsund Interkommunale Havnevesen med hensyn til parkeringsplass og utbedring av kaien i Haugesund. Kortsiktig utføres vedlikehold på kai i Haugesund mens båten er var i drift. Hovedarbeid med fending etc. utføres når båten er på verksted i 2020. Parkering er pt gratis, men Rutebåten Utsira betaler leie iht. leieavtale på venterom. Anløpsavgift er ca. kr. 1 000 pr dag.

Rutebåten har sammen med Kolumbus søkt om EU støtte til fossilfri drift. Søknad gikk gjennom første runde og i slutten av september ble der sendt inn søknad om støtte. Ved støtte fremmes ny sak til Rogaland Fylkeskommune og til slutt blir det generalforsamling som avgjør ev. ombygging. NoX tilskudd er enda ikke annullert av selskapet.

Styret og Utsira Kommune har gjennom advokat Wathne (Eikesdaladvokatene) sendt forespørsel til Rogaland Fylkeskommune og Kolumbus om muligheten til å avvike fra anbudsrunde ved neste konsesjonsrunde. Dette går dessverre ikke og Kolumbus kommer til å invitere til anbudsåpning.

Fergeleie i nord er midlertid reparert og fungerer. Når det gjelder kaien i sør må en søke gjennom RFK om bevilgning av midler til utbedring av kaien.

Styrets leder har vært i kontakt med eieren av MS MAN Dolphin (Røværffjord) som leiebåt mens MS Utsira er på verksted. Bare kostnad til bunkers fra Andenes T/R vil koste ca. kr. 200 000. Gjennom Kolumbus og Noriød vil dere være mulighet for leie av de båtene. Styret fortsetter arbeidet med leiebåt under verkstedoppholdet.

Ruteendring 2020 på Skjærtorsdag, Langfredag, 1. mai og Kristi Himmelfartsdag endres til søndagsrute.

Selskapet har kjøpt inn reflekser med logo skal deles ut til blant annet skoleelevene.

Personal håndbok til Utsira Kommune omarbeides og tilpasses Rutebåten Utsira AS..

Geirmund orienterte om regnskap 30.06.2019.

Regnskapet ble gjennomgått av Geirmund. Resultatet viser overskudd på kr. 539 093 mot underskudd i 2018 med kr. 1 037 238. Årsaken til overskuddet er at verkstedoppholdet i 2019 ble svært rimelige og iflg. budsjett. Resultat mot budsjett viser at vi er kr. 470 000 under budsjett.

Arbeidskapitalen (omløpsmidler-kortsiktig gjeld) er på ca. kr. 4,4 mill (+ avsetning klasse kr. 1,9 mill) selskapets likviditet fremdeles er brukbar. Kausjonsansvaret er endret og vil medføre lavere rentekostnader siste halvår.

EBITDA (til banken):

Resultat 30.06.19 før renter	Kr.	539 100
Avskrivning	Kr.	<u>1 350 000</u>

EBITDA	Kr.	1 859 100
---------------	------------	------------------

Bet. renter og avdrag	Kr.	2 339 093
-----------------------	-----	-----------

Dette betyr at en manko likviditet med kr. 480 000, men avsetning klasse kr. 441 000 i periode er fremtidig kostand og betyr at vi ikke har belastet likviditeten pr. 30.06.19.

Sak 5 Ny anbudsrunde

Bygdelisten for Utsira ønsker at generalforsamlingen diskuterer hva som forventes av styret vedrørende allerede igangsatt prosjekt med forberedelser til ny anbudsrunde på sambandet for Rutebåten Utsira AS

Arvid orienterte om brev fra Bygdelisten. Mange punkter bør diskuteres og en bør avklare fordeling av arbeidsoppgaver. Politisk og styrearbeid fordeling – hvordan gjør vi det. Brevet fra Bygdelisten legges ved som vedlegg til referatet.

Marte – eierstrategi og kanskje få et arbeidsutvalg til å gå gjennom strukturene.

Felleslisten -

1. Vi ønsker at driften av sambandet Rutebåten Utsira forblir som i dag.
2. Vi ønsker en utredning på om rederiet kan gå inn i anbudsrunder også i andre samband.
3. Utsira fellesliste ønsker et aktive eiere. Vi ønsker at politikerne skal være mer på i de rundene vi skal inn i. Utsira fellesliste ønsker to eiermøter per år og eventuelt flere dialogmøter. Møtene initieres av ordfører.
4. Fortsette å arbeide for et nullutslippsfartøy.

Vedtak: Generalforsamlingen vedtok enstemmig at ordfører Marte Klovning og administrasjon på Utsira kommer med dato for første eier- og dialogmøte.

Sak 6 Endring vedtekter

Forslag 1:

Der foreligger forslag om endring av vedtektenes §5 fra Utsira Fellesliste:

Vedtekter pr. dato vedtatt 12. mai 2017:

§ 5 Ledelse

Styret består av 3 medlemmer, hvorav minst et av medlemmene er kvinne. Varamenn er ikke personlige, men graderte i 1., 2. og 3.. Disse velges av Kommunestyret som utgjør Generalforsamlingen. Styret velges for 4 år og følger fylkes- og kommunevalget sin valgperiode.

De ansatte velger en representant til styret som observatør med tale og forslagsrett, men uten stemmerett.

Nytt forslag til § 5 iht. vedlegg:

§ 5 Ledelse

Antall styremedlemmer bestemmes av generalforsamlingen ved valg av nytt styre. Det skal være 40% kjønnsbalanse. Varamenn er ikke personlige, men graderte i 1., 2., og 3.. Disse velges av kommunestyret som utgjør generalforsamling. Styret velges for 4 år og følger fylkes- og kommunevalget sin valgperiode.

De ansatte velger en representant til styret som observatør med tale og forslagsrett, men uten stemmerett

Avstemning: 8 for og 3 mot.

Forslag 2:

Der foreligger forslag om endring av vedtektenes §5 fra Bygdalista for Utsira:

§ 5 Ledelse

Styret er blitt valgt for 4 år. Vi ønsker at denne vedtekten endres til at den følger aksjeloven og at styret velges for 1 år av gangen

Avstemning: 3 for 8 mot og betyr at forslaget ikke ble vedtatt.

Møte leder gikk gjennom forslagene.

Katrine begrunnet forslag fra Felleslisten med at en var veldig fornøyd med dagens styre, men utvidelsen er først og fremst for å heve styrekompetansen og arbeidet mot ny konsesjonsrunde. Bjørn påpekte det samme.

Arvid mente en bør vente med utvidelse av styret til etter eiermøte hvor en legger strategi av styrearbeid mot ny konsesjon fra 01.01.2025.

Avstemning:

Forslag 1 – vedtatt 8 mot 3 stemmer. Geirmund utarbeider nye vedtekter for selskapet.

Forslag 2 – ble ikke vedtatt da forslag falt 3 for og 8 mot vedtektsendring.

Sak 7

Valg av styret i henhold til vedtektene.

Følgende ble valgt:

Styrets leder Frode Skare
Styremedlem Maria V. Thomassen
Styremedlem Siv-Len Strandskog
Styremedlem Thor Otto Lohne
Styremedlem Ole Damm Kvilhaug

Varamedlem:
Jarle Nilsen
Gunn Skjelde
Rolf Amdal

Avstemning : 8 for og 3 mot. Bygdelisten ønsket 3 i styret og ønsker ikke være med i styret ved 5 styremedlemmer

Utsira den 21. oktober 2019

Frode Skare
Møteleder
Frode Skare

Katrine Klovning
Katrine Klovning

Maria Thomassen
Maria V. Thomassen

Notat til Generalforsamling for Rutebåten Utsira 30. September 2019

I forbindelse med valg av styret, som velges for en fire (4) års periode sammenfallende med kommune valg så har vi følgende vedlegg til innkallingen.

Bygda-lista har diskutert valg styre til Rutebåten Utsira inngående og kommet til følgende avgjørelse. Vi går for at sittende styre for Rutebåten Utsira blir sittende og at styret ikke utvides til fem (5) medlemmer.

Utvidelse med to medlemmer i styret vil medføre økte kostnader, penger som med fordel kan benyttes i arbeidet opp mot skips design firmaer for ut arbeidelse av ny spesifikasjon. Sittende styre har totalt sett den kompetanse som er ønskelig i det forestående arbeide å lede arbeidet med prosjektering av ny ferje for sambandet Utsira-Haugesund.

Styret ble valgt kort tid før kommune valget, og ble da enstemmig valgt av begge lister.

Fylkeskommunen vil utlyse ny anbudsrunde for rutesambandet med innslagspunkt for ny driver Januar 2025.

Den viktigste sak for Utsira kommune i denne 4 års periode, er arbeidet med å vinne neste anbudsrunde. Da må kommunen som eier og styret for rutebåten Utsira ha en grundig gjennomgang på hvordan vi skal forholde oss til denne prosessen.

- Ønsker kommunen fortsatt å være eier og driver av ferjesambandet, eller ser en seg best tjent med at en annen aktør overtar driften.
- Ønsker vi fortsatt å ha driften og eierskapet for rutebåten, så har vi en utfordrende jobb foran oss, både styret og kommunestyret.
- Hva blir de definerte roller, arbeids oppgaver styret for Rutebåten Utsira, formannskap og kommunestyret.
- Hva er den politiske delen av dette arbeidet. Styret for Rutebåten Utsira jobber direkte opp i mot Kolumbus. Den politisk deien av prosessen vil det være naturlig at Ordfører, formannskap og kommunestyre tar seg av.
- Da det er naturlig at eier av Rutebåten Utsira Utsira kommune tar seg av det politiske arbeide, så vil det være blanding av roller å innlemme eksterne Politikere utenfra i styret for Rutebåten Utsira. Dette vil ikke ha noen avgjørende betydning når Kolumbus skal ta avgjørelsen hvem som får tilsagn for å drive ferje sambandet.
Begge lister, Felles lista og bygda lista kan uavhengig drive politisk påvirknings arbeide opp mot Politiske partier, men det er Kolumbus som avgjør til slutt hvem som vinner anbudet.
- Styret må inneha god kompetanse for maritim virksomhet, noe som sittende styre har.
- I den forestående anbudsrunde, så skal vi konkurrere med etablerte rederier som har veletablerte rederi strukturer med mye større ressurser enn oss.
- Anløps sted må være avklart før ny anbudsrunde starter da dette vil få direkte innvirkning på den nye ferjens utforming og fremdriftsanlegg. Hvis batteri drift, så må infrastruktur på land opparbeides og være avklart. Dette er i seg selv en kostbar investering i tillegg til kostnad av ny ferje.
- Det at fylkeskommunen har stoppet planene for elektrifisering av Rutebåten Utsira, er at de trolig ikke kan og vil gå inn i forkant og ta denne kostnad med til rette legging for lade stasjoner på land siden og ombygging av Rutebåten Utsira , da de allikevel vil være forpliktet til å lyse ut ny anbudsrunde.

Da kan en tilbyder ha en annen løsning som fortøner seg bedre total sett. De vil derfor stå fritt og evaluere de anbud som kommer på bordet ved avsluttet anbudsrunde, og ikke forplikte seg opp mot Rutebåten Utsira før utlysning av anbudsrunden.

- I forkant av utlysning av ny anbudsrunde, så vil Kolumbus invitere til innspill på viktige momenter som skal medtas i anbudsdokument som ansees som viktig blir medtatt i anbudsdokumentet. F.eks. fart, laste kapasitet, last håndtering osv. lengde bredde dypgående.

Her er det viktig at årelang drifts erfaring fra drift av Rutebåten for spesifikke ting blir medtatt som kriterier i anbudsdokument fra Kolumbus.

- Det er først når Kolumbus offentlig gjør anbudsdokumentet med det føringer som der er medtatt, de forskjellige aktører begynner sitt arbeid. Hvor detaljert et slikt anbudsdokument vil være er uklart, med antall passasjerer, antall biler, total last og fremdriftsanlegg, og eventuelt null utslipp fremdriftsanlegg vil være klariagt.
- Det er begrenset tid, fra offentlig gjøring av anbudsdokument til innlevering av anbud til Kolumbus, så det blir en hektisk prosess opp mot innlevering. Hvilke samarbeidspartnere skal vi velge. Ved siste prosjekt, så ble VIK & SANDVIK valgt. Skal en gå til flere skipsdesign firmaer og få inn flere spesifikasjoner.
- Når beste innkomne teknisk spesifikasjon fra valgt ship design firma er avgjort, så må en sende ut spesifikasjon til verft for pris tilbud.
- Evaluering av innkomne tilbud, og velge det tilbud som en ansees som best total sett.
- Det må klarlegges total drift budsjett for valgt løsning og hva som vil bli det størreisen på drift tilskudd til driver fra Fylkes kommunen for at Driver kan betjene alle økonomiske forpliktelser for å betjene lån og avdrag, samt driftsutgifter.
- Det anbud som til slutt får tilsagn på å drive Rutesambandet, vil være det anbud som har innfridd alle føringer i anbudsdokument, er best på miljø og som vil betinge lavest årlig drifts tilskudd til driver fra fylkeskommunen ved Kolumbus.
- Rutebåt sambandet Utsira – Haugesund er et samband der fortjenesten for driver er marginal, og sambandet er helt og holdent avhengig av drift tilskudd fra Kolumbus.
- Drift av dette samband for nye drift selskap, rederier vil derfor ikke være mer interessant enn den tilskudds pakken som driver får fra fylket til å drive rutesambandet.

Med venlig hilsen
Bygdalisten.

Forslag til vedtektsendring fra Utsira Fellesliste:

Nytt forslag til § 5:

§ 5

Ledelse

Antall styremedlemmer bestemmes av generalforsamlingen ved valg av nytt styre. Det skal være 40% kjønnsbalanse. Varamenn er ikke personlige, men graderte i 1., 2., og 3.. Disse velges av kommunestyret utgjør generalforsamling. Styret velges for 4 år og følger fylkes- og kommunevalget sin valgperiode.

De ansatte velger en representant til styret som observatør med tale og forslagsrett, men uten stemmerett.

21. oktober 2019

VEDTEKTER FOR RUTEBÅTEN UTSIRA AS

§ 1 Firma

Selskapets navn er Rutebåten Utsira AS.

§ 2 Forretningskontor

Selskapets forretningskontor skal være Utsira kommune.

§ 3 Virksomhet

Formålet med Rutebåten Utsira AS er å tilby et kvalitetsmessig rutetilbud til kommunens innbyggere, lokalt næringsliv og reiselivsnæringen på Utsira. Det stilles ikke krav om økonomisk avkastning for eier, hvilket innebærer at selskapets primære formål ikke er å drive næringsvirksomhet.

§ 4 Aksjekapital

Selskapets aksjekapital er NOK 1 200 000 fordelt på 1 200 aksjer, hver aksje pålydende NOK 1 000.

§ 5 Ledelse

Antall styremedlemmer bestemmes av generalforsamlingen ved valg av nytt styre. Det skal være 40% kjønnsbalanse. Varamenn er ikke personlige, men graderte i 1., 2., og 3.. Disse velges av kommunestyret som utgjør generalforsamling. Styret velges for 4 år og følger fylkes- og kommunevalget sin valgperiode.

De ansatte velger en representant til styret som observatør med tale og forslagsrett, men uten stemmerett.

§ 6 Daglig leder

Selskapet skal ikke ha daglig leder, men en kontaktperson utpekt av styret.

§ 7 Generalforsamling

Den ordinære generalforsamling skal behandle og avgjøre:

1. Godkjenning av regnskap og årsberetning.
2. Valg av styre, jfr. § 5.
3. Andre saker som etter loven eller vedtektene hører under generalforsamlingen.

§ 8 Forholdet til aksjeloven

For øvrig henvises til den til enhver tid gjeldende aksjelovgivning.



Haugaland brann og redning iks

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat iks
Mottatt dato: 10.10.19
Journalført: 19/378/tha/ogb
Arkivkode: 217

Møteinnkalling

for
representantskapet for Haugaland brann og redning iks

Møtested: Tysvær, Tysværtunet
Haugesund, Dikterveien 8
Møtedato: 14.11.2019
Tid: 09⁰⁰-12⁰⁰

Ved forfall skal varamedlem møte. Hvis ikke medlem eller varamedlemmet kan møte skal dette meldes brannsjef.

SAKSLISTE

Sak nr	Tittel	Saksbehandling
19/015	Godkjenning av innkalling og saksliste	Vedtak
19/016	Godkjenning av protokoll 26.04.2019	Vedtak
19/017	Godkjenning av protokoll 28.06.2019	Vedtak
19/018	Budsjett 2020 med økonomi og handlingsplan 2020-2023	Vedtak
19/019	Haugesund sin utmelding av selskapet	Drøfting
19/020	Låneopptak i Kommunalbanken	Vedtak
19/021	Handlingsplan for brannstasjoner	Tilråding
19/022	Konstituering av representantskapet	Vedtak
19/023	Eventuelt	-

Sted: Haugesund
Dato: 10.10.2019

Gerd Helen Bø
representantskapsleder

Dag Botnen
brannsjef



Innkalling til møte i representantskapet for Haugaland Vekst IKS

DATO/TID: Fredag 13.desember 2019

STED: Hemmingstad kultursenter, Spannavegen 135, 5514 Haugesund

TID: 09.00-10.00

Sakliste:

- Sak 04/19: Valg av møteleder
- Sak 05/19: Godkjenning av innkalling og dagsorden
- Sak 06/19: Behandling av budsjett 2020
- Sak 07/19: Valg av styre med leder og nestleder
- Sak 08/19: Konstituering av regionråd, valg av leder, nestleder og arbeidsutvalg
- Sak 09/19: Valg av revisor

Saksdokumentene til budsjett ettersendes etter at styret har behandlet saken. En ettersender også forslag fra Valgkomiteen knyttet til nytt styre.

Ole Bernt Thorbjørnsen
styreleder

K. Tormod Karlsen
adm.dir.

Ønsker åpenhet og innsyn i kommunens arbeid

ÅPENHET. Å være folkevalgt eller kommunalt ansatt kan innebære kontakt med media. Alle landets kommuner mottar nå en åpenhetsplakat fra Pressens offentlighetsutvalg.

Anne Rodvang

Publisert i dag, kl. 7.41

- Kommunal Rapport 28/10-19

– Etter valget vil 356 kommuner få ny ledelse. De skal i fire år gjøre en svært viktig jobb for innbyggerne. Det vil bli debatt om mange saker og prioriteringer. Da er åpenhet helt avgjørende, sier leder i Pressens offentlighetsutvalg, Tron Strand, i en nyhetsmelding lagt ut på Norsk Presseforbunds hjemmesider.

Åpenhetsplakat

Pressens offentlighetsutvalg oppnevnes av styret i Presseforbundet og består av journalister og redaktører fra ulike redaksjoner. Utvalget jobber for å sikre og forsterke retten til innsyn og tilgangen til informasjon.

Pressens offentlighetsutvalg har nå sendt en åpenhetsplakat til alle landets kommuner.

- Her minner vi om at åpenhet og innsyn i kommunens arbeid er både en plikt og en nødvendighet. POU inviterer kommunene til å rådføre seg med oss, om de har spørsmål om åpenhet og innsyn, sier Strand.

Ti råd

Åpenhetsplakaten består av ti råd utvalget mener kan bidra til mer åpenhet i Kommune-Norge i møte med pressen. Disse er:

1. Vær åpen

Vær tilgjengelig for intervjuer og kommentarer, gi ut mest mulig informasjon, også i «negative saker» for kommunen.

2. Tilrettelegg for åpenhet

Kommunen plikter etter Grunnloven å legge til rette for åpenhet. Gjør det enkelt å få innsyn og å følge møter i folkevalgte organ. Ikke lukk flere saker enn nødvendig, husk at man må ha lovhjemmel for å lukke møter.

3. Skap engasjement

Åpenhet skaper engasjerte borgere og bedre avgjørelser. Sørg for at alle politikere og ansatte i kommunen er godt kjent med kommunelovens regler om møteoffentlighet og offentlighetslovens bestemmelser om dokumentoffentlighet, og at de forstår verdien av åpenhet.

4. Likebehandle mediene

Sørg for at alle medier får lik tilgang til dokumenter og informasjon.

5. Tilrettelegg for ytringsfrihet

Offentlig ansatte har mye kunnskap om sine fagområder. Gi klart uttrykk for at du ønsker og forventer at ansatte deler av denne og deltar i den offentlige debatten, også der dette innebærer kritikk av kommunen.

6. Tilrettelegge for varsling

Sikre deg at dere har gode rutiner for varsling, både skriftlig og i praksis. Gjør det klart at du forventer at ansatte sier ifra om mulige kritikkverdige forhold i din kommune. Vær tydelig på at varsling er et virkemiddel for at samfunnet skal bli kjent med vesentlig informasjon, og at kritikk og varsling ikke skal føre til negative sanksjoner.

7. Ha god og synlig dokumentasjon

Forsikre deg om at kommunen journalfører alle dokumenter raskt og senest innen tre virkedager. Sørg for systemer som gjør at all arkivverdig e-post, SMS, kommunikasjon på sosiale medier og andre plattformer utenfor kommunes ordinære saksbehandlingssystem, registreres og arkiveres.

8. Svar raskt

Sørg for at innsynskrav som hovedregel behandles samme dag og senest innen tre virkedager, og at klager over avslag avgjøres raskt. Det er viktig at innsyn gis når saken er aktuell.

9. Unngå ulovlig hemmelighold

Utrygghet om jussen kan føre til at kommunen hemmeligholder mer enn det er hjemmel for i loven. Sørg for jevnlig kursing og veiledning i offentlighetsloven. Unngå at den som skal vurdere innsyn har egeninteresser i at dokumentet unntas fra offentlighet.

10. Kontakt pressens offentlighetsutvalg

Pressens offentlighetsutvalg hjelper deg gjerne hvis du står fast.

FORUM FOR KONTROLLUTVALG I ROGALAND

40

Konferanse 2020 for kontrollutvalgene

Quality Hotel Residence, Sandnes

9. januar 2020

Haugaland

Kontrollutvalgssekretariat IKS

Mottatt dato: 13.11.19

Journalført: 19 / 417 / tha / og h

Arkivkode: 033

Tema for årets konferanse er **KONTROLLUTVALGENES ROLLE OG OPPGAVER.**

PROGRAM

- 10:00 **Velkommen**
Einar Roald Endresen – leder av arbeidsutvalget i forumet
- 10:05 **Hjelp – jeg er valgt inn i kontrollutvalget!**
Bjørn Bråthen, seniorrådgiver, Norges Kommunerevisorforbund (NKRF)
- 10:45 Pause
- 11:00 **Forvaltningsrevisjon – erfaringer fra revisor**
Christian Jerejian Friestad, leder forvaltningsrevisjon, Advokat, Rogaland Revisjon IKS
- 11:45 **Årsmøte** – Forum for kontrollutvalg i Rogaland
- 12:00 **Lunsj**
- 13:00 **Styring og kontroll i kommunal sektor**
Bjørn Bråthen, NKRF
- 13:45 Pause
- 14:00 **Kontrollutvalgets oppgaver –
regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll**
Bjørn Bråthen, NKRF
- 14:30 Pause
- 14:45 **Korrupsjon og økonomiske misligheter**
Einar Roald Endresen, politioverbetjent og avsnittsleder, FEE -Seksjon for økonomisk kriminalitet - nord, Sør-Vest politidistrikt
- 15:15 **Avslutning**

Pris **kr 950.-** pr. person

Påmelding innen **18. desember** ved å sende e-post til mette.jensen.moen@rogfk.no med navn, verv/funksjon, kommune/firma og mailadresse. Kontrollutvalgsmedlemmer som oppgir epostadresse, vil få årsmøtesakene tilsendt via e-post før konferansen.

VELKOMMEN!

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

47

NKRFs Kontrollutvalgskonferanse 2020

[Tilbake til kursoversikten](#)

Nøkkelinfo

Fra/til 29.1–30.1

Påmeldingsfrist 12.12

Pris Kr 6 900 eks. mva. med overnatting (ikke-medl.: kr 7 300 eks. mva.)
Kr 5 250 eks. mva. uten overnatting (ikke-medl.: kr 5 650 eks. mva.)
Kr 1 114 eks. mva. for overnatting m/frokost fra 28. til 29. januar 2020

Deltakere fra kontrollutvalg i kommuner/fylkeskommuner hvor sekretærtjenesten ivaretas av virksomheter som er bedriftsmedlem i NKRF, oppnår medlemspris.

Sted [The Qube - Clarion Hotel & Congress Oslo Airport, Gardermoen](#)

Varighet 29.1.: 10.00 - 17.00
30.1.: 09.00 - 13.00

Vi har gleden av å invitere til NKRFs årlige Kontrollutvalgskonferanse 29. - 30. januar 2020, som vanlig på Gardermoen. Vi benytter **The Qube**, som ligger i tilknytning til hotellene [Clarion Hotel & Congress Oslo Airport](#) og [Comfort Hotel RunWay](#).

Fra den første konferansen i 2005 med ca. 300 deltakere har dette årlige arrangementet vokst betydelig og etablert seg som det viktigste og største treffpunktet for kontrollutvalgene i kommunal sektor. I 2019 samlet konferansen rundt 650 deltakere. Deltakerrekorden er fra 2016 med ca. 800 deltakere.

Målgruppe

Ledere og medlemmer av kontrollutvalg, kontrollutvalgssekretærer, revisorer, ordførere, rådmenn og ellers alle med interesse for kontroll, revisjon og tilsyn i kommunal sektor.

Til [påmeldingsskjema >>](#)

Program | #ku20nkrf

PLENUM

Onsdag 29. januar 2020:

09.00: Registrering og enkel servering

10.00: Velkommen

- Konferansier **Anne Grosvold** og daglig leder **Rune Tokle**, NKRF



Anne Grosvold (foto: Trine Hisdal)

10.10: Åpning

- Kommunal- og moderniseringsminister **Monica Mæland** (H)



Monica Mæland (foto: Hans Jørgen Brun)

10.40: Demokratiets kår

- **Øystein Djupedal**, tidl. politiker, fylkesmann, "Arendalsuke-general" m.m., nå regiondirektør i Husbanken sør

11.20: Pause

11.40: Hat og trusler mot folkevalgte?

- **Carina Riborg Holter**, Senior Research Executive i Ipsos

På oppdrag fra KS har Ipsos kartlagt omfanget av hatefulle ytringer og trusler blant folkevalgte politikere i Norge.

11.50: Hets av politikere – en trussel mot demokratiet?

Anne Grosvold i samtale med:

- **Carina Riborg Holter**
- **Ole Ueland** (H), gruppeleder i Rogaland fylkesting og tidl. ordfører i Sola kommune
- **Kamzy Gunaratnam** (A), varaordfører i Oslo kommune

12.20: Lunsj

13.20: Hvordan jobbe i et kontrollutvalg?

- **Bård Hoksrud** (Frp), leder av kontrollutvalget i Bamble kommune

14.00: Pause

14.20: Rent drikkevann – hva gikk galt?

- **Bård Espelid** (Askøylisten), tidligere varaordfører, nå kommunestyrerepresentant, i Askøy kommune

14.45 Rent drikkevann – en selvfølge?

- **Kjetil Furuberg**, avdelingsleder vanntjenester i Norsk Vann

15.10 Rent drikkevann – et felles ansvar

Anne Grosvold i samtale med:

- Innlederne m.fl. (kommer)

15:50: Pause

16.10 - 17.00: *Bærekraft i et revisjonsperspektiv*

- Riksrevisor **Per-Kristian Foss**

19.30: Middag

Torsdag 30. januar 2020:

09:00: *Bærekraft - hva er det?*

- **Carlo Aall**, professor og leder for Norsk senter for bærekraftig klimatilpassing ved Vestlandsforskning

09.30: *Bærekraftmålene – hva må til lokalt og sentralt?*

Anne Grosvold i samtale med:

- **Carlo Aall**
- **Tina Bru (H)**, andre nestleder i Stortingets energi- og miljøkomite
- M.fl. (kommer)

10.00: Pause

10.20: *Gode bestillinger og gode analyser – kontrollutvalgets muligheter*

Anne Grosvold i samtale med:

- **Beate Marie Dahl Eide (Sp)**, ordfører i Seljord kommune
- **Torbjørn Berglann**, daglig leder i Konsek Trøndelag IKS
- **May Britt Lagesen (A)**, leder av kontrollutvalget i Steinkjer kommune, medlem av fylkestinget i Trøndelag

11.00: Pause

11.20: *Personvern – hva gjør vi i kommunene?*

- **Anette Engum**, personvernombud i Bærum kommune

12.00: Pause

12.20: *Bompengeselskapenes pengebruk*

- **Peter Svaar**, journalist i Nrk

13.00: Lunsj

"Minikurs"

Parallelt med hovedprogrammet tilbyr vi følgende "minikurs" rettet mot nye ledere og medlemmer av kontrollutvalg (begrenset antall plasser):

Onsdag 29. januar 2020:

14.20 - 17.00: **A. Kontrollutvalgets formål, rolle og oppgaver**

- **Renate Borgmo** og **Bjørn Bråthen**, seniorrådgivere i NKRF

Torsdag 30. januar 2020:

09.00 - 10.00: **B. Lederrollen i kontrollutvalget**

- **Alexander Etsy Jensen**, rådgiver i VETAKS og tidl. leder av kontrollutvalget og tidl. medlem av kommunestyret i Vennesla kommune

11.20 - 13.00: **C. De sentrale momentene for å forstå det kommunale regnskapet**

- **Ann Katharine Gardner** og **Knut Tanem**, regnskapsrevisorer i Revisjon Midt-Norge SA

Vi tar forbehold om endringer. Sist oppdatert: 11. november.

Etterutdanning:

- 11 timer iht. NKRFs krav til etterutdanning

Påmeldingsskjema

Selskap/enhet

Fakturaadresse

Postnummer

Poststed

Ressursnr. e.l. (som ref. på faktura)

☐ Er medlem i NKRF

Epost, kopimottaker

Deltakere

Deltaker #1

Fornavn

Etternavn

Epost

Mobil

Fødselsår

Tilleggsopplysninger

Ønsket deltakelse

Påmelding til "minikurs" A