

## ETNE KONTROLLUTVAL

### INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALET

**Dato:** måndag 22. september 2014  
**Tid:** kl. 13.00  
**Sted:** Etne tinghus, formannskapssalen

**Forfall meldes til:** Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS, tlf. 52 75 73 53 eller mobil/sms 959 86 977/ e-post: [ogh@kontrollutvalgene.no](mailto:ogh@kontrollutvalgene.no)

Ved forfall blir varamedlem innkalla særskilt. Medlem som har lovleg forfall eller meina seg ugild, må gi melding om dette slik at vara medlem kan bli innkalla.  
Sakskartet vil bli lagd ut på kommunen si nettside og på [www.kontrollutvalgene.no](http://www.kontrollutvalgene.no)

Saker merka *Ikkje offentleg jamfør off. l.*, blir berre sendt til medlemmer/varamedlemmer.

---

**Rådmannen v/pleie- og omsorgsleiar er invitert i sak 12/14**

---

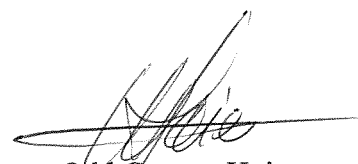
#### SAKLISTE:

- 10/14 Godkjenning av protokoll frå møte 12.05.14
- 11/14 Referat- og orienteringssaker 22.09.14
- 12/14 Orientering om einingane – «helsesektoren»
- 13/14 Revisor si eigenerklæring
- 14/14 Plan for rekneskapsrevisjon 2014
- 15/14 Revisjonsavtalen – bruk av opsjon til 30.06.16
- 16/14 Reglement for kontrollutvalet – endring vedk. kap. 8 om høyring
- 17/14 Budsjett for kontroll og tilsyn 2015
- 18/14 Forvaltningsrevisjonsrapport – «Sjølvkost»
- 19/14 Oppfølging av årsoppgjersbrev for rekneskapen 2013

#### Eventuelt

Aksdal, 15.09.14

Ståle Tungesvik  
Kontrollutvalsleiar (sign.)



Odd Gunnar Høie  
Utvalssekretær

Kopi: Ordførar (møte- og talerett)  
Revisor (møte- og talerett)  
Rådmann (invitert i sak 12/14)  
Varamedlem (til orientering)

| SAKSGANG        |          |         |
|-----------------|----------|---------|
| Utval           | Møtedato | Saks nr |
| Kontrollutvalet | 22.09.14 | 10/14   |
|                 |          |         |

|                 |            |           |
|-----------------|------------|-----------|
| Saksansvarleg:  | Arkivkode: | Arkivsak: |
| Odd Gunnar Høie | 033        |           |

**GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTE 12.05.14**

**Saksvedlegg:** Protokoll frå møte 12.05.14

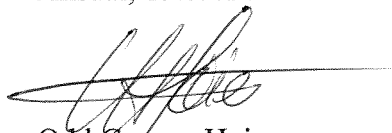
**Saksorientering:**

Protokoll frå kontrollutvalet sitt møte 12.05.14 følgjer vedlagt. Protokollen er lest gjennom og godkjent av leiar i etterkant av møtet og over sendt kommunen slik han ligg føre.

**SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:**

Protokoll frå møte i kontrollutvalet 12.05.14 blir godkjent slik han ligg føre.

Aksdal, 15.09.14



Odd Gunnar Høie  
Rådgjevar/utvalssekretær

## ETNE KONTROLLUTVAL

### PROTOKOLL

Måndag **12. mai 2014** blei det halde møte i Etne kontrollutval under leiing av utvalsleiar Ståle Tungesvik.

|                                  |                                                                                                                                                                      |
|----------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>MØTESTAD:</b>                 | Etne Tinghus, formannskapssalen                                                                                                                                      |
| <b>MØTESTART/-SLUTT:</b>         | kl. 13.00 – 15.00                                                                                                                                                    |
| <b>MØTANDE MEDLEMER:</b>         | Lars Ebne (Krf), Ståle Tungesvik (Sp),<br>Ivan Kaldheim (H), Trude Enge (Frp) og<br>Elisebeth Aasheim (Ap)                                                           |
| <b>FORFALL:</b>                  | Ingen                                                                                                                                                                |
| <b>MØTANDE VARAMEDLEMER:</b>     | Ingen                                                                                                                                                                |
| <b>FRÅ SEKRETARIATET MØTTE:</b>  | Rådgjevar Odd Gunnar Høie,<br>Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS                                                                                               |
| <b>FRÅ REVISJONEN MØTTE:</b>     | Partner/revisor Willy Hauge - KPMG AS                                                                                                                                |
| <b>ANDRE SOM MØTTE:</b>          | Rådmann Elling Hetland, konst. einingsleiar<br>økonomi Per Rune Kolås, rådgjevar Berit<br>Haaland i sak 08/14 og fung. leiar Drift og<br>vedlikehald Kristin Hagland |
| <b>MERKNADER TIL INNKALLING:</b> | Ingen                                                                                                                                                                |
| <b>MERKNADER TIL SAKLISTE:</b>   | Ingen                                                                                                                                                                |

### FØLGJANDE SAKER BLEI HANDSAMA:

#### SAK 06/14 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTE 10.02.14

**Sekretariatet si innstilling:**

Protokollen frå møte i kontrollutvalet 10.02.14 blir godkjent slik han ligg føre.

**Handsaming i kontrollutvalet 12.05.14:**

Protokollen blei godkjent utan merknader.

**Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 12.05.14:**

*Protokollen frå møte i kontrollutvalet 10.02.14 blir godkjent slik han ligg føre.*

## **SAK 07/14 REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 12.05.14**

7. Statusrapport pr. mai 2014
8. Kom. styrevedtak 25.02.14, sak 01 – Forvaltn. rapport – Målstyring
9. Kom. styrevedtak 25.02.14, sak 06 – Oppfølging av rapport – Øyane ASVO
10. Kontrollrapport 2013 vedk. skatteoppkrevjarfunksjonen – frå Skatteetaten
11. Representantskapsmøte – 04.04.14 - Samarbeidsrådet for Sunnhordland
12. Representantskapsmøte – 20.05.14 - Interkommunalt arkiv Hordaland IKS
13. Representantskapsmøte – 25.04.14 – Haugaland Vekst IKS
14. Representantskapsmøte – 28.04.14 - Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
15. Representantskapsmøte – 21.05.14 - HIM IKS
16. Representantskapsmøte – 28.05.14 – Krisesenter Vest IKS

### **Handsaming i kontrollutvalet 12.05.14:**

Sekretær gjorde greie for referatsakene. Ingen merknader.

### **Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 12.05.14:**

*Kontrollutvalet tek referatsakene 7–16 til orientering.*

## **SAK 08/14 ETNE KOMMUNE SIN ÅRSREKNESKAP FOR 2013 – KONTROLLUTVALET SIN UTTALE**

### **Sekretariatet si innstilling:**

Kontrollutvalet i Etne har fylgjande/ingen kommentarar til årsrekneskapen for 2013 og vedtek uttale slik den ligg føre/ med desse endringane/tillegga:

Kontrollutvalet ber rådmannen gje ei skriftleg tilbakemelding til utvalet innan 01.09.14 på korleis merknadane i årsoppgjersbrevet er følgd opp.

### **Handsaming i kontrollutvalet 12.05.14:**

Leiar innleia kort. Rådmannen gjorde greie for hovudtala i rekneskapen med utgangspunkt i årsmeldinga. Rekneskapen viste at kommunen hadde eit mindreforbruk i 2013 og at det økonomiske resultatet var innafor anbefalte normer.

Rådmannen gjorde greie for avvik frå revidert budsjett både på inntekts- og kostnadssida. Budsjett disiplinen var jamt over god, høgast meirforbruk hadde det vore innan pleie og omsorg, og barnehagane. Gjeldssituasjonen vart også gjort greie for.

Revisor orienterte om deira arbeid. Det var avlevert ein rein revisjonsmelding og i årsoppgjersbrevet, som blei delt ut i møtet, var det berre tatt opp mindre alvorlege forhold. Det gjaldt mellom anna regulering av budsjett. Utvalet ønskte at rådmannen gjer ei tilbakemelding på revisor sitt årsoppgjersbrev innan 01.09.14.

### **Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 12.05.14:**

*Kontrollutvalet i Etne har ingen kommentarar til årsrekneskapen for 2013 og vedtek uttale slik den ligg føre.*

*Kontrollutvalet ber rådmannen gje ei skriftleg tilbakemelding til utvalet innan 01.09.14 på korleis merknadane i årsoppgjersbrevet er følgd opp.*

## **SAK 09/14 ORIENTERING OM EININGANE – DRIFT OG VEDLIKEHALD**

### **Sekretariatet si innstilling:**

Etne kontrollutval tar fung. leiar Drift og vedlikehald sin presentasjon om resultateininga drift og vedlikehald til orientering.

### **Handsaming i kontrollutvalet 12.05.14:**

Leiar innleia om kvifor utvalet ønskjer å få ei orientering frå administrasjonen på kvart møte framover. Hagland orienterte om eininga og deira mange oppgåver. Det var utarbeida prioriterte lister for vedlikehald både innan veg, bru og kai, samt for bygg. Eininga jobba med fleire store prosjekt, og nokon ville ta fleire år å fullføra. Hagland gjorde greie for talet på tilsette og at det ikkje var tilstrekkeleg med folk eller midlar for å gjera alle dei oppgåvene det eigentleg var trong for. Det var eit stort vedlikehaldsetterslep fleire plassar. Utvalet hadde nokre spørsmål underveg. Leiar takka for ein god og grundig orientering.

### **Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 12.05.14:**

*Etne kontrollutval tar fung. leiar Drift og vedlikehald sin presentasjon om resultateininga drift og vedlikehald til orientering.*

## **EVENTUELT**

Ingen saker blei meldt.

**Neste møte: 22.09.14, kl. 13.00**

Etne/Aksdal, 12.05.14

Ståle Tunesvik  
Kontrollutvalsleiar



Odd Gunnar Høie  
Utvalssekretær

| SAKSGANG              |                   |                  |
|-----------------------|-------------------|------------------|
| Utval                 | Møtedato          | Saksnr.          |
| Kontrollutvalet       | 22.09.14          | 11/14            |
|                       |                   |                  |
|                       |                   |                  |
| <b>Saksansvarleg:</b> | <b>Arkivkode:</b> | <b>Arkivsak:</b> |
| Odd Gunnar Høie       | 033               |                  |

**REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 22.09.14****Saksvedlegg:**

- 17. Statusrapport pr. september 2014
- 18. Protokoll frå representantskapsmøte – Krisesenter Vest IKS
- 19. KS – lokale og regionale prosesser vedk. kommunereforma

**Saksorientering:**

Sakene blir lagd fram for kontrollutvalet til orientering.

**SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:**

Referatsakene 17 - 19 vert tatt til orientering.

Aksdal, 15.09.14



Odd Gunnar Høie  
Rådgjevar/utvalssekretær



## Statusoversikt september 2014 – Kontrollutvalet i Etne

### Saker frå bestilling til behandling i kontrollutvalet

| Forvaltningsrevisjonar    | Bestilt  | Tidsbruk  | Status            | Ferdig dato | Merknader |
|---------------------------|----------|-----------|-------------------|-------------|-----------|
| VA-området – Sjølvkost    | 22.01.14 | 185 timar | Rapport er ferdig | 22.09.14    |           |
| <b>Selskapskontroller</b> |          |           |                   |             |           |
|                           |          |           |                   |             |           |
| <b>Andre saker</b>        |          |           |                   |             |           |
|                           |          |           |                   |             |           |

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

| Forvaltningsrevisjonar    | Bestilt  | Behandla i KU | Behandla av/dato | Planlagt oppfølging | Merknader |
|---------------------------|----------|---------------|------------------|---------------------|-----------|
| Målstyring                | 13.05.13 | 18.11.13      | K-st<br>25.02.14 | 22.09.14            | 150 timar |
| <b>Selskapskontroller</b> |          |               |                  |                     |           |
|                           |          |               |                  |                     |           |
| <b>Andre saker</b>        |          |               |                  |                     |           |
|                           |          |               |                  |                     |           |

### Avslutta prosjekter

| Forvaltningsrevisjonar                 | Bestilt  | Behandla i KU | Behandla av/dato | Følgd opp                        | Merknader       |
|----------------------------------------|----------|---------------|------------------|----------------------------------|-----------------|
| Plan for forvaltningsrevisjon          | 26.06.12 | 26.11.12      | K-st<br>26.02.13 |                                  |                 |
| Øyane Asvo AS                          | 26.11.12 | 13.05.13      | K-st<br>18.06.13 | KU/K-st<br>10.02.14/<br>25.02.14 |                 |
| <b>Selskapskontroller</b>              |          |               |                  |                                  |                 |
| HIM IKS- oppfølging av kontroll i 2011 |          | 15.09.11      | Kst              | 26.11.12                         | Brev frå styret |
| Plan for selskapskontroll 2012-2016    |          | 01.10.12      | K-st<br>30.10.12 |                                  |                 |
| <b>Andre saker</b>                     |          |               |                  |                                  |                 |
|                                        |          |               |                  |                                  |                 |

VEDLEGG SAK 11/14

PROTOKOLL FRA REPRESENTANTSKAPSMØTE I KRISESENTER VEST IKS,  
KL.12.00, 28.05.2014, I FORMANNSKAPSSALEN , HAUGESUND RÅDHUS.

TILSTEDE: REPRESENTANTER FRA EIERKOMMUNENE:

TYSVÆR

KARMØY

ETNE

UTSIRA

KVINNHERRAD

VINDAFJORD

HAUGESUND

ULLENSVANG

BØMLO

SULDAL

SAUDA

FULLMAKT GITT TIL HAUGESUND KOMMUNE, FRA

STORD

FITJAR

SVEIO

FULLMAKT GITT TIL ULLENSVANG HERAD, FRA

ODDA

I tillegg møtte styrets leder og daglig leder.

Møteleder: Odd Henry Dahle.

SAK a GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE.

VALG AV REFERENT OG 2 TIL Å UNDERSKRIVE PROTOKOLLEN.

Innkalling og saksliste ble godkjent.

May Lise Skogøy ble valgt til referent . Jorunn Løklingholm , Bømlo, og Wictor Juul,

Sauda, ble valgt til å underskrive protokollen.

Haugaland  
Kontrollutvalgssekretariat IKS  
Mottatt dato: 07.08.14  
Journalført: 14/249/oglu  
Arkivkode: 26



SAK b ÅRSMELDING MED REVIDERT REGNSKAP.

2

Årsmeldingen var sendt i posten , til rådmennene i eierkommunene.

Årsmelding og regnskap ble drøftet og godkjent.

SAK c HONORAR TIL STYRET.

Før saken ble drøftet stilte Thorbjørn Reisæter spørsmål om sin habilitet i denne saken,

Han var ikke inhabil.

Styrets forslag til honorar til styret ble godkjent.

SAK d BUDSJETT OG ØKONOMIPLAN

Sakspapirene var sendt til rådmennene , i posten.

Daglig leder orienterte.

Representantskapet vedtok budsjett 2014 og økonomiplan.

SAK e VALG AV MEDLEMMER TIL STYRET.

Valgkomiteens forslag var ettersendt på mail.

Valgkomiteens leder, Kristian Birkeland orienterte.

Else Berit Helle, Elin Frønsdal, Ragnhild Bjerkvik og Leif Kongestøl var på valg.

Valgkomiteens forslag om gjenvalg for de som var på valg, ble vedtatt.

Valgkomiteens leder hadde bedt om at en annen ble valgt til hans plass i valgkomiteen.

Representantskapet valgte Øyvind Valen, Suldal, som ny leder av valgkomiteen.

Marit Dagestad, Odda og Trond Salmo , Fitjar, ble gjenvalgt som medlemmer av valgkomiteen.

SAK f VALG AV LEDER OG NESTLEDER TIL STYRET.

Elin Frønsdal ble gjenvalgt som leder og Morten Sørensen ble gjenvalgt som nestleder.

Styret : fra 28.5.2014:

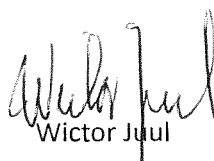
3

|                        |            |             |      |
|------------------------|------------|-------------|------|
| Elin Frønsdal          | Haugesund  | leder       | 2 år |
| Morten Sørensen        | Karmøy     | nestleder   | 1 år |
| Else Berit Helle       | Stord      | styremedlem | 2 år |
| Nina Iren Nesheim      | Odda       | styremedlem | 1 år |
| Kjell-Magnar Mellesdal | Bømlo      | styremedlem | 1 år |
| Thorbjørn Reisæter     | Ullensvang | vara        | 1 år |
| Leif Kongestøl         | Kvinnherad | vara        | 1 år |
| Ragnhild Bjerkvik      | Haugesund  | vara        | 1 år |

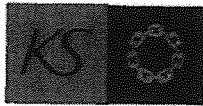
SAK g VALG AV REVISOR.

Styret hadde innstilt Apeland Revisjon. Styrets innstilling ble godkjent.

  
Jorunn Løkingholm

  
Victor Juul

VEDLEGG SAK 11/14



KOMMUNESEKTORENS ORGANISASJON  
The Norwegian Association of Local and Regional Authorities

Kommunene i Rogaland

Rogaland fylkeskommune

v/ordfører og rådmann

Vår referanse: HA

Arkivkode: 040

Saksbehandler: Helene Arholm

Deres referanse:

Dato: 05.08.2014

## Anmodning om kommunal og fylkeskommunal politisk behandling av KS medvirkning i lokale og regionale prosesser i en kommunereform.

### Bakgrunn

Det fremkommer av Prop. 95S (2013-2014) Kommuneproposisjonen 2015 at alle landets kommuner høsten 2014 vil inviteres til å delta i prosesser med sikte på å vurdere, og å avklare om det er aktuelt å slå seg sammen med nabokommuner. Fylkesmennene vil få ansvaret fra regjeringen for å igangsette disse prosessene. Regjeringen sier i proposisjonen at det er ønskelig at de regionale prosessene gjennomføres i et samarbeid mellom fylkesmannen og KS regionalt, og varsler en egen invitasjon til KS om å delta i prosessene etter stortingsbehandling av proposisjonen. KS mottok en slik invitasjon fra Kommunal- og moderniseringsministeren 03.07.

KS styres av sine medlemmer på nasjonalt nivå av de medlemsvalgte organene hovedstyre og landsstyre, og regionalt av de medlemsvalgte fylkesstyrene.

KS ønsker i denne saken en særskilt medlemsforankring av vår deltakelse i det videre prosessarbeidet, og vil invitere til en politisk behandling i kommunen/fylkeskommunen av dette.

### KS prinsipielle syn på kommunereform

KS landsting i februar 2012 vedtok i en uttalelse at kommunegrenser kan endres ved gode lokale prosesser, at oppgavene må være avgjørende for kommunestrukturen og at kommunene selv må ha styrende innvirkning på prosessen.

KS landsstyre diskuterte regjeringens forslag til en kommunereform og invitasjonen til KS i sitt møte 28. mai i år, og fattet følgende enstemmige vedtak:

*«Landsstyret er positiv til at KS sentralt og regionalt tilrettelegger for og gir prosessveiledning i lokale prosesser og at dette gjøres i samarbeid med fylkesmannsembetene, i et likeverdig samarbeid. Det forutsettes at det er en gjensidig forståelse i dette samarbeidet for at kommunene selv styrer framdriften i prosessene, og definerer sine behov for veiledning og prosessstøtte»*

Landsstyret anbefalte samtidig at fylkesstyrene ba kommunene gjennom lokale politiske vedtak å gi fylkesstyrene mandat til å gå inn i et slikt samarbeid om tilrettelegging av lokale prosesser. Dette vil tydeliggjøre at mens fylkesmennenes rolle i samarbeidet er definert av staten, er KS' rolle definert av kommunene.

Resten av landsstyrets uttalelse er tilgjengelig på <http://www.ks.no/tema/Samfunn-og-demokrati1/Folkevalgtportalen/Kommunestruktur/Landsstyreuttalelse-om-kommunereform/>

KS sitt fylkesstyre i Rogaland har vedtatt å følge opp Landsstyrets vedtak, og ønsker å be kommunene/fylkeskommunene i Rogaland om et slikt mandat, for å sikre en best mulig medlemsforankring av det arbeidet som skal gjøres fra høsten av.

#### Regjeringens forslag og Stortingets behandling

Ifølge kommuneproposisjonen vil den organiserte prosessen starte i august 2014, og vil i hovedsak gå til kommunene fatter vedtak innen sommeren 2016. Vedtakene meldes til KMD via fylkesmannen, som også vil bli bedt om å gjøre en selvstendig vurdering.

Våren 2015 legges en stortingsmelding med forslag til nye oppgaver til robuste kommuner fram, og en samlet proposisjon om ny kommunestruktur vil fremmes for Stortinget våren 2017. De særskilte økonomiske virkemidlene i reformen vil gjelde for kommuner som det er fattet nasjonale vedtak for i løpet av reformperioden dvs innen 01.01.18. Iverksetting av sammenslåingene vil være senest 01.01.20.

Stortingets flertall sluttet seg til regjeringens forslag til både fremdriftsplan og økonomiske virkemidler. De varslede initiativ vil derfor bli igangsatt fra regjeringens side. Gjennom et forslag fremmet under stortingsdebatten 18. juni har også et flertall i Stortinget presisert at «*Stortinget stadfester at gjennomgangen av oppgåvene til kommunane må inkludere oppgåvene som skal liggje til eit folkevald regionnivå/mellomnivå/færre fylkeskommunar*».

Det er ikke etablert noe bredt flertall i Stortinget for den konkrete fremdriftsplanen og økonomiske virkemidler. Det vises til Innst. 300 S (2013-2014) for de enkelte partigrupperingers merknader:

<https://www.stortinget.no/no/Saker-og-publikasjoner/Publikasjoner/Innstillinger/Stortinget/2013-2014/inns-201314-300/4/>

Et bredt flertall i Stortinget har imidlertid uttrykt støtte til igangsettingen av de lokale prosessene:

*«Komiteens flertall, medlemmene fra Arbeiderpartiet, Høyre, Fremskrittspartiet, Kristelig Folkeparti og Venstre, er derfor positive til at alle landets kommuner høsten 2014 inviteres til å delta i prosesser med sikte på å vurdere og å avklare om det er aktuelt å slå seg sammen med nabokommuner. Flertallet forventer at kommunene på en god måte fra starten av en slik prosess involverer innbyggere, organisasjoner og ansatte på en god måte. Slik involvering øker sannsynligheten for en best mulig prosess for lokalsamfunnet.»*

#### Premisser for KS medvirkning

KS har forutsatt at endringer i kommunestrukturen må bygge på lokale prosesser. KS skal ikke være pådriver for dette.

KS ønsker på medlemmenes premisser å legge til rette for lokale prosesser sammen

med fylkesmennene, men **det er medlemmene selv som bestemmer hvem de vil ta initiativ til samtaler med.** KS ønsker ikke å ta stilling til dette, hverken regionalt eller nasjonalt.

KS mener det vil være naturlig å bruke de etablerte KS arenaene - fylkesstyrene, fylkesmøtet, høstkonferansen osv. I en tidlig fase kan også andre arenaer som kommunene benytter brukes, f.eks regionråd, regionsamlinger. Egne temadager kan brukes. **Kommunene selv må eie og styre prosessene, med bistand fra KS og fylkesmannen.**

KS vil ivareta rollen som medlems- og interesseorganisasjon med fokus på rammevilkår, styrking av lokaldemokratiet, formidling av faktagrunnlag og tilrettelegging av arenaer for utvikling, kunnskapsdeling og erfaringsutveksling.

KS mener det er naturlig å se de kommunale og fylkeskommunale/regionale oppgaveporteføljene i sammenheng, og vil på nasjonalt nivå særlig arbeide videre med hvilke oppgaver som ut fra hensyn til nærhet til innbyggere, politisk folkevalgt forankring og effektiv oppgaveløsning kan flyttes til et av disse to nivåene, under forutsetning av fullfinansiering av nye oppgaver.

#### **Tilbakemelding fra kommunene og fylkeskommunene til KS**

Fylkesstyret i KS Rogaland ber den enkelte kommune og fylkeskommune behandle følgende punkt:

«\_\_\_\_\_ kommune/fylkeskommune gir sin tilslutning til at KS deltar som faglig tilrettelegger og koordinator for lokale/regionale prosesser i det kommunereformarbeidet regjeringen etter stortingsvedtak har invitert kommunene til. «

Vi håper flest mulig av dere ønsker å gi KS Rogaland et slikt mandat, og ber dere legge til rette for en rask behandling av saken. Vedtak sendes [ks-rogaland@ks.no](mailto:ks-rogaland@ks.no).

Vi gjør for ordens skyld oppmerksom på at forslag til vedtak er formulert felles for alle fylkesstyrrer som ønsker å be om et slikt mandat.

Med vennlig hilsen  
KS Rogaland

Hilde Gunn Bjelde  
Styreleder

Helene Arholm  
Regiondirektør

| SAKSGANG        |          |         |
|-----------------|----------|---------|
| Utval           | Møtedato | Saks nr |
| Kontrollutvalet | 22.09.14 | 12/14   |
|                 |          |         |

|                       |                   |                  |
|-----------------------|-------------------|------------------|
| <b>Saksansvarleg:</b> | <b>Arkivkode:</b> | <b>Arkivsak:</b> |
| Odd Gunnar Høie       | 216               |                  |

## ORIENTERING OM EININGANE – «HELSESEKTOREN»

### Saksorientering:

Kontrollutvalet vedtok i februar 2014 ein plan for orienteringer om støtte- og resultateiningane i 2014. I protokollen frå møtet 10.02.14, sak Eventuelt heiter det:

*Utvalet var samd om at dei ville ha ei orientering frå administrasjonen som eit fast punkt på kvart møte i 2014. Dette både for å kunne følgje betre med på alt som rører seg i kommunen, samt ei von om auka medverknad frå medlemmene i utvalet.*

*Førebels framlegg til plan:*

*12.05.14 – teknisk, spesielt om vedlikehald*

*22.09.14 – skulesektoren, med vekt på mobbetiltak*

*10.11.14 – helsesektoren*

Skulesektoren og helsesektoren har i etterkant bytt datoer.

Kommunen sitt mål er mellom anna følgjande (henta frå årsmeldinga 2013):

*Kommuneplanen slår fast at Etne kommune skal vera målstyrt. Kommuneplanen slår fast dei overordna måla for kva retning kommunen skal styrast. Dette gjer det lettare å få til eit heilt målstyringssystem, jf. K-sak 048/07. Målstyringsverktøyet har blitt til litt etter litt, og me er framleis i ein prosess med å vidareutvikle arbeidet.*

*I målstyring snakkar me om fokusområde. Dei fire fokusområda for Etne kommune er Brukar og Teneste, Organisasjon og Medarbeidar, Samfunn, Økonomi. Måla som er lista opp nedanfor er måla i kommuneplanen sortert under det fokusområdet der det høyrer heima. Kommuneplanen inneheld også strategiar for korleis måla skal nåast. I K-060/11 blei det vedtatt verdier og strategikart som vist nedanfor. For kvart fokusområde er det fyrst lista opp dei opphavlege måla i frå Kommuneplanen, deretter slik me førebels har konkretisert desse i strategikartet med strategiske mål med tilhøyrande indikatorar, og måltal.*

*I 2013 har det vore gjennomført ein forvaltningsrevisjon av målstyringssystemet som vert handsama politisk i 2014. Jobben framover blir å få konkretisert måla betre, og såleis bli betre til å rapportere på kva kvalitet me har på tenestene og kva me faktisk oppnår.*

Det er rådmannen som har overordna administrativt leiaransvar for den kommunale verksemda. Sentrale oppgåver er (frå kommunen si heimeside):

- 1. Administrasjonssjefen er den overste leder for den samlede kommunale eller fylkeskommunale administrasjon, med de unntak som følger av lov, og innenfor de rammer kommunestyret eller fylkestinget fastsetter.*
- 2. Administrasjonssjefen skal påse at de saker som legges fram for folkevalgte organer, er forsvarlig utredet, og at vedtak blir iverksatt. Administrasjonssjefen skal sørge for at administrasjonen drives i samsvar med lover, forskrifter og overordnede instruksjer, og at den er gjenstand for betryggende kontroll.*
- 3. Administrasjonssjefen har møte- og talerett, personlig eller ved en av sine underordnede, i alle kommunale eller fylkeskommunale folkevalgte organer med unntak av kontrollutvalget.*
- 4. Kommunalt og fylkeskommunalt folkevalgt organ kan gi administrasjonssjefen myndighet til å treffe vedtak i enkeltsaker eller typer av saker som ikke er av prinsipiell betydning, hvis ikke kommunestyret eller fylkestinget har bestemt noe annet*

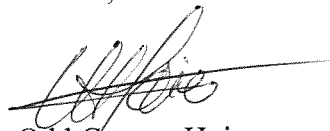
Kommunestyret har det øvste tilsynet med at rådmannen utfører dei oppgåver som er pålagt og kontrollutvalet har det løypande tilsynet.

Til dette møtet er «helsesektoren» invitert. Det vil seie resultateiningane Helse og sosial og Pleie og omsorg. Kitty Soltvedt som er Pleie- og omsorgsleiar vil delta på møtet og orientere om situasjonen innan Pleie- og omsorgeininga. Tidsramma er antyda til makismalt 45 minuttar til presentasjon og spørsmål.

#### **SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:**

Etne kontrollutval tar rådmannen v/pleie- og omsorgsleiar sin presentasjon om «helsesektoren» til orientering.

Aksdal, 15.09.14



Odd Gunnar Høie  
Rådgjevar/utvalssekretær

| SAKSGANG        |          |            |
|-----------------|----------|------------|
| Utval           | Møtedato | Saksnummer |
| Kontrollutvalet | 22.09.14 | 13/14      |
|                 |          |            |

| Saksansvarleg:  | Arkivkode: | Arkivsak: |
|-----------------|------------|-----------|
| Odd Gunnar Høie | 216        |           |

## REVISOR SI EIGENERKLÆRING FOR 2014

**Vedlegg:** Revisor si eignerklæring

### Saksorientering:

Kommunelova § 79 og forskrift om revisjon (revisjonsforskriftene) kap. 6 (§§ 13 – 15) slår fast at oppdragsansvarleg revisor for kommunar skal være uavhengig til den reviderte verksemd.

Forskriftene slår også fast at oppfølging av dette kravet ligg til kontrollutvalet. Ifølgje kommunelova § 79 skal den som gjennomfører revisjon for ein kommune ikkje ta oppdrag for kommunen dersom revisor eller revisor sine nærstående har ein slik tilknytning til kommunen at den kan svekke revisor sin sjølvstende og objektivitet. I tillegg seier forskriftene §§ 13 og 14 noe om dei krav som vert stilt for at revisor skal være uavhengig, og dei atterhald som gjeld for revisor ved gjennomføring av revisjonsoppdraget.

### Vurdering:

I følgje revisjonsforskriftene § 15 skal oppdragsansvarleg revisor årleg, og elles ved behov, gje ein skriftleg eignerklæring av si sjølvstende til kontrollutvalet. Krav til sjølvstende og objektivitet gjeld også for revisoren sin medarbeidarar, men det er berre oppdragsansvarleg revisor som pliktar og leggje fram ei skriftleg vurdering for kontrollutvalet.

Sekretariatet har motteke vedlagde fråsegn, der revisor gjer greie for si sjølvstende overfor kommunen i samsvar med krava i kommunelova og i revisjonsforskriftene. Det går her fram at det ikkje ligg føre noko som tyer på at revisor ikkje er uavhengig i forhold til Etne kommune. Fråsegna vert gitt på revisor sitt eige ansvar og skal ikkje godkjennast av kontrollutvalet, men takas til orientering.

## SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Kontrollutvalet tar den framlagde eignerklæring for 2014 frå oppdragsansvarleg revisor Willy Hauge – KPMG AS, til orientering.

Aksdal, 15.09.14



Odd Gunnar Høie  
Rådgjevar/utvalssekretær





Haugaland  
Kontrollutvalgssekretariat IKS

Mottatt dato: 14.08.14  
Journalført: 14/216/egh  
Arkivkode: 216

VEDLEGG SAK 13/14

## Etne kommune

### Egenvurdering av uavhengighet, jf forskrift om revisjon § 15

#### Lovens og forskriftens krav til uavhengighet

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

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

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

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

#### Revisors egenvurdering av punktene ovenfor

Pkt. 1: Ansettelsesforhold

*Undertegnede har ikke ansettelsesforhold i andre stillinger enn i revisjonsselskapet.*

Pkt. 2: Medlem i styrende organer

*Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i noen virksomhet som kommunen deltar i.*

Pkt. 3: Delta eller inneha funksjoner i annen virksomhet, som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit

*Undertegnede deltar ikke i eller innehar funksjoner i annen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit til rollen som revisor.*



Pkt. 4: Nærstående

*Undertegnede har ingen nærstående som har slik tilknytning til Etne kommune at det kan svekke uavhengighet og objektivitet ved gjennomføring av revisjonsoppgavene*

Pkt. 5: Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors habilitet

*Undertegnede yter ikke rådgivnings- eller andre tjenester overfor Etne kommune som er egnet til å påvirke eller reise tvil om revisors uavhengighet og objektivitet*

Pkt. 6: Tjenester under Etne kommunes egne ledelses- og kontrollopgaver

*Undertegnede yter ikke tjenester som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrollopgaver.*

Pkt. 7: Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige

*Undertegnede opptre ikke som fullmektig for Etne kommune.*

Pkt. 8: Andre særegne forhold

*Undertegnede kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til min uavhengighet og objektivitet.*

Haugesund, 01.07.2014  
KPMG AS

Willy Hauge  
Statsautorisert revisor

| SAKSGANG        |          |         |
|-----------------|----------|---------|
| Utval           | Møtedato | Saks nr |
| Kontrollutvalet | 22.09.14 | 14/14   |
|                 |          |         |

| Saksansvarleg:  | Arkivkode: | Arkivsak: |
|-----------------|------------|-----------|
| Odd Gunnar Høie | 216        |           |

Kan bli behandla i lukka møte - Offl. § 24/KL § 31 nr 5

## REVISJONSPLAN FOR REKNESKAPSÅRET 2014

**Vedlegg:** Revisjonsplan Etne kommune 2014 (vert ettersendt eller delt ut i møtet)

### Bakgrunn

Ifølge kommuneloven § 77, 4. ledd skal kontrollutvalet ”*påse at kommunens ... regnskaper blir revidert på betryggende måte*”. Tilsynet blir gjennomført bl.a. ved at revisjonen rapporterer til kontrollutvalet på dei ulike trinna i revisjonsprosessen. Rapporteringa skal dekke både planlegging, gjennomføring og oppsummering av arbeidet.

I følge forskrift om revisjon § 4 og god kommunal revisjonsskikk skal revisor årleg utarbeide ein plan for revisjon av rekneskapen. Dette er eit internt dokument som styrer det arbeidet revisor må utføre for å kunne stadfeste rekneskapen.

KPMG sin revisjonsplan for Etne kommune vil bli ettersendt eller delt ut i møte. Den viser korleis revisor planlegger årets og neste års revisjon for rekneskapsåret 2014.

Vedlegget er eit internt arbeidsdokument, og vil ikkje bli lagt ut på kommunen sine nettsider, men berre bli sendt til kontrollutvalet og administrasjonen.

Revisor vil gje ein munnleg orientering til utvalet om hovedtrekka i arbeidet. Desse opplysningane som kjem fram i møtet kan vere unntatt offentlegheit og møte kan difor bli lukka, jfr. i medhald av Offentleglova § 24/ kommuneloven § 31 nr 5.

### SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Etne kontrollutval tar presentasjonen av overordna revisjonsstrategi for 2014 til orientering

Aksdal, 15.09.14



Odd Gunnar Høie  
Rådgjevar/utvalssekretær

| SAKSGANG        |          |        |
|-----------------|----------|--------|
| Utval           | Møtedato | Saksnr |
| Kontrollutvalet | 22.09.14 | 15/14  |
| Kommunestyret   | 28.10.14 |        |

| Saksansvarleg:  | Arkivkode: | Arkivsak: |
|-----------------|------------|-----------|
| Odd Gunnar Høie | 216        |           |

## REVISJONSAVTALEN – BRUK AV OPSJON TIL 30.06.16

**Vedlegg:** Brev frå leiar økonomi vedk. revisjonsavtalen – bruk av opsjon – uttale

### Saksorientering:

Etter § 16 i forskrift om kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar er det kommunestyret *sjølv*, etter innstilling frå kontrollutvalet, som avgjør type revisjonsordning kommunen skal ha og som gjer val av revisor dersom tenesta vert konkurranseutsett.

Etne kommunestyre vedtok i møte 20.03.12, sak 21/12 følgjande:

*Etne kommune vel revisjonsselskapet KPMG AS som kommunen sin revisor frå 01.07.12 – til 30.06.15 med opsjon for kommunen til å forlengje avtalen med 1 år.*

I etterkant er sekretariatet blitt kjent med at mange kommunar inngår 4-årige revisjonsavtaler med opsjon om forlenging med 1 år eller eventuelt 2 år.

Konkurranseutsetting av tenester er ei omfattande prosess. Konkurransesgrunnlaget og tildelingskriteriene må utarbeidast og godkjennas av kontrollutvalet. Anbudet skal så kunngjørast på DOFFIN med rimelige frist og tilboda skal gjennomgåast. Innstillingssak skal skrivast og leggjast fram for kontrollutvalet og deretter kommunestyret. Inngåing av kontrakt ver skreve etter at vedtak ligg føre.

Normalt vil tidstilhøve ved ein anbudsprosess tar frå ½ til ¾ år. Ved sist anbudsprosess var det oppstart hausten 2011, anbudsfrist på nyåret og politisk handsaming våren 2012. På grunn av skifte av dagleg leiar ved sekretariatet og oppstart av ny periode etter kommunestyrevalet 2011, blei kontrakt med dei ulike revisjonsselskapa (4 selskap og 10 kommunar) fyrst underskreve våren 2012.

Røynslene med leveranse av revisjonteneste frå KPMG AS har etter sekretariatet sitt syn så langt vore gode. Sekretariatet har sendt framlegg om bruk av opsjon til uttale til administrasjonen.

Det er frå økonomisjefen i brev av 13.08.14 kome følgjande tilbakemelding (sjå vedlegg):

*Administrasjonen er i all hovudsak fornøgd med gjeldande avtale, og vil på den bakgrunnen anbefale at opsjonen vert nytta. I tillegg til at eit ny anbud er ressurskrevjande, vil me også legge til at det frå administrasjonen si sida opplevast*

*som ein fordel med ein viss kontinuitet. Partane er no kjende me kvarandre og det er etablert rutinar for samarbeidet.*

Sekretariatet vil gjere framlegg om at opsjonen vert nytta på bakgrunn av at ny anbodsrunde er ressurskrevjande. Vidare er det frå administrasjonen og sekretariatet si side ein fordel med ein viss kontinuitet. Partane er no kjende med kvarandre og det er etablert rutinar for samarbeidet.

Dersom opsjon vert nytta ser sekretariatet for seg at ny anbodsrunde vert satt i gang ved at konkurransegrunnlaget vert lagt fram for kontrollutvala våren 2015 og anboda lyst ut som konkurranse med forhandlingar på forsommaren. Denne anskaffingsprosedyren med forhandlingar blei nytta sist gong, og blei teke godt imot av alle partar. Sekretariatet vil tilrå at prosedyren også vert nytta ved neste konkurranseutsetting.

Innleverte tilbod vert lagt fram for kontrollutvala tidlig haust, før konstituerande val av nye representantar til ny kommunestyreperiode. Utvalet si tilråding vil då bli lagt fram for dei nyvalte kommunestyremedlemmane nov./des. 2015 og ny avtale med noverande eller ny leverandør vert gjort gjeldande frå 01.07.16.

Etter forskrifta § 16 er det, som tidligare nemnt, kommunestyret *sjølv* som gjer val av revisor etter innstilling frå kontrollutvalet. Sekretariatet meiner det også må gjelde for bruk av opsjon, slik at saka vert vidaresendt til kommunestyret.

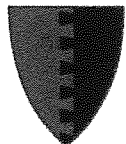
#### **SEKRETARIATET SI INNSTILLING:**

*Etne kommunestyre vedtar å nytte seg av retten til å forlenge avtalen med revisjonsselskapet KPMG AS om levering av revisjonsteneste til Etne kommune i perioden 01.07.15 – 30.06.16.*

Aksdal, 15.09.14



Odd Gunnar Høie  
Rådgjevar/utvalssekretær



**ETNE KOMMUNE  
ØKONOMI**

Haugaland  
Kontrollutvalgssekretariat IKS

Mottatt dato: 14.08.14  
Journalført: 14/250 / ogh  
Arkivkode: 216 - 1.1

VEDLEGG SAK 15/14

Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS  
P.b. 57  
5575 AKSDAL

Etne, 13.08.2014

Dykkar ref.:  
14/246/216/tha/ogh

Vår ref.:  
2014001042/2014005797

Arkiv:  
N-103, N-037

Sakshandsamar:  
VBA

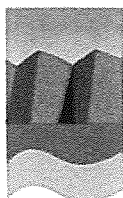
**REVISJONSAVTALEN - BRUK AV OPSJON - UTTALE**

Viser til brev datert 11.07.14 vedkommande eventuell bruk av opsjon på gjeldande revisjonsavtale.

Administrasjonen er i all hovudsak fornøgd med gjeldande avtale, og vil på den bakgrunnen anbefale at opsjonen vert nytta. I tillegg til at eit ny anbod er ressurskrevjande, vil me også legge til at det frå administrasjonen si sida opplevast som ein fordel med ein viss kontinuitet. Partane er no kjende me kvarandre og det er etablert rutinar for samarbeidet.

Med helsing

  
Vegard Bang  
Leiar Økonomi



| SAKSGANG        |          |         |
|-----------------|----------|---------|
| Utval           | Møtedato | Saksnr. |
| Kontrollutvalet | 22.09.14 | 16/14   |
| Kommunestyret   | 28.10.14 |         |

| Saksansvarleg:  | Arkivkode: | Arkivsak: |
|-----------------|------------|-----------|
| Odd Gunnar Høie | 033        |           |

## REGLEMENTET FOR KONTROLLUTVALET – ENDRING VEDK. KAP. 8 OM HØYRING

- Vedlegg:
1. Framlegg til nytt reglement for Etne kontrollutval
  2. Gjeldande reglement for Etne kontrollutval, vedteke 2011
  3. Rettleier for høyringar – Forum for kontroll og tilsyn

### Saksorientering:

#### Bakgrunn

Reglement for kontrollutvalet vart vedteken av Etne kommunestyre i møte 21.06.11, sak 35/11. Reglementet hadde bakgrunn i tilrådingar frå kommunaldepartementet si «Kontrollutvalgsbok» frå februar 2011 om at kommunane burde ha eigne reglement og i ljøs av det komande kommunestyrevalet hausten 2011.

Kommunelova er seinare vorten endra i 2012 og 2013, som har fått innverknad på gjeldande reglement og som gjer at saka no vert lagd fram for kontrollutval og kommunestyre. I følgje departementet sin rettleiar bør reglementet gjennomgåast og eventuelt bli revidert, minimum ein gong i valperioden.

Gjeldande reglement følgjer som vedlegg 2 og er delte inn i 8 kapittel. Det omhandlar mellom anna føremål, val og samansetning, oppgåver, møte- og sakshandsaming og andre tilhøve. Framlegg til nytt reglement følgjer som vedlegg 1.

I Trondheim kommune hadde dei, på bakgrunn av eigne røynsler, utarbeidd eit reglement for opne høyringar. Reglementet deira vart teke inn som kapittel 8, slik at kommunane på Haugalandet var i framkant i 2011 dersom ein slik spesiell sak skulle dukke opp der utvalet ynskte å nytte denne forma for informasjonsinnhenting.

#### Kva er høyring

I denne saka brukast omgrepet høyring der kontrollutvalet i møte skaffar seg informasjon i ei sak ved å be bestemte personar til å uttale seg munnleg, på spurnad frå medlemmane. Høyringa skil seg frå den vanlege skriftlege saksførebuinga ved at han skjer i møte og i munnleg form. Kontrollutvalet har ei rekkje verkemiddel dei kan nytte i arbeide sitt, og vide

heimlar for å skaffe seg den informasjonen som trengst for å klårleggje kontroll- og tilsynssaker. Kontrollutvalet må i kvart og eit tilfelle vurdere om ei sak i tilstrekkeleg grad kan klårleggjast dersom ressursane ikkje strekkjer til eller er mangelfulle. Eventuelt må utvalet, i tilfelle tidsnok, og om naudsynt ta opp med kommunestyret om å få tilført ekstra middel.

### Informasjonsinnhenting

Kontrollutvalet handlar på vegne av kommunestyret, og kan ifølge koml. § 77 " ..hos kommunen, uten hinder av taushetsplikt, kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument og foreta de undersøkelser som det finner nødvendig for å gjennomføre oppgavene".

Kontrollutvalet har ulike måtar å skaffe seg informasjon på. Frå «verktøykassa» kan her nemnast stikkordsmessige følgjande metodar (rankert etter kva som er minst og mest ressurskrevjande):

- informasjonsinnhenting av sekretariatet,
- orientering frå rådmann og andre tilsette i møte,
- undersøking/avgrensa undersøking av revisor,
- forvaltningsrevisjon innanfor eit område,
- selskapskontroll,
- gransking av eit spesielt tilfelle innanfor eit område eller
- høyring i regi av kontrollutvalet

Frå dei kommunane som har gjennomført høyringar er røynsla at dette er svært krevjande å gjennomføre og avhengig av sakstype, kan det stille store krav til kontrollutvalet og sekretariatet. Kontrollutvalet må halde fokus på kontrollperspektivet i slike saker, og ikkje léte seg påverke av nokon som kan ynskje eit bestemt utfall av saka. Døme kan vere påverknad frå ordførar, andre politikarar (posisjon/opposisjon), rådmannen, personar i administrasjonen, presse eller andre. Det er òg viktig for alle partar at høyringa er godt førebudd, føregår på ein profesjonell, ryddig og god måte, og at eventuell ugildskap vert avklåra.

Normalt vil ei høyring vere eit resultat av ei konkret kontroll- og tilsynssak som følgjer av revisjonsrapportar eller er eit resultat av kontrollhandlingar utført av revisjonen, sekretariatet eller andre, evt. som eit ledd i kontrollutvalets sine planar for kontroll- og tilsynsarbeidet. Den kan òg grunngjevast i tilhøve som medlemmane får kjennskap eller tek initiativ til å få undersøkt, eller det kjem oppmoding frå politisk hald til kontrollutvalet om å følgje opp eit sakstilfelle. Saka kan òg følgje av hendingar i kommunen som har vakt merksemd, eksempelvis medieoppslag, lesarinnlegg og debattar i aviser og sosiale media, som medlemmane ynskjer å få undersøkt nærare.



Førebuing og viktige omsyn

Før kontrollutvalet vedtek bruk av høyring, må kontrollutvalet ta stilling til ein del prinsipielle tilhøve. Først og fremst må det vere klårt kva føremålet med høyringa er – kva er meininga og er det kontrollutvalet sjølv som kan avgjere ( med vanleg fleirtal?) om høyring skal gjennomførast?

Kven som kan inviterast/vert innkalla til høyring, og kva som er avgrensingar/høve knytte til dette, vil variere. Det er skilnad på om den inviterte/innkalla er tilsett i kommunen eller om det er ein politiskar, og ikkje minst om kommunen er organisert etter formannskapsmodellen eller om den har ein parlamentarisk styreform. Nærare om dette og anna visast det til vedlagt rettleier.

Avgrensingane knytter seg først og fremst til møte- og opplysningsplikt for tilsette i kommunen, og dessutan om høyringa går for opne eller lukka dører.

Møte i folkevalde organ i kommunen er normalt opne, dvs. at informasjonen som vert bringa fram skal vere tilgjengeleg for alle.

Opne og lukka dører

Reglane for lukking av møte i folkevalde organ er heimla i kommunelova § 31. Dersom det vert lagt fram opplysningar undergjeven lovfesta teieplikt i møtet, skal det skje i lukka møte, jf. § 31 nr. 2 om teieplikt, der ein i tillegg til heimelen må vise til aktuell lov som krev teieplikt. Koml. § 31 nr. 3 viser til sakar av tenestleg karakter som alltid skal handsamast for lukka dører. Etter § 31 nr. 4 kan møtet lukkast når omsynet til personvern tilseier det, og § 31 nr. 5 når tungtvegande offentlege interesser tilseier lukking og opplysningane elles ville ha vore unntatt offentlegheit etter offentleglova dersom dei hadde stått i eit dokument.

Veilederen «Høring i kontrollutvalget?»

Det er ikkje utarbeidd nokon sentrale retningslinjer for høyringar i kommunane. Både kontrollutvalets mandat og Stortingets reglement for høyringar gjev rett nok ei viss rettleiing. Dersom kontrollutvalet meiner at ein i ein gjeven situasjon kan tenkje seg å bruke høyring som eit verktøy, er det tilrådd at det ligg føre eit reglement. På denne bakgrunnen nedsette styret i Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT) i 2013 ei arbeidsgruppe som skulle utarbeide ein rettleier og framlegg til reglement. Rettleiaren vart ferdig våren 2014 og er no overleverte Kommunelov-utvalet for vidare vurdering i deira arbeid.

Kontrollutvalet er direkte underlagt kommunestyret, og endring av reglement må difor verte vedteke der, mellom anna for å legitimare kontrollutvalets bruk av verkemidlet og til at det internt i kommunen vert kjend at dette verkemidlet kan nyttast. Det kan fort bli mykje på ein gong dersom det skal utarbeidast nye retningslinjer, samstundes som ein set i gang ein prosess med å gjennomføre ei høyring.

Kapittel 8 inneheld litt om førebuingar som vert gjorde, kven som har plikt til å møte, kva for rettar han som møte har, praktisk gjennomføring, utspørjing osv. Arbeidsgruppas rettleier og framlegg til reglement følgjer som vedlegg 3.

#### Sekretariatet sine vurderingar

Sekretariatet har vurdert det slik at arbeidsgruppas framlegg til nytt reglement no bør leggjast til grunn og at dette erstattar tidlegare reglement. Ny tekst under innleiing til kapittel 6 og heile kapittel 8 tek omsyn til den nye lovendringa for kontrollutval med omsyn til opne og lukka møte, som kom i 2013. Vidare er òg den innkaltes stilling betre ivaretatt.

Kommunestyret bør ta stilling til kor mange i kontrollutvalet som kan avgjere at det skal gjennomførast høyring. I følgje vedteke reglement pkt. 8.1 frå 2011 krev det berre ein-tredjedels fleirtal. Dei fleste av kommunestyra på Haugalandet har vedteke det same for sine kontrollutval.

I det oppdaterte reglementet er det no lagt inn at kontrollutvalet sjølv avgjer det med vanleg fleirtal om høyring skal gjennomførast. Fleirtalsvedtak er i dag det vanlege i kommunale avgjerder, men det kan i denne typen sakar òg vere argument som talar for både færre eller fleire stemmar ved votering.

Dersom kostnadene til høyring overstig utvalet sitt budsjett, må det uansett bli fremja sak for kommunestyret om ekstraløyving.

Vidare vert det gjord merksam på at dersom det er snakk om å nytte advokat eller andre hjelparar som utløyser honorar osv., bør dekning av utgifter avklarast som del av førebuinga til høyringa. Dette er òg teke inn i kapittel 8.

#### **SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK OG INNSTILLING TIL KOMMUNESTYRE:**

Etne kommunestyre vedtek å oppdatere reglementet for Etne kontrollutval som følgje av lovendring om kontrollutval og lukking av møta.

Innleiinga av kap. 6 og kapittel 8 om høyring vert endra i samsvar med vedlagt reglement.

Aksdal, 15.09.14



Odd/Gunnar Høie  
Rådgjevar/utvalssekretær

VEDLEGG 1- SAK 16/14

# Reglement for Etne kontrollutval

Vedteke av Etne kommunestyre 21.06.11, sak 035/11, endra 28.11.14, sak xx/14

## VIRKEOMRÅDE

Lov 25. september 1992 nr. 107 om kommunar og fylkeskommunar (kommuneloven) og forskrift om kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar vedteken av kommunal- og regionaldepartementet 15. juni 2004 (kontrollutvalsforskrifta) gjeld for heile kontrollutvalet si verksemd.

I tillegg gjeld følgjande reglement:

## INNLEIING

Kommunestyret har det øvste tilsynet med den kommunale forvaltninga, og kan krevja ei kvar sak lagt fram for seg til orientering eller avgjerd. Kommunestyret kan gjere om vedtak som er gjort av andre folkevalde organ eller administrasjonen, i same utstrekning som desse sjølve kan gjera om vedtaket, jf. kommunelova § 76.

## 1 KONTROLLUTVALET

Kontrollutvalet skal på vegne av kommunestyret stå føre det løpande tilsynet med forvaltninga, under dette sjå til at kommunen har ei forsvarleg revisjonsordning.

Kontrollutvalet skal framstå som eit kompetent, uavhengig, objektivt og synleg organ med høg integritet.

Kontrollutvalet sine medlemmer og varamedlemmer vert tilbydt, tilsvarande som for kommunestyret, deltaking på kommunen sin folkevaldopplæring.

## 2 FØREMÅL

Kontrollutvalet skal medverka til å sikre at det er ålmenn tillit til at kommunen sine oppgåver vert løyste på best mogleg måte og i samsvar med gjeldande lover og forskrifter.

Utvalet skal bl.a. sjå etter at:

- kommunen brukar ressursar til å løyse oppgåver som er i samsvar med kommunestyret sitt vedtak og føresetnad,
- kommunen sin ressursbruk er effektiv når det gjeld dei mål som er sett på området,
- lov og reglar vert etterlevd i den kommunale forvaltninga,
- kommunen sitt styringsverktøy er hensiktsmessige,
- resultat i tenesteproduksjonen er i tråd med kommunestyret sin føresetnad
- kommunen sin årsrekneskap vert revidert på ein trygg måte.

### **3 VAL OG SAMANSETTING**

Kontrollutvalet skal ha 5 medlemmer. Kommunestyret vel medlemmer og varamedlemmer til kontrollutvalet som første sak etter val av formannskap og ordfører/varaordfører i det konstituerande møte. Minst 1 av dei valde medlemmene i kontrollutvalet skal vere medlem av kommunestyret.

Kommunestyret vel leiar og nestleiar. Utvalsleiaren bør veljast frå eit av dei partia som utgjer opposisjonen.

Utelukka frå val er ordfører, varaordfører, medlem og varamedlem av formannskap, medlem og varamedlem av kommunal nemnd med avgjerdsmynde og tilsette i kommunen. Utelukka frå val er og styremedlemmer i kommunal eigde selskap samt styremedlemmer i selskap som kommunen driv saman med andre kommunar.

Kommunestyret kan når som helst skifta ut kontrollutvalet. Ved utskifting av ein eller fleire medlemmer av utvalet skal alle medlemmene veljast på nytt.

### **4 GENERELL INSTRUKS**

Kontrollutvalet skal følgja lov og føresegner og - så langt det høver - dei reglar og retningslinjer for sakshandsaming, møteorden og møtestyring m.m. som er fastsette i Etne kommune, jf reglement for kommunestyret, formannskap og faste utval.

#### **4.1 Teieplikt**

For medlemmene, varamedlemmene og sekretariatet for kontrollutvalet gjeld dei allmenne reglane om teieplikt i forvaltningslova. Kontrollutvalet sin medlemmer skriv under eigen teieplikterklæring.

#### **4.2 Etikk**

Utvalet skal ha fokus på kommunes sine etiske retningslinjer og skal i sitt arbeid bidra til å ivareta og styrke innbyggjarane sin tillit til den kommunale verksemd.

Medlemmene bør unngå å komme i situasjonar som vil føre til at det kan stillast spørsmål ved vedkommande sin integritet og dei vert oppfordra til å la seg registrere i KS sitt styrevervregister.

### **5 OPPGÅVER**

Kontrollutvalet kan i prinsippet ta opp alle forhold ved kommunen si verksemd, så lenge det kan definerast som kontroll og tilsyn. Kontrollutvalet kan hjå kommunen, utan hinder av teieplikt, krevja alle opplysningar, utgreiingar eller alle dokument, og gjera undersøkingar som det finn naudsynt for å gjennomføra oppgåvene.

Ansaret for å gjennomføra vedtak ligg til rådmannen, jf. kommunelova § 23. Utvalet skal føra tilsyn med at vedtak vert sette i verk og etterlevde.

#### **5.1 Intern kontroll**

Kontrollutvalet fører tilsyn med at forvaltninga av kommunen sine verdiar er forsvarleg sikra ved eit forsvarleg internt kontrollopplegg, og dersom det vert naudsynt gje innstilling med tilråding om at det må gjerast tiltak.

#### **5.2 Årsrekneskap/årsmelding**

Kontrollutvalet skal sjå til at årsrekneskapane til kommunen og kommunale selskap og føretak vert reviderte på ein trygg måte, og halda seg orientert om revisjonsarbeidet. Kontrollutvalet skal,

gjennom sitt tilsyn med revisjonen, skaffa seg naudsynt innsyn i at rekneskapen ikkje inneheld vesentlege feil eller manglar.

Kontrollutvalet skal gi uttale til kommunestyret om rekneskapen, med kopi til formannsskapet. Kopien må vera formannskapet i hende tidsnok til at det kan ta omsyn til han før det gir innstilling om årsrekneskapen til kommunestyret.

### **5.3 Forvaltningsrevisjon**

Kontrollutvalet skal sjå til at det årleg vert gjennomført forvaltningsrevisjon av verksemda til kommunen.

Gjennom forvaltningsrevisjon kan kontrollutvalet undersøkje om kommunen etterlever regelverk, når fastsette mål, og om ressursane blir forvalta på ein effektiv måte. Kontrollutvalet skal, innanfor dei rammene som er gjevne av kommunestyret, velje tema og utforme problemstillingar basert på ei risiko- og vesentlegvurdering.

Kontrollutvalet skal minst ein gong i valperioden, og seinast innan utgangen av året etter at kommunestyret har konstituert seg, utarbeida ein plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Som grunnlag for ein slik plan skal det gjennomførast ein overordna analyse av kommunen si verksemd basert på risiko- og vesentlegvurderingar. Planen skal godkjennast av kommunestyret.

### **5.4 Selskapskontroll**

Kontrollutvalet skal sjå til at det blir gjennomført kontroll med forvaltninga av kommunen sine interesser i selskap. I heileigde kommunale selskap har kontrollutvalet rett til å vere til stades i generalforsamling, representantskap og andre eigarorgan. Kontrollutvalet og kommunen sin revisor skal varslast når det skal haldast slike møter.

Kontrollutvalet skal minst ein gong i valperioden og seinast innan utgangen av året etter at kommunestyret har konstituert seg, utarbeida ein plan for gjennomføring av selskapskontroll.

Kommunestyret kan fastsetja reglar for kontroll med forvaltninga av kommunen sine interesser i selskap.

### **5.5 Gransking**

Kontrollutvalet skal kunne iverksetje gransking av enkeltsaker/forhold. Formålet er å avklare faktiske forhold og analysere årsaker, og under dette om ein eller fleire enkeltpersonar har gjort feil eller brote reglar

Gransking kan iverksetjast på eige initiativ eller dersom ordførar eller minst 3 av kommunestyremedlemmene ber om det.

### **5.6 Orientering frå rådmannen**

Kontrollutvalet kan som ledd i å føre tilsyn med forvaltninga be rådmannen orientere om aktuelle saker og tema.

## **6 MØTE OG SAKSHANDSAMING**

Møta i kontrollutvalet skal haldast for lukka dører jf forskrift §19, såframt utvalet ikkje har vedteke noko anna.

Dørene skal likevel stengjast dersom utvalet skal handsama opplysningar som er underlagt teieplikt.

### **6.1 Førebuing / møteinnkalling / sakliste**

Sakliste vert sett opp av leiaren i samråd med sekretariatet. Innkalling med sakliste til møtet skal med høveleg varsel sendast til utvalsmedlemmene og varamedlemmene, ordførar og revisor. Dei to sistnemnde har møte- og talerett i møta til kontrollutvalet.

Rådmannen får tilsendt innkalling med sakliste til orientering, og møter når han vert kalla inn til møta. Rådmannen eller andre tilsette i kommunen kan verta innkalla til kontrollutvalet for å orientera om ei sak eller gje opplysningar i konkrete tilfelle. Når tilsette i kommune vert kalla inn til møte, skal rådmannen orienterast om dette på førehand.

Rådmannen kan la seg representera av fullmektig når han finn dette høveleg og kontrollutvalsleiaren elles samtykkjer. Kontrollutvalet kan invitera eksterne personar for å opplysa eller orientera om ei sak.

Møteinnkalling og sakskart er offentlege, men saker som skal unnatakas ålmenta etter lov og forskrifter, skal gjerast anonyme på sakskartet. Saksdokument som er merka "*ikkje offentleg, jamfør off.lova.*" vert berre sende ut til dei som skal ha slike dokument for å ta stode i saka.

### **6.2 Møtestruktur**

Utvalet sin leiar er møteleiar. Ved forfall fungerer nestleiar. Har begge forfall, blir særskild møteleiar vald ved fleirtalsval.

Kontrollutvalet kan berre treffe vedtak dersom minst halvparten av medlemane er til stades under møtet.

Vedtak vert fatta med fleirtal av dei røystene som vert gjevne. Ved likt røystetal i andre saker enn val, vert leiaren si røyst avgjerande.

Utvalet kan treffa vedtak i ei sak som ikkje stod på møtekartet, dersom ikkje møteleiar eller 1/3 av medlemmene set seg imot dette.

### **6.3 Habil /inhabil**

Kommunelova § 40 nr. 3 gjeld og kontrollutvalet. Når det blir spørsmål om ein medlem er inhabil, skal ikkje medlemmen vera med å handsama spørsmålet, men gå frå møtet.

Dersom ein medlem veit at han vil vera inhabil, må han melda ifrå om dette på førehand, slik at varamedlem kan verta innkalla.

### **6.4 Melding frå utvalet**

Det skal førast møteprotokoll frå møta. Revisor kan forlanga utsegnene sine på møta protokollerte. Utskrift av møteprotokollen skal sendast til medlemmene, varamedlemmene, revisor, ordførar og rådmann, og dessutan til kommunestyret til orientering.

Protokollen skal godkjennast i neste møte og bør vera sendt ut på førehand.

Særutskrifter frå kontrollutvalsmøtet skal sendast til rådmannen når det vert gjort vedtak som krev handling frå han/ho.

Saker frå kontrollutvalet skal normalt fremjast direkte til kommunestyret for handsaming. I saker der kontrollutvalet har innstillingsrett, har verken administrasjonssjef eller folkevalde organ høve til å gje innstilling. Innstillingsretten til kontrollutvalet er knytt til saker der kontrollutvalet rapporterer resultata av sitt arbeid. Dette gjeld mellom anna:

- plan for selskapskontroll,

- rapportar frå gjennomførte selskapskontrollar,
- plan for forvaltningsrevisjon,
- rapportar frå gjennomførte forvaltningsrevisjonar,
- rapportering om saker som ikkje er følgde opp av administrasjonen.

Saker som skal realitetshandsamast av kommunestyret, skal oversendast ordførar.

### **6.5 Oppfølging**

Kontrollutvalet skal sjå til at kommunestyret sine vedtak i samband med gjennomførte forvaltningsrevisjonar, blir følgde opp. Kontrollutvalet sitt ansvar for oppfølging er retta mot både administrasjonen og andre folkevalde organ. Kontrollutvalet skal også rapportere til kommunestyret om korleis kommunestyret sine merknadar til Forvaltnings- revisjonsrapportar er blitt følgde opp. I tillegg skal det rapporterast om tidlegare saker som etter utvalet si meining ikkje er blitt følgde opp på ein tilfredsstillande måte.

### **6.6 Fråsegner/uttale**

Kontrollutvalet kan gje fråsegn eller uttale seg i saker det får seg førelagt eller i saker dei sjølv vel å handsame. Det er utvalet som organ som skal gje slik fråsegn eller uttale.

### **6.7 Undersøking.**

Utvalet skal sjå til at det vert sett i verk undersøking når dette er vedteke av kommunestyret. Utvalet skal sjølv syta for at det vert føreteke undersøking når dei finn det naudsynt.

Det ligg føre plikt for rådmannen å rapportera eventuelle mistankar om mislegald og monalege avvik til revisjonen, som på si side har plikt til å rapportera dette vidare til kontrollutvalet.

### **6.8 Rapportering**

Kontrollutvalet skal rapportere til kommunestyret resultatet av dei undersøkingar som er gjennomført og resultatet av desse. Dette skal skje ved at uttale til årsrekneskapen vert send kommunestyret med kopi til formannskapet, forvaltningsrevisjonsrapportar og rapportar om selskapskontroll vert lagt fram for kommunestyret saman med innstilling som også inneheld tilrådingar, samt at kontrollutvalet avlegg årsmelding som vert sendt kommunestyret til orientering.

## **7 ANDRE FORHOLD**

### **7.1 Sekretariat**

Kommunestyret skal sørge for at kontrollutvalet har den sekretærhjelpa som utvalet treng.

Sekretariatet skal sjå til at dei sakene som vert handsama av kontrollutvalet er forsvarleg utgreidde og at vedtaka i utvalet vert sette i verk.

Den som utførar sekretariatfunksjonen for kontrollutvalet er direkte underordna kontrollutvalet og skal følgja dei retningslinene og pålegga som utvalet gjev.

### **7.2 Bruk av sakkyndig hjelp**

Kontrollutvalet kan innhente sakkyndig hjelp utover bistand frå sekretariatet og revisjonen når det vert vurdert som naudsynt.

### **7.3 Budsjett**

Kontrollutvalet skal ha eige budsjett som omfattar kontroll og tilsynsarbeidet i kommunen. Kontrollutvalet skal lage forslag til budsjett som skal følgje formannskapet si innstilling til kommunestyret.

#### **7.4 Møte- og talerett i kommunestyret**

Leiaren og nestleiararen har møte- og talerett i kommunestyret når utvalet sine saker vert handsama. Er leiar eller nestleiar hindra frå å møta, kan den utvalet peikar ut, få møte- og talerett i kommunestyret i han/ho sin stad.

#### **7.5 Informasjon**

Det er normalt leiar av kontrollutvalet som uttalar seg til pressa og andre, på vegne av kontrollutvalet, om saker som utvalet har til førehaving.

#### **7.6 Val av revisjonsordning**

Kommunestyret avgjør sjølv om kommunen skal tilsetje egne revisorar, delta i interkommunalt samarbeid om revisjon eller inngå avtale med annan revisor. Vedtaket skal gjerast etter innstilling frå kontrollutvalet.

#### **7.7 Val av revisor**

Dersom kommunestyret vedtek å konkurranseutsette heile eller deler av revisjonen, føretek kommunestyret sjølv val av revisor etter innstilling frå kontrollutvalet.

### **8 OPNE HØYRINGAR**

#### **8.1 Opne høyringar**

Kontrollutvalet kan holde høyringar innafor sitt ansvarsområde. Med høyring meinast eit møte i utvalet der det mottok munnlege forklaringar frå personar som er innkalla for å få belyst ei spesiell sak eller saksområde. Høyringane vert halde i følgje reglement for kommunestyret, og etter desse reglane.

Ein tredjedel av utvalsmedlemmene kan bestemme at det skal haldast høyring.

Høyringa skal i utgangspunktet være open, men utvalet kan med vanleg fleirtal vedta at heile eller deler av høyringa kan være lukka, til døme som følgje av at dei som skal høyrast berre ønskjer å uttale seg i lukka møte. Utvalet kan berre ta imot teiepliktige opplysningar for lukka dører. Under ei open høyring må utvalet sine medlemmene ikkje gjengi eller vise til opplysningar som er underlagt teieplikt.

#### **8.2 Føremål**

Føremålet med reglane er å sikre kontrollutvalet sin informasjonstrong, ei god framdrift i høyringa og å ivaretake den innkalla sin rettstryggleik.

#### **8.3 Førebuing av høyringa**

Før høyringa gjennomfører kontrollutvalet eit saksførebuande møte. På dette møtet skal utvalet gjennomgå kva problemstillingar som ein ønskjer å få belyst. Det skal vidare fastsetjast ein framdriftsplan for møtet som m.a. kan fastsetje taletid for den einskilde som er innkalla, rekkefølge og hovudspørsmål.

På det saksførebuande møtet skal det veljast ein hovudutspørjar for høyringa.

#### **8.4 Den innkalla sin stilling**

Innkallinga skal sendast i så god tid som mogeleg. Det skal opplysast om kva sak eller saksområde som er tema for høyringa, informerast om moglegheit til å reservere seg frå å møte for eksterne aktørar, og moglegheit for alle til å krevje å verta høyrd i lukka møte. Kopi av dette reglementet skal følgje innkallinga.



Den innkalla skal ha tilgong til utvalet sine saksdokument dersom desse ikkje er underlagt teieplikt.

Den innkalla har høve til å ha med seg medhjelpar(ar) og har rett til å konferere med medhjelpar(ar) før svar vert gjeve. Medhjelpar(ane) kan også supplere forklaringa.

Dei innkalla avgjer sjølv om dei vil svare på utvalet sine spørsmål, og kan be om å få gje forklaring for lukka dører. Dersom slik oppmodning vert sett fram, skal høyringa avbrytast og avgjerda takast i lukka møte.

### **8.5 Gjennomføring av høyringa**

Utvalsleiar innleiar høyringa ved å orientere om temaet for høyringa og dei prosedyrar som gjeld. Før utvalet startar utspørjinga skal den innkalla få høve til å gi ein framstilling av saka.

Etter at hovedutspørjar er ferdig med sine spørsmål, kan utvalsmedlemmene stille oppfølgingsspørsmål.

Den innkalla skal gis høve til å samanfatte saka etter at utspørjinga er ferdig. Meiningsutveksling mellom utvalsmedlemmer skal ikkje finne stad under høyringa.

Det skal ikkje voterast eller treffast konklusjonar under høyringa. Utvalet avgjer i møte korleis opplysningane som kom fram under høyringa skal følgjast opp. Det skal førast referat frå høyringa.

### **8.6 Kunngjering**

Opne høyringar i kontrollutvalet skal kunngjerast.

## **9 IVERKSETJING**

Reglementet trer i kraft straks det er vedtatt.

\*\*\*

# Reglement for Etne kontrollutval

Vedteke av Etne kommunestyre 21.06.11, sak 035/11

## VIRKEOMRÅDE

Lov 25. september 1992 nr. 107 om kommunar og fylkeskommunar (kommuneloven) og forskrift om kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar vedteken av kommunal- og regionaldepartementet 15. juni 2004 (kontrollutvalsforskrifta) gjeld for heile kontrollutvalet si verksemd.

I tillegg gjeld følgjande reglement:

## INNLEIING

Kommunestyret har det øvste tilsynet med den kommunale forvaltninga, og kan krevja ei kvar sak lagt fram for seg til orientering eller avgjerd. Kommunestyret kan gjere om vedtak som er gjort av andre folkevalde organ eller administrasjonen, i same utstrekning som desse sjølve kan gjera om vedtaket, jf. kommunelova § 76.

## 1 KONTROLLUTVALET

Kontrollutvalet skal på vegne av kommunestyret stå føre det løpande tilsynet med forvaltninga, under dette sjå til at kommunen har ei forsvarleg revisjonsordning.

Kontrollutvalet skal framstå som eit kompetent, uavhengig, objektivt og synleg organ med høg integritet.

Kontrollutvalet sine medlemmer og varamedlemmer vert tilbydt, tilsvarende som for kommunestyret, deltaking på kommunen sin folkevaldopplæring.

## 2 FØREMÅL

Kontrollutvalet skal medverka til å sikre at det er ålmenn tillit til at kommunen sine oppgåver vert løyste på best mogleg måte og i samsvar med gjeldande lover og forskrifter.

Utvalet skal bl.a. sjå etter at:

- kommunen brukar ressursar til å løyse oppgåver som er i samsvar med kommunestyret sitt vedtak og føresetnad,
- kommunen sin ressursbruk er effektiv når det gjeld dei mål som er sett på området,
- lov og reglar vert etterlevd i den kommunale forvaltninga,
- kommunen sitt styringsverktøy er hensiktsmessige,
- resultata i tenesteproduksjonen er i tråd med kommunestyret sin føresetnad
- kommunen sin årsrekneskap vert revidert på ein trygg måte.

### **3 VAL OG SAMANSETTING**

Kontrollutvalet skal ha 5 medlemmer. Kommunestyret vel medlemmer og varamedlemmer til kontrollutvalet som første sak etter val av formannskap og ordfører/varaordfører i det konstituerande møte. Minst 1 av dei valde medlemmene i kontrollutvalet skal vere medlem av kommunestyret.

Kommunestyret vel leiar og nestleiar. Utvalsleiaren bør veljast frå eit av dei partia som utgjer opposisjonen.

Utelukka frå val er ordfører, varaordfører, medlem og varamedlem av formannskap, medlem og varamedlem av kommunal nemnd med avgjerdsmynde og tilsette i kommunen. Utelukka frå val er og styremedlemmer i kommunal eigde selskap samt styremedlemmer i selskap som kommunen driv saman med andre kommunar.

Kommunestyret kan når som helst skifta ut kontrollutvalet. Ved utskifting av ein eller fleire medlemmer av utvalet skal alle medlemmene veljast på nytt.

### **4 GENERELL INSTRUKS**

Kontrollutvalet skal følgja lov og føresegner og - så langt det høver - dei reglar og retningslinjer for sakshandsaming, møteorden og møtestyring m.m. som er fastsette i Etne kommune, jf reglement for kommunestyret, formannskap og faste utval.

#### ***4.1 Teieplikt***

For medlemmene, varamedlemmene og sekretariatet for kontrollutvalet gjeld dei allmenne reglane om teieplikt i forvaltningslova. Kontrollutvalet sin medlemmer skriv under eigen teieplikterklæring.

#### ***4.2 Etikk***

Utvalet skal ha fokus på kommunes sine etiske retningslinjer og skal i sitt arbeid bidra til å ivareta og styrke innbyggjarane sin tillit til den kommunale verksemd.

Medlemmene bør unngå å komme i situasjonar som vil føre til at det kan stillast spørsmål ved vedkommande sin integritet og dei vert oppfordra til å la seg registrere i KS sitt styrevervregister.

### **5 OPPGÅVER**

Kontrollutvalet kan i prinsippet ta opp alle forhold ved kommunen si verksemd, så lenge det kan definerast som kontroll og tilsyn. Kontrollutvalet kan hjå kommunen, utan hinder av teieplikt, krevja alle opplysningar, utgreiingar eller alle dokument, og gjera undersøkingar som det finn naudsynt for å gjennomføra oppgåvene.

Ansaret for å gjennomføra vedtak ligg til rådmannen, jf. kommunelova § 23.  
Utvalet skal føra tilsyn med at vedtak vert sette i verk og etterlevde.

#### ***5.1 Intern kontroll***

Kontrollutvalet fører tilsyn med at forvaltninga av kommunen sine verdiar er forsvarleg sikra ved eit forsvarleg internt kontrollopplegg, og dersom det vert naudsynt gje innstilling med tilråding om at det må gjerast tiltak.

#### ***5.2 Årsrekneskap/årsmelding***

Kontrollutvalet skal sjå til at årsrekneskapane til kommunen og kommunale selskap og føretak vert reviderte på ein trygg måte, og halda seg orientert om revisjonsarbeidet. Kontrollutvalet skal, gjennom sitt tilsyn med revisjonen, skaffa seg naudsynt innsyn i at rekneskapen ikkje inneheld vesentlege feil eller manglar.

Kontrollutvalet skal gi uttale til kommunestyret om rekneskapen, med kopi til formannsskapet. Kopien må vera formannskapet i hende tidsnok til at det kan ta omsyn til han før det gir innstilling om årsrekneskapen til kommunestyret.

### ***5.3 Forvaltningsrevisjon***

Kontrollutvalet skal sjå til at det årleg vert gjennomført forvaltningsrevisjon av verksemda til kommunen.

Gjennom forvaltningsrevisjon kan kontrollutvalet undersøkje om kommunen etterlever regelverk, når fastsette mål, og om ressursane blir forvalta på ein effektiv måte. Kontrollutvalet skal, innanfor dei rammene som er gjevne av kommunestyret, velje tema og utforme problemstillingar basert på ei risiko- og vesentlegvurdering.

Kontrollutvalet skal minst ein gong i valperioden, og seinast innan utgangen av året etter at kommunestyret har konstituert seg, utarbeida ein plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Som grunnlag for ein slik plan skal det gjennomførast ein overordna analyse av kommunen si verksemd basert på risiko- og vesentlegvurderingar. Planen skal godkjennast av kommunestyret.

### ***5.4 Selskapskontroll***

Kontrollutvalet skal sjå til at det blir gjennomført kontroll med forvaltninga av kommunen sine interesser i selskap. I heileigde kommunale selskap har kontrollutvalet rett til å vere til stades i generalforsamling, representantskap og andre eigarorgan. Kontrollutvalet og kommunen sin revisor skal varslast når det skal haldast slike møter.

Kontrollutvalet skal minst ein gong i valperioden og seinast innan utgangen av året etter at kommunestyret har konstituert seg, utarbeida ein plan for gjennomføring av selskapskontroll.

Kommunestyret kan fastsetja reglar for kontroll med forvaltninga av kommunen sine interesser i selskap.

### ***5.5 Gransking***

Kontrollutvalet skal kunne iverksetje gransking av enkeltsaker/forhold. Formålet er å avklare faktiske forhold og analysere årsaker, og under dette om ein eller fleire enkeltpersonar har gjort feil eller brote reglar

Gransking kan iverksetjast på eige initiativ eller dersom ordførar eller minst 3 av kommunestyremedlemmene ber om det.

### ***5.6 Orientering frå rådmannen***

Kontrollutvalet kan som ledd i å føre tilsyn med forvaltninga be rådmannen orientere om aktuelle saker og tema.

## **6 MØTE OG SAKSHANDSAMING**

Møta i kontrollutvalet skal haldast for lukka dører jf forskrift §19, såframt utvalet ikkje har vedteke noko anna.

Dørene skal likevel stengjast dersom utvalet skal handsama opplysningar som er underlagt teieplikt.

### ***6.1 Førebuing / møteinnkalling / sakliste***

Sakliste vert sett opp av leiaren i samråd med sekretariatet. Innkalling med sakliste til møtet skal med høveleg varsel sendast til utvalsmedlemmene og varamedlemmene, ordførar og revisor. Dei to sistnemnde har møte- og talerett i møta til kontrollutvalet.

Rådmannen får tilsendt innkalling med sakliste til orientering, og møter når han vert kalla inn til møta. Rådmannen eller andre tilsette i kommunen kan verta innkalla til kontrollutvalet for å orientera om ei sak eller gje opplysningar i konkrete tilfelle. Når tilsette i kommune vert kalla inn til møte, skal rådmannen orienterast om dette på førehand.

Rådmannen kan la seg representera av fullmektig når han finn dette høveleg og kontrollutvalsleiaren elles samtykkjer. Kontrollutvalet kan invitera eksterne personar for å opplysa eller orientera om ei sak.

Møteinnkalling og sakskart er offentlege, men saker som skal unnatakas ålmenta etter lov og forskrifter, skal gjerast anonyme på sakskartet. Saksdokument som er merka "*Ikkje offentlig, jamfør off.lova.*" vert berre sende ut til dei som skal ha slike dokument for å ta stode i saka.

### **6.2 Møtestruktur**

Utvalet sin leiar er møteleiar. Ved forfall fungerer nestleiar. Har begge forfall, blir særskild møteleiar vald ved fleirtalsval.

Kontrollutvalet kan berre treffe vedtak dersom minst halvparten av medlemane er til stades under møtet.

Vedtak vert fatta med fleirtal av dei røystene som vert gjevne. Ved likt røystetal i andre saker enn val, vert leiaren si røyst avgjerande.

Utvalet kan treffa vedtak i ei sak som ikkje stod på møtekartet, dersom ikkje møteleiar eller 1/3 av medlemene set seg imot dette.

### **6.3 Habil /inhabil**

Kommunelova § 40 nr. 3 gjeld og kontrollutvalet. Når det blir spørsmål om ein medlem er inhabil, skal ikkje medlemmen vera med å handsama spørsmålet, men gå frå møtet.

Dersom ein medlem veit at han vil vera inhabil, må han melda ifrå om dette på førehand, slik at varamedlem kan verta innkalla.

### **6.4 Melding frå utvalet**

Det skal først møteprotokoll frå møta. Revisor kan forlanga utsegnene sine på møta protokollerte. Utskrift av møteprotokollen skal sendast til medlemmene, varamedlemmene, revisor, ordførar og rådmann, og dessutan til kommunestyret til orientering.

Protokollen skal godkjennast i neste møte og bør vera sendt ut på førehand.

Særutskrifter frå kontrollutvalsmøtet skal sendast til rådmannen når det vert gjort vedtak som krev handling frå han/ho.

Saker frå kontrollutvalet skal normalt fremjast direkte til kommunestyret for handsaming. I saker der kontrollutvalet har innstillingsrett, har verken administrasjonssjef eller folkevalde organ høve til å gje innstilling. Innstillingsretten til kontrollutvalet er knytt til saker der kontrollutvalet rapporterer resultata av sitt arbeid. Dette gjeld mellom anna:

- plan for selskapskontroll,
- rapportar frå gjennomførte selskapskontrollar,
- plan for forvaltningsrevisjon,
- rapportar frå gjennomførte forvaltningsrevisjonar,
- rapportering om saker som ikkje er følgde opp av administrasjonen.

Saker som skal realitetshandsamast av kommunestyret, skal oversendast ordførar.

### **6.5 Oppfølging**

Kontrollutvalet skal sjå til at kommunestyret sine vedtak i samband med gjennomførte forvaltningsrevisjonar, blir følgde opp. Kontrollutvalet sitt ansvar for oppfølging er retta mot både administrasjonen og andre folkevalde organ. Kontrollutvalet skal også rapportere til

kommunestyret om korleis kommunestyret sine merknadar til Forvaltnings- revisjonsrapportar er blitt følgde opp. I tillegg skal det rapporterast om tidlegare saker som etter utvalet si meining ikkje er blitt følgde opp på ein tilfredsstillande måte.

#### **6.6 Fråsegner/uttale**

Kontrollutvalet kan gje fråsegn eller uttale seg i saker det får seg førelagt eller i saker dei sjølv vel å handsame. Det er utvalet som organ som skal gje slik fråsegn eller uttale.

#### **6.7 Undersøking.**

Utvalet skal sjå til at det vert sett i verk undersøking når dette er vedteke av kommunestyret. Utvalet skal sjølv syta for at det vert føreteke undersøking når dei finn det naudsynt.

Det ligg føre plikt for rådmannen å rapportera eventuelle mistankar om misleghald og monalege avvik til revisjonen, som på si side har plikt til å rapportera dette vidare til kontrollutvalet.

#### **6.8 Rapportering**

Kontrollutvalet skal rapportere til kommunestyret resultatet av dei undersøkingar som er gjennomført og resultatet av desse. Dette skal skje ved at uttale til årsrekneskapen vert send kommunestyret med kopi til formannskapet, forvaltningsrevisjonsrapportar og rapportar om selskapskontroll vert lagt fram for kommunestyret saman med innstilling som også inneheld tilrådingar, samt at kontrollutvalet avlegg årsmelding som vert sendt kommunestyret til orientering.

### **7 ANDRE FORHOLD**

#### **7.1 Sekretariat**

Kommunestyret skal sørge for at kontrollutvalet har den sekretærhjelpa som utvalet treng.

Sekretariatet skal sjå til at dei sakene som vert handsama av kontrollutvalet er forsvarleg utgreidde og at vedtaka i utvalet vert sette i verk.

Den som utførar sekretariatfunksjonen for kontrollutvalet er direkte underordna kontrollutvalet og skal følgja dei retningslinene og pålegg som utvalet gjev.

#### **7.2 Bruk av sakkyndig hjelp**

Kontrollutvalet kan innhente sakkyndig hjelp utover bistand frå sekretariatet og revisjonen når det vert vurdert som naudsynt.

#### **7.3 Budsjett**

Kontrollutvalet skal ha eige budsjett som omfattar kontroll og tilsynsarbeidet i kommunen. Kontrollutvalet skal lage forslag til budsjett som skal følgje formannskapet si innstilling til kommunestyret.

#### **7.4 Møte- og talerett i kommunestyret**

Leiaren og nestleiar har møte- og talerett i kommunestyret når utvalet sine saker vert handsama. Er leiar eller nestleiar hindra frå å møta, kan den utvalet peikar ut, få møte- og talerett i kommunestyret i han/ho sin stad.

#### **7.5 Informasjon**

Det er normalt leiar av kontrollutvalet som uttalar seg til pressa og andre, på vegne av kontrollutvalet, om saker som utvalet har til førehaving.

#### **7.6 Val av revisjonsordning**

Kommunestyret avgjør sjølv om kommunen skal tilsetje egne revisorar, delta i interkommunalt samarbeid om revisjon eller inngå avtale med annan revisor. Vedtaket skal gjerast etter innstilling frå kontrollutvalet.

#### **7.7 Val av revisor**

Dersom kommunestyret vedtek å konkurranseutsette heile eller deler av revisjonen, føretak kommunestyret sjølv val av revisor etter innstilling frå kontrollutvalet.

## **8 OPNE HØYRINGAR**

### ***8.1 Opne høyringar***

Kontrollutvalet kan holde høyringar innafor sitt ansvarsområde. Med høyring meinast eit møte i utvalet der det mottok munnlege forklaringar frå personar som er innkalla for å få belyst ei spesiell sak eller saksområde. Høyringane vert halde i følgje reglement for kommunestyret, og etter desse reglane.

Ein tredjedel av utvalsmedlemmene kan bestemme at det skal haldast høyring.

Høyringa skal i utgangspunktet være open, men utvalet kan med vanleg fleirtal vedta at heile eller deler av høyringa kan være lukka, til døme som følgje av at dei som skal høyrast berre ønskjer å uttale seg i lukka møte. Utvalet kan berre ta imot teiepliktige opplysningar for lukka dører. Under ei open høyring må utvalet sine medlemmene ikkje gjengi eller vise til opplysningar som er underlagt teieplikt.

### ***8.2 Foremål***

Foremålet med reglane er å sikre kontrollutvalet sin informasjonstrong, ei god framdrift i høyringa og å ivareta den innkalla sin rettstryggleik.

### ***8.3 Forebuing av høyringa***

Før høyringa gjennomfører kontrollutvalet eit saksforebuande møte. På dette møtet skal utvalet gjennomgå kva problemstillingar som ein ønskjer å få belyst. Det skal vidare fastsetjast ein framdriftsplan for møtet som m.a. kan fastsetje taletid for den einskilde som er innkalla, rekkefølgje og hovudspørsmål.

På det saksforebuande møtet skal det veljast ein hovudutspørjar for høyringa.

### ***8.4 Den innkalla sin stilling***

Innkallinga skal sendast i så god tid som mogeleg. Det skal opplysast om kva sak eller saksområde som er tema for høyringa, informerast om moglegheit til å reservere seg frå å møte for eksterne aktørar, og moglegheit for alle til å krevje å verta høyrd i lukka møte. Kopi av dette reglementet skal følgje innkallinga.

Den innkalla skal ha tilgong til utvalet sine saksdokument dersom desse ikkje er underlagt teieplikt.

Den innkalla har høve til å ha med seg medhjelpar(ar) og har rett til å konferere med medhjelpar(ar) før svar vert gjeve. Medhjelpar(ane) kan også supplere forklaringa.

Dei innkalla avgjer sjølv om dei vil svare på utvalet sine spørsmål, og kan be om å få gje forklaring for lukka dører. Dersom slik oppmodning vert sett fram, skal høyringa avbrytast og avgjerda takast i lukka møte.

### ***8.5 Gjennomføring av høyringa***

Utvalsleiar innleiar høyringa ved å orientere om temaet for høyringa og dei prosedyrar som gjeld. Før utvalet startar utspørjinga skal den innkalla få høve til å gi ein framstilling av saka. Etter at hovedutspørjar er ferdig med sine spørsmål, kan utvalsmedlemmene stille oppfølgingsspørsmål.

Den innkalla skal gis høve til å samanfatta saka etter at utspørjinga er ferdig. Meiningsutveksling mellom utvalsmedlemmer skal ikkje finne stad under høyringa.

Det skal ikkje voterast eller treffast konklusjonar under høyringa. Utvalet avgjer i møte korleis opplysningane som kom fram under høyringa skal følgjast opp. Det skal førast referat frå høyringa.

#### ***8.6 Kunngjering***

Opne høyringar i kontrollutvalet skal kunngjerast.

### **9 IVERKSETJING**

Reglementet trer i kraft straks det er vedtatt.

\*\*\*



| SAKSGANG        |          |         |
|-----------------|----------|---------|
| Utval           | Møtedato | Saksnr. |
| Kontrollutvalet | 22.09.14 | 17/14   |

| Saksansvarleg:  | Arkivkode: | Arkivsak: |
|-----------------|------------|-----------|
| Odd Gunnar Høie | 151        |           |

## KONTROLL OG TILSYN – BUDSJETT FOR 2015 – UTVALET SITT FRAMLEGG

**Vedlegg:** framlegg til budsjett for 2015

### Saksorientering:

Kontrollutvalet har eit lovpålagt ansvar for å utarbeide budsjettframlegg for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Sidan kontrollutvalet er direkte underlagt kommunestyret, skal kontrollutvalet sitt budsjettvedtak i følge forskrifta leggjast fram for kommunestyret samstundes som kommunen samla budsjett for 2015 vert vedteke.

Budsjettet skal omfatte alle utgifter knytte til kontrollutvalet, sekretariatet og revisjonen si samla verksemd. Dette gjer at kontrollutvalet har eit forplikta ansvar for budsjett og regnskap tilsvarende det dei enkelte resultateiningane i kommunen har. Forskrifta pålegg kommunen å ha ei forsvarleg revisjonsordning og eit uavhengig sekretariat. Budsjettframlegget omfattar derfor **lovpålagte** oppgåver.

I rapport ”85 tilrådingar for styrkt eigenkontroll i kommunane” er det gjeve slik tilråding:

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

Forskrift om kontrollutval § 18 seier følgjande om budsjetthandsaminga:

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

Budsjettet er delt inn i hovudpunkta: utgifter til kontrollutvalet, utgifter til kjøp av sekretariat- og revisjonstenester.

### Kontrollutvalet sine egne utgifter

Utgiftene er stort sett vidareført som i inneverande år. Budsjettet bygger på ein aktivitet i utvalet som tidligare år, med fire til fem møter i året. Kontrollutvalet må no ha møta sine for opne dører, som følge av lovendring i 2013. Kontrollutvalet held møta på rådhuset så det er ikkje lagt inn budsjettmidlar til leige av lokalar.

Det er lagt inn midlar til å sende representantane på kurs/møte i nettverk for kontroll og tilsyn.

**Budsjett for sekretariatstenester**

Etne kommune er medeigar i Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS og kjøper sekretariatstenestene herfrå. Representantskapet vedtok budsjettet for 2015 i møte 28.04.14. Budsjettet er utarbeidet på bakgrunn av selskapsavtalen, der det går fram at det skal betalast ein årleg fast grunnsom og etter timeforbruk. Kostnadene for Etne i 2015 er sett til kr 153.000, som er ei auke på 4 %. I prisen ligg all normal aktivitet i kontrollutvalet, frå sakshandsaming til utsending av innkallingar og utskrifter, arkivhald m.m.

**Revisjonskostnadene**

Regnskapsrevisjonen vert utført innanfor fastsette lovkrav og til ein fast pris av KPMG AS. I anbodet blei det lagt opp til opsjon for kjøp av timer til forvaltningsrevisjon og andre kontroller med opptil 250 timer. For 2015 må det da budsjetterast med kr 383.000 til kjøp av revisjonstenester då det i rammeavtalen er tatt inn rett for leverandør til å auke timeprisen årleg i akt med SSBs konsumprisindeks.

**Kontrollutvalet sitt samla budsjettframlegg**

For oversikt over budsjettforslaget for 2015, sjå eige vedlegg. Kommunen betaler meirverdiavgift på kjøp av tenester frå revisor. Desse vert refundert, slik at denne posten skal gå i 0. Det blir her sett opp eit samla budsjett på kr eks mva for kontroll og tilsyn for 2015.

Kontrollutvalet er direkte underlagt kommunestyret. Forskrifta pålegg difor kommunen å sørgja for at kontrollutvalet sitt forslag til budsjetttramme skal følgje formannskapet si innstilling til kommunestyret, slik at dette forslaget er kjent for kommunestyret når totalbudsjettet skal handsamast.

Sekretariatet forutset at dersom det skjer ein endring i budsjettframlegget skal det skje av formannskap/kommunestyre i tråd med forskriftene og ikkje av administrasjonen. Dersom kommunestyret vedtar endringar i kontrollutvalet sitt budsjettframlegg må dette meldast til kontrollutvalssekretariatet.

**SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:**

Kontrollutvalet fremjar forslag til budsjett for kontroll- og tilsyn i Etne kommune for 2015 med ei totalramme på kr 622.000, som fordel seg slik:

|                                  |           |                |
|----------------------------------|-----------|----------------|
| Kontrollutvalet si eiga verksemd | Kr        | 86.000         |
| Kjøp av sekretærtenester         | Kr        | 153.000        |
| Kjøp av revisjonstenester        | Kr        | 383.000        |
| <b>Totalt</b>                    | <b>Kr</b> | <b>622.000</b> |

Aksdal, 15.09.14

  
Odd/Gunnar Høie  
Rådgjevar/utvalssekretær

VEDLEGG SAK 17/14

## ETNE KOMMUNE KONTROLL OG TILSYN - BUDSJETT 2015

| ART I<br>KOSTRA | TEKST                      | UTVALET | SEKRETARIAT | REVISJON | BUDSJETT<br>2015 | BUDSJETT<br>2014 | Merk<br>nader |
|-----------------|----------------------------|---------|-------------|----------|------------------|------------------|---------------|
| 10801           | Godtgjersle leiar          | 16 000  |             |          | 16 000           | 16 000           | 1             |
| 10801           | Godtgjersle medlemmene     | 16 000  |             |          | 16 000           | 16 000           | 1             |
| 10802           | Tapt arbeidsforteneste     | 10 000  |             |          | 10 000           | 10 000           |               |
| 10990           | Arbeidsgjevaravgift        | 6 000   |             |          | 6 000            | 5 922            |               |
| <b>0</b>        | <b>Lønsutgifter</b>        | 48 000  | -           | -        | <b>48 000</b>    | 47 922           |               |
| 11500           | Kurs og opplæring          | 30 000  |             |          | 30 000           | 30 000           |               |
| 11601           | Skyss- og kostgodtgjersle  | 6 000   |             |          | 6 000            | 6 000            |               |
| 11651           | Telefongodtgjersle         | 500     |             |          | 500              | 500              |               |
| 11950           | Medlemskap og kontingentar | 1 500   |             |          | 1 500            | 1 200            |               |
| <b>1</b>        | <b>Andre utgifter</b>      | 38 000  | -           | -        | <b>38 000</b>    | 37 800           |               |
| 13700           | Kjøp frå private (KPMG AS) |         |             | 383 000  | 383 000          | 376 000          | 2             |
| 13750           | Kjøp frå HKS IKS           |         | 153 000     |          | 153 000          | 147 000          | 3             |
| <b>3</b>        | <b>Kjøp av tenester</b>    | -       | 153 000     | 383 000  | <b>536 000</b>   | 523 000          |               |
|                 | <b>TOTALT</b>              | 86 000  | 153 000     | 383 000  | <b>622 000</b>   | 608 722          |               |

**Merknader:**

1. Planlagt 4 moter i 2015
2. Omfattar rekneskap- og forvaltningsrevisjon, samt selskapskontroll, utan mva.
3. Omfattar sekretariatstenester for utvalet

| SAKSGANG        |          |            |
|-----------------|----------|------------|
| Utval           | Møtedato | Saksnummer |
| Kontrollutvalet | 22.09.14 | 18/14      |
| Kommunestyret   | 28.10.14 |            |

|                       |                   |                  |
|-----------------------|-------------------|------------------|
| <b>Saksansvarleg:</b> | <b>Arkivkode:</b> | <b>Arkivsak:</b> |
| Odd Gunnar Høie       | 216               |                  |

**RAPPORT ETTER FORVALTNINGSREVISJON – «SJØLVKOST»**

**Saksvedlegg:**        **Sjølvkost** - forvaltningsrevisjonsrapport – utarbeida av KPMG AS

**Bakgrunn**

I Plan for forvaltningsrevisjon 2012-2016 for Etne kommune fekk kontrollutvalet mynde til å velje andre prosjekt enn dei prioriterte dersom utvalet fann det naudsynt. Utvalet fann hausten 2013 at ein forvaltningsrevisjon av VAR-området var eit aktuelt tema.

Kontrollutvalet starta ein prosess med å gjennomføra ein revisjon av VAR-området, med særskilt vekt på sjølvkost. På utvalet sitt møte den 18.11.13 blei følgjande vedtak fatta i sak 20/13:

*Etne kontrollutval ber KPMG AS om å legge fram utkast til prosjektmandat på forvaltningsrevisjonsprosjektet "VAR – vatn, avlauf og renovasjon". Leiar får mynde til å godkjenne prosjektplanen.*

Prosjektplanen blei handsama av utvalet på møte den 10.02.14 i sak 4/14 og følgjande vedtak blei fatta:

*Etne kontrollutval tiltrer prosjektplanen for forvaltningsrevisjon av «VA-området» med denne endringa: Føljande spørsmål blir teke inn att i planen:  
«Korleis er gebyrnivået i kommunen samanlikna med andre samanliknbare kommunar?»*

KPMG har med dette som utgangspunkt gjennomført prosjektet og rapporten er no ferdig.

**Mandat**

Utvalet bad revisor sjå nærare på desse problemstillingane:

*I kva grad har kommunen etablerte rutinar knytt til utrekning, fakturering og rapportering av sjølvkost på VA-området?*

*Herunder vil vi besvare fylgjande underproblemstillingar:*

■ *Korleis er gebyrregulativa for vatn- og avløpstenestene utforma?*

■ *I kva grad er kommunen sine utrekningar og rapporteringar av sjølvkost innanfor vatn og avløp i tråd med bestemmelsar i lover, forskrifter og retningslinjer?*

■ *Korleis har kommunen planlagt å møte eit aukande vedlikehalds- og investeringsbehov med omsyn til sjølvkost?*

■ *Korleis er gebyrnivået i kommunen samanlikna med andre, samanliknbare kommunar?*

**Saksutgreiing**

Rapporten inneheld innleiingsvis eit samandrag av hovudbodskapen i revisor sine funn, samt tilrådingane frå revisjonen. Føremål, metode og revisjonskriteria vert presentert i kapittel 1. Gebyrnivået i Etne kommune vert gjort greie for i kapittel 2. I kapittel 3 blir det gjort greie for gebyrnivået i samanliknbare kommunar. Praksis og rutinar i kommunen blir handsama i kapittel 4, mens vurderingar av sjølvkost blir handsama i kapittel 5. Revisor sin oppsummering og tilrådingar blir gjort greie for i kapittel 6. Rådmannen sine kommentarar er innarbeida i kapittel 7. I vedlegga finn ein ei forskrift, oversyn over korleis sjølvkost vert rekna ut og KOSTRA-tal.

**Revisor har følgjande hovudbodskap og tilrådingar:**

1. *Vi tilrår at kommunen innfører eit overslag over kostnader for 3-5 år, slik at dette samsvarer med krav i forskrift. Kommunen har gått til innkjøp av eit rekneark som ein kan nytte for å lage prognosar for fleire år framover, og vi tilrår at kommunen nyttar seg av denne moglegheita, ev. finn andre måtar å løyse det på.*
2. *Vidare vil vi tilrå kommunen å vurdere om praksis knytt til utrekning av gebyr gir eit tilstrekkeleg samsvar mellom forbruk og betaling for den einskilde brukar. Dette kan til dømes takast inn som særskilt problemstilling i pågåande arbeidsgruppe som skal vurdere behov for endringar i lokal gebyrforskrift.*
3. *Vi tilrår og at kommunen vurderer behovet for å utarbeide eksplisitte retningslinjer for utrekning av gebyr, som er tilpassa kommunen, og som vert nytta som eit tillegg til reknearket og sentrale retningslinjer.*
4. *Kommunen bør etter vår vurdering utarbeide meir langsiktige vurderingar av behov for investeringar og vedlikehald innanfor avløp, slik ein har gjort for vatn. Slike utgreiingar er nyttige grunnlagsmateriale i arbeidet med å prognosar/overslag over kostnader i 3-5 års perspektiv, jf. det fyrste punktet.*
5. *Vår siste tilråding er at kommunen ser til at overskot på sjølvkostfond vert nytta innan ein 3-5 års periode. Kommunen sine inntekter skal over tid ikkje overstige dei reelle kostnadene ved tenesta, og kommunen har for tida eit sjølvkostfond på avløp som har stege over fleire år.*

**Uttale frå rådmannen**

Rapporten har vore på høyring hos rådmannen og hans uttale er innarbeida i rapporten, sjå side 26. Han skriv mellom anna at utrekningar og prognosar framover kan gjerast betre. Rådmannen vil leggje fram prognosar ved handsaming av budsjett og takstar for 2015, jf. tilråding nr. 1.

Vidare skriv rådmannen at han vil støtta opp om tilråding 2 og 3 som omhandlar tolking av 50/50-delning mellom faste og variable kostnader.

Rådmannen skriv også at han er klar over at kommunen ikkje har klart å nytte fondsavsetningane innafor eit perspektiv på 3-5 år. Han forklarar dette med at kommunen har hatt til dels mykje vakante stillingar innan VA dei siste åra. I den nye utrekningsmodellen vil fondsavsetningar ligge aldersfordelte slik at det vert enklare å følgje opp at dei vert nytta innafor ein 5 årsperiode, jf. tilråding nr. 5.

**Konklusjon**

Sekretariatet tilrår at kontrollutvalet ber kommunestyret gjera vedtak om å følgja revisor sine tilrådingar. Rådmannen har allereie kommentert at administrasjonen vil følgje dei opp.

Kontrollutvalet er pålagd ei oppfølging av kommunestyret sitt vedtak knytt til rapporten jf. Kontrollutvalsforskrifta § 12, slik at rådmannen blir beden om å gje ei tilbakemelding på vidare arbeid om cirka eit halvt år etter vedtak i kommunestyret.

Det er kommunestyret som fattar endeleg vedtak i saka. Forskrift om kontrollutval slår fast at kontrollutvalet innstiller direkte til kommunestyret i saker som gjeld forvaltningsrevisjon.

**SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK OG INNSTILLING TIL KOMMUNESTYRET:**

1. Etne kommunestyre har merka seg det som kjem fram i KPMG sin rapport om «Sjølvkost» og tek denne til orientering.
2. Rapporten vert oversendt til rådmannen for vidare oppfølging av rapporten sine konklusjonar og tilrådingar, punkta 1-5.
3. Rådmannen gjer tilbakemelding til kommunestyret via kontrollutvalet om oppfølging av rapporten innan 6 månader etter at kommunestyret har gjort sitt vedtak.

Aksdal, 16.09.14



Odd Gunnar Høie

Rådgjevar/utvalssekretær

| SAKSGANG        |          |            |
|-----------------|----------|------------|
| Utval           | Møtedato | Saksnummer |
| Kontrollutvalet | 22.09.14 | 19/14      |
|                 |          |            |

| Saksansvarleg:  | Arkivkode: | Arkivsak: |
|-----------------|------------|-----------|
| Odd Gunnar Høie | 216        |           |

## OPPFØLGING AV ÅRSOPPGJERSBREV FOR REKNESKAPEN 2013

**Vedlegg:** Årsoppgjersbrev – brev nr. 2, av 12.05.14 – frå KPMG  
Svar på revisjonsbrev 2 – frå administrasjonen, datert 01.09.14

### Bakgrunn:

Etter forskrift § 8 skal kontrollutvalet sjå etter at revisjonen sine merknader i revisjonsmelding og i årsoppgjersbrev blir følgt opp: «*Når revisor påpeker forhold i årsregnskapet, .... , skal kontrollutvalget påse at dette blir fulgt opp. »*

I vedtak frå kontrollutvalet sitt møte 12.05.14 i sak 08/14 heiter det mellom anna:

*Kontrollutvalet ber rådmannen gje ei skriftleg tilbakemelding til kontrollutvalet innan 01.09.14 på korleis merknadene i årsoppgjersbrev er følgt opp.*

### Saksorientering:

Etne kommune har i brev av 01.09.14 svara på utvalet sitt vedtak (sjå vedlegg).

I brevet går det mellom anna fram at:

- 1. Me vil følgja opp saman med rådmannen hans plikt til å sørgja for at det straks vert fremja sak om nødvendige justeringar av årsbudsjettet, ved også å leggja dei månadlege økonomirapportane frå ansvarsområda fram for kommunestyret ved behov.*
- 2. Ser me at det kan vera aktuelt for kommunestyret å gjera nødvendige endringar i drifts- eller investeringsbudsjettet må me uavhengig av dei faste rapporteringane straks leggja saka fram for kommunestyret.*
- 3. Økonomi vil medverka til at det vert lagt fram for kommunestyret ein statusrapport for alle laupande investeringsprosjekt. Me ser for oss at det vert sett strek for fleire eldre investeringsprosjekt ved denne gjennomgangen. Evaluering av dagens metode for organisering og rapportering av prosjekta bør vera ein del av denne handsamina.*

Tilbakemeldinga gjer greie for etablerte rutinar, kva administrasjonen har gjort og kva dei vil arbeide meir intensivt med i budsjettssamheng.

**SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:**

Kontrollutvalet i Etne tek rådmannen si tilbakemelding på oppfølging av revisor sine merknader i årsrekneskapen for 2013 til orientering.

Aksdal, 15.09.14



Odd Gunnar Høie  
*Rådgjevar/utvalssekretær*





**KPMG AS**  
Karmsundgata 72  
N-5529 Haugesund

Telephone +47 04063  
Fax +47 52 70 37 70  
Internet www.kpmg.no  
Enterprise 935 174 627 MVA

VEDLEGG SAK 19/14

Kontrollutvalget i Etne kommune  
c/o Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS  
Postboks 57  
5575 Aksdal

Deres ref

Vår ref Willy Hauge

12. mai 2014

Haugaland  
Kontrollutvalgssekretariat IKS  
Mottatt dato: 12.05.14  
Journalført: 14/179/096  
Arkivkode: 212

## Etne kommune - brev nr. 2

Vi har nå gjennomført vår revisjon for regnskapsåret 2013 for Etne kommune og ønsker i den anledning å gi enkelte innspill og kommentarer til ledelsen i kommunen. I tillegg har mindre vesentlige forhold løpende blitt kommunisert med kommunens økonomiledelse.

Vi gjør oppmerksom på at hovedhensikten med vår revisjon er å gi oss muligheten til på en forsvarlig måte å uttale oss om regnskapet. Våre kontroller er utført på testbasis og må ikke oppfattes som tester for å avdekke feil eller uregelmessigheter som er uvesentlige for regnskapet. Det må også understrekes at svakheter i regnskapssystemet og den interne kontroll kan medføre misligheter som våre normale tester ikke nødvendigvis vil avdekke.

Vi har ved vår revisjon ikke registrert forhold som vi mener er av en så vesentlig karakter at de umiddelbart trenger oppfølging fra ledelsen i kommunen. Vi har likevel sett områder der kommunen bør vurdere å endre sine rutiner. Disse forholdene er oppsummert nedenfor.

## Regulering av budsjett

Kommunen plikter å utarbeide årsbudsjett. Budsjettet skal være realistisk jf. kommuneloven § 46. I henhold til kommuneloven § 47 og forskrift om årsbudsjett (for kommuner og fylkeskommuner) § 11 er kommunen pliktig å foreta endringer i budsjett ved behov. Dette innebærer krav til løpende rapportering gjennom året, gjennomføring av budsjettendringer og rebudsjettering.

Gjennomgang av kommunens rutiner for regulering av budsjett har avdekket svakheter. På noen områder er det til dels store avvik mellom regnskapstall for 2013 og regulert budsjett. Vi anbefaler at kommunen etablerer rutiner som sikrer tilstrekkelig ajourhold av budsjettet, slik at dette i størst mulig grad gjenspeiler realitetene og samsvarer med regnskapet.

### Offices in:

|          |              |              |
|----------|--------------|--------------|
| Oslo     | Haugesund    | Sandnessjøen |
| Alta     | Knarvik      | Stavanger    |
| Arendal  | Kristiansand | Stord        |
| Bergen   | Larvik       | Straume      |
| Bodo     | Mo i Rana    | Tromsø       |
| Elverum  | Molde        | Trondheim    |
| Finnsnes | Narvik       | Tønsberg     |
| Grimstad | Røros        | Ålesund      |
| Hamar    | Sandefjord   |              |

**Andre forhold**

Gjennom vår revisjon har vi sett at kommunen har etablert gode rutiner for avstemming og dokumentasjon av vesentlige regnskapsposter. Vi takker for et godt samarbeid med administrasjonen i kommunen.

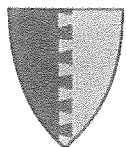
Kommunen plikter etter bokføringsloven § 13 å oppbevare de nummererte brevene fra revisor på lik linje med annet regnskapsmateriale.

Om det er spørsmål eller kommentarer til forholdene vi tar opp ber vi dere kontakte oss.

Vennlig hilsen  
KPMG AS



Willy Hauge  
*Statsautorisert revisor*



**ETNE KOMMUNE**  
**ØKONOMI**

VEDLEGG SAK 19/14

Haugaland  
Kontrollutvalgssekretariat IKS

Mottatt dato: 01.09.14

Journalført: 14/2711

Arkivkode: 216

Kontrollutvalet i Etne kommune  
c/o Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS  
Postboks 57  
5575 AKSDAL

Etne, 01.09.2014

Dykkar ref.:

Vår ref.:

2014000524/2014006307

Arkiv:

N-103

Sakshandsamar:

VBA

## **TILBAKEMELDING PÅ REVISOR SINE KOMMENTARAR I ÅRSOPPGJERSBREVET**

Ref. dykkar e-post av 15.05. d.å. med årsoppgjersbrevet / brev nr. 2 frå KPMG vedlagt.

Me har studert kommunelova § 47 og forskrift om årsbudsjett §§ 10 og 11 med kommentarar, og ser at Etne kommune har behov for å etablera rutinar som sikrar tilstrekkeleg ajourhald av budsjettet i løpet av året, ref. budsjett- og rekneskapsskjema 1 og 2. I alle fall våre siste årsoppgjer viser at dette i all hovudsak gjeld for investeringar. Nemner at me etter 1. tertialrapport forsøker å få til ei betre tiltaksrapportering, inkl. for investeringar.

I dag vert 1. og 2. tertialrapport handsama av kommunestyret. Likevel vert for mange avvik i årsbudsjettet handsama av kommunestyret først etter utgangen av budsjettåret.

Med mindre kontrollutvalet eller revisor har merknad(er), vil økonomieininga i samarbeid med rådmannen, medverka til følgjande rutine / plan for framtida:

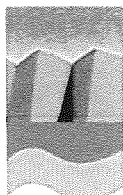
1. Me vil følgja opp saman med rådmannen hans plikt til å sørgja for at det straks vert fremja sak om nødvendige justeringar av årsbudsjettet, ved også å leggja dei månadlege økonomirapportane frå ansvarsområda fram for kommunestyret ved behov.

2. Ser me at det kan vera aktuelt for kommunestyret å gjera nødvendige endringar i drifts- eller investeringsbudsjettet må me uavhengig av dei faste rapporteringane straks leggja saka fram for kommunestyret.

3. Økonomi vil medverka til at det vert lagt fram for kommunestyret ein statusrapport for alle laupande investeringsprosjekt. Me ser for oss at det vert sett strek for fleire eldre investeringsprosjekt ved denne gjennomgangen. Evaluering av dagens metode for organisering og rapportering av prosjekta bør vera ein del av denne handsaminga.

53 75 80 00 · Teletaks: 53 75 80 01 · E-post: [firmapost@etne.kommune.no](mailto:firmapost@etne.kommune.no) [www.etne.kommune.no](http://www.etne.kommune.no)

5591 ETNE · Postboks 54 · Bankgiro 8580.13 36200 · Org nr.: 959 435 375



Særleg grunna pågåande arbeid med budsjett og økonomiplan, samt innføring av utvida eigedomsskatt, er det ikkje realistisk at arbeidet med pkt. 3 vert intensivert før i november.

Med helsing

  
Vegard Ring  
Leiar Økonomi

  
Per Rune Kolås  
Rådgevar Økonomi

**Kopi til:**

Elling Hetland  
KPMG AS

Tinghuset  
Karmsundsgt 72

5591 ETNE  
5529 HAUGESUND