

HAUGESUND KONTROLLUTVALG

MØTEINNKALLING

Dato: tirsdag 24. januar 2017
Tid: kl. 08.00
Sted: Haugesund Rådhus, formannskapssalen

Forfall meldes til: Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS tlf 52 75 73 50, som sms til mobiltlf. 959 86 977 eller på e-post: post@kontrollutvalgene.no

Medlem som må melde forfall eller anser seg inhabil, må gi melding om dette så tidlig som mulig. Varamedlemmer vil bli innkalt særskilt. Saker merket *Unntatt offentlighet i medhold av off.l.*, sendes bare internt. Sakskartet legges ut på kommunens nettside og på www.kontrollutvalgene.no

Rådmannen er invitert i sak 3

SAKLISTE:

01/17 Godkjenning av protokoll fra møte 29.11.16

02/17 Referat- og orienteringssaker 24.01.17

03/17 Orientering fra administrasjonen – enhet for teknisk drift (VAR-området) og enhet for oppvekst (barnehage)

04/17 Årsmelding for kontrollutvalget 2016

Eventuelt

Aksdal, 17.01.17

Gudvin Selsås (sign.)
Leder



Odd Gunnar Høie
Utvalgssekretær

Kopi: Ordfører (møte- og talerett)
Revisor (møte- og talerett)
Rådmann (invitert i sak 3)
Varamedlemmer (til orientering)

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	24.01.17	01/17

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 29.11.16

Saksvedlegg: Protokoll fra kontrollutvalgsmøte 29.11.16

Saksorientering:

Vedlagt følger utkast til protokoll fra kontrollutvalgets møte 29.11.16 til godkjenning. Protokollen er gjennomlest og godkjent av leder i etterkant av møtet og oversendt bystyret til orientering.

SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:

Protokoll fra kontrollutvalgsmøte 29.11.16 godkjennes.

Aksdal, 17.01.17

Odd Gunnar Høie
Rådgiver/utvalgssekretær

HAUGESUND KONTROLLUTVALG

PROTOKOLL

Tirsdag **29. november 2016** ble det avholdt møte i Haugesund kontrollutvalg under ledelse av utvalgets leder Gudvin Selsås.

MØTESTED:	Haugesund Rådhus, nordre komitérom
MØTESTART/MØTESLUTT:	Kl. 08.00 – kl. 10.15
MØTENDE MEDLEMMER:	Gudvin Selsås (H), Heidi Kolstø (H), Lise Haukås (SV) Thorleif Thormodsen (H), Svein Skrunes (Krf), Karin Westerlund (Ap) og Svein Inge Huseby (Frp)
MØTENDE VARAMEDLEMMER:	Ingen
FORFALL:	Ingen
FRA SEKRETARIATET MØTTE:	Rådgiver Odd Gunnar Høie, Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
FRA REVISJONEN MØTTE:	Forvaltningsrevisor Kari Hesjedal og Bjørg R. Sandven fra KPMG AS
FRA ADMINISTRASJONEN MØTTE:	Rådmann Ole Bernt Thorbjørnsen i sak 38 og 39 Kommunaldirektør Jo Inge Hagland i sak 39
ANDRE SOM MØTTE:	Adm. dir. Tormod Karlsen, nestleder Inger K. Håvik og økonomisjef Arvid Nesse fra Haugaland Vekst IKS
MERKNADER TIL INNKALLING:	Ingen
MERKNADER TIL SAKLISTE:	Sakene ble behandlet i denne rekkefølgen: 38, 39, 40, 36, 37, 41, 42 og Eventuelt

FØLGENDE SAKER BLE BEHANDLET:

SAK 36/16 GODKJENNING AV PROTOKOLL 25.10.16

Sekretariatets innstilling:

Protokoll fra kontrollutvalgsmøte 25.10.16 godkjennes.

Behandling i kontrollutvalget 29.11.16:

Utvalget hadde ingen merknader til protokollen.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 29.11.16:

Protokoll fra kontrollutvalgsmøte 25.10.16 godkjennes.

SAK 37/16 REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 29.11.16

58. Statusrapport pr. november 2016
59. Bystyrevedtak 19.10.16, sak 71/16 – Plan for forvaltningsrevisjon 2016-2020
60. Bystyrevedtak 19.10.16, sak 72/16 – Plan for selskapskontroll 2016-2020
61. Bystyrevedtak 19.10.16, sak 73/16 – Rapport om «Opplæringstilbudet til minoritetsspråklige elever»
62. Høstkonferansen i Sandnes 17.11.16 – evaluering v/Westerlund
63. Forespørsel knyttet til saksbehandling av skolebruksplanen 2015-2020 – henvendelse fra Svein Helge Juell, 31.10.16
64. Foreløpig svarbrev til Svein Helge Juell, 07.11.16
65. Innsynsbegjæring Barnehagebruksplan - henvendelse fra Trygge Barnehager AS v/Eli Sævareid, oktober 2016
66. Foreløpig svarbrev til Trygge Barnehager AS, 07.11.16
67. Innkalling til representantskapsmøte 01.12.16 – HIM IKS
68. Innkalling til ekstraordinær generalforsamling 18.11.16, Haugesund Parkering Holding
69. KS Bedrift har avgitt høringsuttalelse til endringer i Arbeidsmiljøloven
70. Utvalg oppnevnt av Regj. til å gjennomgå varslingsbestemmelsene - mandat
71. NKRF har avgitt høringsuttalelse til NOU 2016: 4 - Ny kommunelov
72. NKRF's Kontrollutvalgskonferanse 2017 – påmelding før nyttår
73. «Halvveis i Haugesund» - budsjettet v/Bjørn Brox i Kommunal rapport 03.11.16

Behandling i kontrollutvalget 29.11.16:

Leder gikk gjennom referatsakene. Westerlund fortalte om en interessant og lærerik konferanse i Sandnes.

Pkt. 63 - henvendelse fra Svein Helge Juell

Utvalget mente dette var et politisk vedtak. Utvalget har ikke mandat til å gå inn i enkeltsaker eller overprøve politiske vedtak. Utvalget var enig om å ikke gå videre med saken.

Pkt. 65 - henvendelse fra Trygge Barnehager AS

Leder orienterte om henvendelsen. Medlemmene drøftet saken og hadde ulike oppfatninger hva de kunne og burde gjøre videre. Utvalget ble enig om at dersom saken skulle forfølges videre måtte det være på et overordnet nivå der hele barnehagesituasjonen for kommunen ble gjenstand for nærmere revisjon. Utvalget besluttet å be rådmannen om en orientering om barnehagesektoren i neste møte, og med følgende fokusområder: barnehagebruksplan, offentlige versus private barnehager, kostnader og tilskuddsberegninger.

Inntil to av medlemmene kan reise på NKRF-konferansen i februar 2017.

Utvalget hadde ellers ingen spesielle merknader til de andre referatsakene.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 29.11.16:

Referatsakene 58 – 73 blir tatt til orientering.

Haugesund kontrollutvalg tar referatsak 63 i sak 37/16 til orientering, og går ikke videre med saken. Utvalget har ikke mandat til å gå inn i enkeltsaker eller overprøve politiske vedtak.

Haugesund kontrollutvalg tar referatsak 65 i sak 37/16 til foreløpig orientering og ber rådmannen orientere om barnehagesektoren i neste møte, og med følgende fokusområder: barnehagebruksplan, offentlige versus private barnehager, kostnader og tilskuddsberegninger.

Haugesund kontrollutvalg vedtar at to av medlemmene kan delta på NKRF-konferansen 1. - 2. februar 2017. Medlemmene melder sin interesse til sekretær for påmelding.

SAK 38/16 HAUGALAND VEKST IKS – ORIENTERING OM SELSKAPET

Sekretariatets innstilling:

Haugesund kontrollutvalg tar redegjørelsen fra adm. dir. Tormod Karlsen, nestleder Inger Kallevik Håvik og økonomisjef Arvid Nesse om Haugaland Vekst IKS til orientering.

Behandling i kontrollutvalget 29.11.16:

Adm. dir. T. Karlsen, nestleder I. K. Haavik og økonomisjef A. Nesse orienterte. Selskapets formål er å drive med nærings- og regionalutvikling.

Alle 11 eierne har samme eierandel, dvs. uavhengig av kommunestørrelse. Styret består av fem medlemmer og representantskapet består av ordførerne og varaordfører i Rogaland Fylkeskommune. Regionrådet, som består av ordførere og rådmenn, møtes seks ganger i året.

Selskapet ble stiftet i 2004 med tre kommuner og fylkeskommunen. Ti kommuner har i dag en felles tjenesteleveranse-avtale når det gjelder regionale oppgaver, fem kommuner har avtale om lokalt næringsarbeid. Selskapet dekker en region med ca. 120.000 innbyggere og har 8 ansatte.

Inger K. Haavik er Haugesund sin «næringssjef» og rådmannens høyre hånd for næringsutvikling. Hun forklarte om næringsutvikling på lokalt nivå. De jobbet med ulike prosjekter, blant annet internasjonal skole, Røvær utvikling, «Kubatoren», arrangementsturisme og internasjonal strategi.

Karlsen gjorde rede for ulike regionale prosesser de jobbet med, som blant annet flyplassen, E 134, lokalisering av nytt fengsel og velferdsteknologi.

Utvalget spurte hvordan prosjekter oppstod og det ble svart at alle prosjekter/bestillinger kom i samarbeid med rådmannen. Andre spørsmål omhandlet lokal bruk av tilskuddsordninger, samarbeidet med Innovasjon Norge, om rollen som næringssjef i Haugesund versus Karmøy.

Utvalgsleder takket for en interessant orientering.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 29.11.16:

Haugesund kontrollutvalg tar redegjørelsen fra adm. dir. Tormod Karlsen, nestleder Inger Kallevik Håvik og økonomisjef Arvid Nesse om Haugaland Vekst IKS til orientering.

SAK 39/16 ORIENTERING OM FORSLAGET TIL BUDSJETT 2017 OG ØKONOMIPLAN 2018-2020

Sekretariatets innstilling:

Haugesund kontrollutvalg tar rådmannen sitt forslag til budsjett for 2017 og økonomiplan 2018-2020 til orientering.

Behandling i kontrollutvalget 29.11.16:

Rådmannen og kommunaldirektøren orienterte om forslaget til budsjett, og delte samtidig ut en presentasjon på papir. Rådmannen gjorde rede for forutsetningene, deriblant at det var et akkumulert underskudd på 138 mill. Omstillingsarbeidet hadde gitt resultater, og ville bli videreført. Nøkkeltallene innen KOSTRA er gode. Det ble gjort rede for ressursbruken til de ulike tjenestene. Disse ble også vist grafisk, og sammenlignet med andre utvalgte byer.

Medlemmene fikk svar på spørsmål om bl.a. sykehjemsituasjonen og to-sengs problematikk. Rådmannen mente den hadde kostet mye for de ansatte, men var et godt sparetiltak. Kommunaldirektøren svarte på spørsmål om faren ved en eventuell renteøkning med at alle lån hadde lav rente og lang horisont. Alle tilskuddsordninger og god finansieringsmuligheter ble utnyttet ved nye investeringer. Rådmannen svarte på spørsmål om ny svømmehall, eie- versus leieproblematikk og sykefravær.

Utvalgsleder takket for en god orientering.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 29.11.16:

Haugesund kontrollutvalg tar rådmannen sitt forslag til budsjett for 2017 og økonomiplan 2018-2020 til orientering.

**SAK 40/16 BESTILLING AV FORVALTNINGSREVISJONS-
PROSJEKTER – «INTERNKONTROLL, ENHET FOR
BYUTVIKLING/BYGGESAK» OG «HÅNDTERING AV
BYGGESAKER»**

Sekretariatets innstilling:

Haugesund kontrollutvalg bestiller to forvaltningsrevisjonsprosjekter fra KPMG AS i henhold til vedlagte prosjektplaner:

1. «Internkontroll, Enhet for byutvikling/byggesak»
2. «Håndtering av byggesaker»

(med eventuelle endringer som kommer frem i møtet).

Oppdraget bestilles av KPMG AS innenfor en ramme på totalt 500 timer.
Det enkelte prosjekt har en ramme på 250 timer.

Behandling i kontrollutvalget 29.11.16:

Forvaltningsrevisor Hesjedal orienterte om de to prosjektplanene, samtidig som de ble presentert på skjerm. Hun gjorde rede for bakgrunnen for prosjektet. Prosjektplanen som var blitt utarbeidet til forrige møte var nå, etter vedtaket i utvalget, delt opp i to separate prosjekt. Videre gikk hun gjennom forarbeidene, formål og avgrensninger, problemstillinger og gjennomføringsplan. Prosjektene vil bli gjennomført samtidig, med håp om en viss synergieffekt.

Utvalget kom med innspill på at revisor burde se på ressursbruken i etaten og sammenligne med kommuner som utmerket seg på en positiv måte.

Medlemmene hadde ellers ingen merknader til planene og sluttet opp om innstillingen.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 29.11.16:

Haugesund kontrollutvalg bestiller to forvaltningsrevisjonsprosjekter fra KPMG AS i henhold til vedlagte prosjektplaner:

1. «Internkontroll, Enhet for byutvikling/byggesak»
2. «Håndtering av byggesaker»

*Oppdraget bestilles av KPMG AS innenfor en ramme på totalt 500 timer.
Det enkelte prosjekt har en ramme på 250 timer.*

SAK 41/16 FORSLAG TIL MØTEPLAN FOR 2017

Sekretariatets innstilling:

Haugesund kontrollutvalg godkjenner følgende møteplan for 2017:

tirsdag 24.01, 14.03, 09.05, 13.06, 29.08, 19.09, 24.10 og 28.11 – kl. 08.00.

Utvalgssekretær kan i samråd med leder endre møtedato ved behov.

Behandling i kontrollutvalget 29.11.16:

Utvalget sluttet seg til innstillingen.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 29.11.16:

Haugesund kontrollutvalg godkjenner følgende møteplan for 2017:

tirsdag 24.01, 14.03, 09.05, 13.06, 29.08, 19.09, 24.10 og 28.11 – kl. 08.00.

Utvalgssekretær kan i samråd med leder endre møtedato ved behov.

**SAK 42/16 PLAN FOR ORIENTERING OM ENHETENE OG
KOMMUNALE SELSKAPER**

Sekretariatets innstilling:

Haugesund kontrollutvalg vedtar følgende plan for orienteringer om kommunale selskaper og sentraladministrasjonen i kommunen i 2017:

24.01.17	enhet for teknisk drift – fokus på VAR-området v/kommunaldirektør Ulland
14.03.17	organisasjon og stab v/rådmannen
13.06.17	xxx – kommunalt selskap
29.08.17	administrasjon og service v/kommunaldirektør Hagland
19.09.17	helse og omsorg v/kommunaldirektør Hynne
24.10.17	teknisk v/kommunaldirektør Ulland
28.11.17	oppvekst v/kommunaldirektør Haaland

Tidsrammen settes til 45 minutter inkludert tid for spørsmål.

Behandling i kontrollutvalget 29.11.16:

Medlemmene mente forslaget var bra og sluttet seg til framlegget. I januarmøtet ønsker de også en orientering om barnehagesektoren, jfr. sak 37/16.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 29.11.16:

Haugesund kontrollutvalg vedtar følgende plan for orienteringer om kommunale selskaper og sentraladministrasjonen i kommunen i 2017:

24.01.17 *enhet for teknisk drift – fokus på VAR-området v/kommunaldirektør Ulland og
enhet for oppvekst - fokus på barnehage v/kommunaldirektør Haaland*
14.03.17 *organisasjon og stab v/rådmannen*
13.06.17 *kommunalt selskap*
29.08.17 *administrasjon og service v/kommunaldirektør Hagland*
19.09.17 *helse og omsorg v/kommunaldirektør Hynne*
24.10.17 *teknisk v/kommunaldirektør Ulland*
28.11.17 *oppvekst v/kommunaldirektør Haaland*

Tidsrammen settes til 45 minutter inkludert tid for spørsmål.

EVENTUELT

Leder kommenterte at utvalget hadde vært i drift i ett år nå. Medlemmene mente arbeidet i utvalget fungerte bra og gav uttrykk for at de var fornøyde.

Thormodsen kom med forslag om at det kunne være interessant å få innspill og impulser utenfra, for eksempel foredrag i møtet. Medlemmene drøftet forslaget og var usikre om utvalget hadde budsjett til det og hvordan administrasjonen ville reagere. Sekretær viste til at deltagelse på kurs/konferanser kan være nyttig for å hente nye impulser. Utvalget ville komme tilbake til forslaget senere når budsjettet for neste år er vedtatt.

Neste møte: tirsdag 24.01.17, kl. 08.00

Foreløpige saker: årsmelding for kontrollutvalget 2016, orientering om enhet for teknisk drift med fokus på VAR-området og orientering om enhet for oppvekst med fokus på barnehage.

Haugesund/Aksdal, 29.11.16

Gudvin Selsås
Kontrollutvalgsleder


Odd Gunnar Høie
Utvalgssekretær

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	24.01.17	02/17

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 24.01.17**Saksvedlegg:**

1. Statusrapport pr. januar 2017
2. NKRF-konferansen 1.- 2. februar – Lise Haukås er påmeldt
3. Fylkesmannen - informasjon om statlige tilsyn med kommunene i Rogaland 2017
4. Protokoll fra representantskapsmøte i HIM 01.12.16
5. Protokoll fra representantskapsmøte i Haugaland Vekst IKS 16.12.16
6. Informasjonsskriv 8/2016 fra NKRFs revisjonskomité

Saksorientering:

Sakene blir lagt frem for kontrollutvalget til orientering.

SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:

Referatsakene 1 – 7 blir tatt til orientering.

Aksdal, 17.01.17



Odd Gunnar Høie

Rådgiver/utvalgssekretær



Kontrollutvalget - statusoversikt pr. januar 2017

Saker fra bestilling til behandling i kontrollutvalget

Forvaltningsrevisjoner	Bestilt	Tidsbruk	Status	Ferdig dato	Merknader
Internkontroll – Enhet for Byutvikling/byggesak	29.11.16	250 timer	Under utarbeidelse	Mai 2017	
Håndtering av byggesaker	29.11.16	250 timer	Under utarbeidelse	Mai 2017	
Selskapskontroller					

Saker under politisk behandling eller til oppfølging i kontrollutvalget

Forvaltningsrevisjoner	Bestilt	Behandlet i KU	Behandlet i bystyret	Planlagt oppfølg.	Merknader
Opplæringstilbud til minoritetsspråklige elever	08.02.16	30.08.16	19.10.16	Mars 2017	
Selskapskontroller					

Avsluttede prosjekter

Forvaltningsrevisjoner	Bestilt	Behandlet i KU	Behandlet i bystyret	Fulgt opp	Merknader
Plan for forvaltningsrevisjon 2016-2020	24.11.15	14.06.16/ 30.08.16	19.10.16		
Plan for selskapskontroll 2016-2020	24.11.15	14.06.16/ 30.08.16	19.10.16		
Samhandling mellom skoler og PPT og ...	27.01.15	29.09.15	02.12.15	25.10.16/ 16.11.16	Avsluttet
Filmkraft Rogaland AS	28.01.14	30.09.14	15.10.14/ 11.05.16	29.09.15/ 05.04.16	Avsluttet
Psykisk helsearbeid for barn og unge	30.09.14	09.06.15	02.09.15	14.06.16	Avsluttet
Haugaland Kraft AS/ Haugaland Næringspark	03.09.14	17.03.15	22.04.15	14.06.16	Avsluttet

Kurs - Fagkonferanse og seminar - NKRFs Kontrollutvalgskonferanse 2017

Oversikt over kurs og konferanser i regi av Norges Kommunerevisorforbund (NKRF). Kurs og konferanser innenfor temaene revisjon, regnskap, jus og organisasjon og ledelse.

NKRFs Kontrollutvalgskonferanse 2017



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

Program | #ku17nkrf

Arbeidet med programmet pågår. Vi kan imidlertid allerede nå annonsere at:

- Lederen for Kommunesektorens etikkutvalg, **Tora Aasland**, åpner konferansen.

Dessuten vil bl.a. følgende **temaer** inngå i programmet:

- Varsling
- Korrupsjon
- Svart økonomi og arbeidslivskriminalitet
- Kommunereform - sett i et kontroll- og tilsynsperspektiv

Konferansen blir avsluttet med et kåseri av kommentator **Eva Nordlund**, Nationen.

Hvis du har forslag til forelesere og/eller temaer mottar vi gjerne en e-post fra deg til post@nkrf.no. På forhånd takk!



OBS - Det er IKKE åpnet for påmelding.

Nøkkelopplysninger

Fra/til 1. februar 2017, 10:00 - 2. februar 2017, 13:00
Påmeldingsfrist 15. desember
Pris Fastsettes senere
Sted The Qube - Clarion Hotel & Congress Oslo Airport, Gardermoen
Etterutdanning 11 timer iht. NKRFs krav til etterutdanning
Foredragsholder Se programmet
Påmeldingsskjema

Fornavn *

Etternavn *

Selskap/enhet *

Fakturaadresse *

Postnummer *



FYLKESMANNEN
I ROGALAND

Kommunane i Rogaland
Rogaland fylkeskommune

Dykkar ref.:

Vår dato: 20.12.2016
Vår ref.: 2016/14826
Arkivnr.: 321

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS

Mottatt dato: 02.01.17

Journalført: 17/01/17

Arkivkode: 216

Postadresse:
Postboks 59 Sentrum,
4001 Stavanger

Besøksadresse:
Lagårdsveien 44, Stavanger

T: 51 56 87 00
F: 51 52 03 00
E: fmropost@fylkesmannen.no

www.fylkesmannen.no/rogaland

Informasjon om statlege tilsyn med kommunane og fylkeskommunen i Rogaland i 2017

Fylkesmannen i Rogaland har samordna planlagde tilsyn med kommunane og fylkeskommunen med Arbeidstilsynet, Mattilsynet, Arkivverket og Kartverket. I tillegg har Fylkesmannen samordna eigen tilsynsaktivitet med planlagde forvaltningsrevisjonar i kommunane. Vi har også vore i kontakt med Direktoratet for Samfunnsikkerhet og Beredskap (DSB) om tilsynsplanane deira for 2017.

Vi har utarbeidd eit oversyn over Fylkesmannen sine planlagde tilsyn i 2017 fordelt på kommunar (sjå vedlegg). Arkivverket, Kartverket og Mattilsynet har ikkje plukka ut kva kommunar som vil få planlagde tilsyn ennå, og er derfor ikkje med i oversynet. Sjølv om ikkje alle tilsyna er planlagde ennå, vil vi så langt som råd er, sørgje for at belastinga ved tilsyn ikkje skal vere for stor for den einskilde kommunen.

Arbeidstilsynet skal i 2017 framleis ha eit særleg fokus på arbeidslivskriminalitet og dei utfordringane dette fører med seg i arbeidslivet. Det blei i 2015 oppretta eit a-krimssenter i Stavanger med ei tverretatleg operativ gruppe som arbeider med desse utfordringane. Gruppa er sett saman av medarbeidarar frå Arbeidstilsynet, Sør-vest politidistrikt, Skatt vest, NAV Kontroll vest og Kemneren i Stavanger. Kommunane vil vere av interesse her, jamfør tilsyn med regelverket om offentlege anskaffingar og byggherreforskrifta. Det er også i Haugesund etablert ei tverretatleg operativ gruppe som fører tilsyn med utfordringar innan arbeidslivskriminalitet.

I tillegg har Arbeidstilsynet åtte større nasjonale prosjekt knytte til overnatting og servering, reinhald, bygg og anlegg, transport, varehandel, industri, helse og sosial samt jordbruk og skogbruk.

Innan reinhald er det aktuelt å føre tilsyn med kommunen som kjøpar av reinhaldstenester. Innan helse og sosial vil Arbeidstilsynet føre tilsyn med helsehus/kommunale akutte heildøgns-einingar (KAD) og ambulansetenesta. I tillegg kjem tilsyn med temaet vald og truslar. Her vil Arbeidstilsynet føre tilsyn med dei delar av næringa der vald og truslar er ei kjent utfordring.

Arbeidstilsynet held fram tilsyna med kommunalt og interkommunalt brannvesen. Tema her er førebygging når det gjeld eksponering av røyk frå brannar.

I tillegg til tilsyn vil Arbeidstilsynet i 2017 ha fokus på rettleiingsaktivitetar.

Mattilsynet skal i 2017 halde fram arbeidet med å følgje opp vassforsyningssystema med relevante verkemiddel slik at desse har fullgod leveringstryggleik eller realistiske planar for å etablere dette. Mattilsynet skal vidare følgje opp arbeidet etter tilsynskampanjen i 2016 om beredskap i vassverka. Mattilsynet vil i 2017 gjennomføre tilsyn med alle produksjonskjøkken som leverer mat til institusjonar. Det vil bli tilsyn i form av både varsla revisjonar og også uvarsla inspeksjonar. Mattilsynet held fram med overvaking og tiltak som følgje av resistens mot antibiotika og skal samarbeide tett med helsestyresmaktene i denne samanhengen.

Frå 1. november 2016 fekk **Arkivverket** ny organisasjonsstruktur. Ansvaret for tilsynsverksemda med arkivarbeidet i offentlege organ ligg ikkje lenger til dei lokale statsarkiva, men er no plassert i seksjon for dokumentasjonsforvaltning i den nye organisasjonen. Avdelinga er lokalisert fire stader i landet: Tromsø, Hamar, Oslo og Kristiansand. Det er medarbeidarane derfrå som vil utøve tilsynsverksemda med den offentlege forvaltninga. Arkivverket vil på nyåret kome med melding om kva kommunar som får arkivtilsyn i 2017.

Kartverket skal ha eitt matrikkeltilsyn i Rogaland, men ingen kommunar er trekte ut til første runde våren 2017. Kartverket trekkjer ut eit tilfeldig utval i grupper basert på folketal og fylkesvis fordeling. Etter kvar loddtrekking blir alle "lodda" lagde tilbake. Det kan føre til at kommunar kan bli trekte ut på nytt, kort tid etter førre tilsyn.

Fylkesmannen sine planlagde tilsyn er innarbeidde i oversynet som er lagt ved. Her finn de informasjon om kva tema som blir tatt opp. I dette oversynet er også Fylkesmannen sine forvaltningskontrollar innan landbruk tatt med.

Fylkesmannen gjer merksam på at eigeninitierte tilsyn med helse- og omsorgstenestene til kommunane sine innbyggjarar er ikkje lagde inn i tilsynskalenderen. Det skuldast mellom anna at personalsituasjonen på området p.t. er noko uavklart. Dersom det blir eigeninitierte tilsyn på dette området i 2017, vil det bli tatt omsyn til tilsyna som alt er planlagde og som ligg i kalenderen. Kommunane som vil få eit slikt tilsyn, vil bli varsla straks det blir avgjort.

Vi gjer merksam på at umelde eller hendingsbaserte tilsyn ikkje er med i oversikta.

Brevet og oversynet finn de og på www.fylkesmannen.no/rogaland. Her ligg Fylkesmannen sin tilsynskalender og endelege tilsynsrapportar, informasjon om samordning av statlege tilsyn og lenkjer til dei andre statlege tilsynsetatane.

Med helsing

Magnhild Meltveit Kleppa
fylkesmann

Lone M. Solheim
avdelingsdirektør

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikkje underskrift.

Saksbehandlar: Grete Flåten/Hjalmar Arnø
Saksbehandlar telefon: 51568836
E-post: fmrogfl@fylkesmannen.no

1 vedlegg
Kopi: Sjå vedlagte adresseliste

Kommune	Fylkesmannen Helse- og sosialavdelinga	Fylkesmannen Utdanningsavdelinga	Fylkesmannen Samfunns- avdelinga	Fylkesmannen Landbruksavdelinga	Fylkesmannen Miljøvern-avdelinga
 <u>GJESDAL</u>	1. halvår	Kommunen som barnehagemynd			
	2. halvår		Kommunal beredskapsplikt		
 <u>HAUGESUND</u>	1. halvår	LOT – tilsyn med kommunale tenester (helse- omsorg og sosiale tenester) til personar med samtidig rusliding og psykisk lidning			
	2. halvår				
 <u>HJELMELAND</u>	1. halvår		Kommunal beredskapsplikt		
	2. halvår				
 <u>HA</u>	1. halvår		FNT - elevane sitt utbytte av opplæringa		
	2. halvår		FNT - elevane sitt utbytte av opplæringa	Forvaltningskontroll	
 <u>KARMØY</u>	1. halvår				
	2. halvår	Kvalifiseringsprogrammet (KVP) NAV		Forvaltningskontroll	



**PROTOKOLL FRA MØTE 01.12.16 I REPRESENTANTSKAPET
HAUGALAND INTERKOMMUNALE MILJØVERK**

Møtet ble holdt på Toraneset Miljøpark 1. desember 2016 fra kl. 15.00 – 17.00.

Følgende representanter møtte:

Bokn	Kjetil Vatnaland
Etne	Ordfører Siri Klokkestuen
Etne	Varaordfører Ingemund Berge
Haugesund	Gudrun Caspersen
Haugesund	Nini Hæggernes
Haugesund	Arne Trygve Løvvik
Haugesund	Synnøve Lunde
Tysvær	Ordfører Sigmund Lier
Tysvær	Varaordfører Ola S. Apeland
Vindafjord	Varaordfører Steinar Skartland

Forfall:

Bokn	Kari Christensen
Bokn	Jørgen Thuestad (vara)
Vindafjord	Ordfører Ole Johan Vierdal

Dessuten møtte:

Arild Karlsen	styreleder i HIM
Knut Arvid Hagenberg	økonomileder i HIM
Gro Staveland	adm.dir i HIM

Dokumentasjon av fremmøte ble gjort ved navneopprop.

Innkalling

Evt. merknader til innkallingen.

Ingen merknader til innkallingen.

Valg av protokollfører.

Adm dir Gro Staveland ble valgt.

Valg av 2 representanter til å underskrive protokollen.

Ola S. Apeland og Arne Trygve Løvvik ble valgt.

Godkjenning av sakslisten.

Sakslisten ble godkjent.

Referat- og orienteringssaker:

16.06 Protokoll fra møte i representantskapet 25.05.16

Signert protokoll fra møtet 25.05.16 ble tatt til etterretning.

16.07 Orientering om HIM pr november 2016 v/adm.dir. Gro Staveland

Orienteringen ble tatt til etterretning.

**16.08 Orientering om regnskap, statistikk, budsjett m.m. v/økonomi-
leder Knut Arvid Hagenberg**

Orienteringen ble tatt til etterretning.

Vedtakssaker:

16.09 Budsjett 2017 og økonomiplan 2017-2020 - Enstemmig vedtak:

1. Representantskapet vedtar budsjett for 2017 slik det er lagt frem i denne saken. Styret har fullmakt til å justere vedtatt budsjett av hensyn til driften innenfor de rammene som er gitt i vedtekten.
2. Representantskapet vedtar økonomiplan for perioden 2017 - 2020 slik den er lagt frem i denne saken. Vedtatt investeringsprogram legges til grunn for budsjettering og gjennomføring av tiltak i perioden. Investeringsrammen for 2017 er på inntil 18,1 mill kr, og styret gis fullmakt til å ta opp lån på inntil 10,9 mill kr til gjennomføring av tiltakene. Ved finansiering skal egenandelen vurderes, men den skal i utgangspunktet være 40 %. Ved opptak av lån skal det benyttes en nedbetalingstid på 10 år dersom ikke annet er sagt. Styret kan likevel bestemme at nedbetalingstiden skal være kortere.
3. Økte driftskostnader blir justert i samsvar med virkelige kostnader når disse foreligger, og innarbeides i årsbudsjettet.
4. Styret gis fullmakt til å ta opp lån til likviditetsformål på inntil 1,0 mill kr.

**16.10 Retningslinjer for arbeid og godtgjørelse knyttet til
interkommunalt klageorgan i HIM - Enstemmig vedtak:**

- a) HIM skal vise til den interkommunale klagenemnda i alle vedtakssaker. Det vil i tillegg bli lagt ut info om nemndas medlemmer og saksgang knyttet til klagesaker på HIM sine nettsider.
- b) Alle relevante infoskriv og opplysninger på HIM sin hjemmeside skal vise til korrekt saksgang inkl. klagenemnd.
- c) Retningslinjene for godtgjørelse som ble vedtatt av representantskapet 25. mai 2016 justeres slik (uthevet skrift):

Retningslinjer for godtgjørelse til styre og interkommunal
--



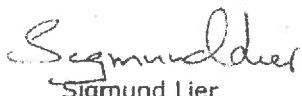
klagenemnd i HIM	
Årlig styrehonorar til styreleder	50 000
Årlig styrehonorar til nestleder	20 000
Årlig styrehonorar til styremedlem	15 000
Møtegodtgjørelse – styremedlemmer og varamedlemmer samt medlemmer i interkommunal klagenemnd mottar møtegodtgjørelse ved deltakelse på møter	1000
Møtegodtgjørelse til leder av klagenemnd	1500
Reisegodtgjørelse dekkes i samsvar med Statens reiseregulativ	
Befaringer – styremedlemmer og varamedlemmer samt medlemmer i interkommunal klagenemnd mottar godtgjørelse pr. befaringsdag	500
Dokumentert tapt arbeidsfortjeneste – øvre grense pr møte Tapt arbeidsfortjeneste/utlegg dekkes etter skriftlig krav når arbeidsgiver har foretatt trekk i lønn. Trekk i lønn skal dokumenteres av arbeidsgiver. Arbeidsgiver som ikke trekker arbeidstaker i lønn kan kreve å få dekket utgifter til lønn i den tiden arbeidstaker har vært fraværende som følge av deltakelse på møte m.v. for HIM.	2 200
Personlig næringsdrivende kan maksimalt få 1/1800 del av pensjonsgivende inntekt fra siste ligning pr møtetime. Den maksimale satsen avgrenses til 260 kr/time og 7.5 timer pr dag.	
Tap/utlegg skal legitimeres og må stå i rimelig forhold til medgått møtetid. Tap i påregnet overtid eller annen ekstraintekt kan ikke erstattes.	
Styremedlemmer må delta på minst halvparten av møtene for å få fullt styrehonorar. Ved deltakelse på mindre enn halvparten av møtene, for eksempel 3 av 7 møter, utbetales 3/7 av styrehonoraret.	

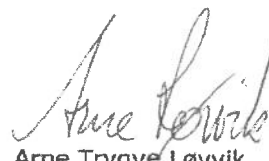
d) Klagenemnda for Haugaland Interkommunale Miljøverk, HIM, har sine faste møter på rådhuset i Aksdal.

Event.

Dato for neste møte i representantskapet er onsdag 24.05.17.


Ola S. Apeland
Representant


Sigmund Lier
Møteleder


Arne Trygve Løvvik
Representant

Representantskapsmøteprotokoll for Haugaland Vekst IKS

Den 16. desember 2016 ble det avholdt representantskapsmøte i Haugaland Vekst IKS, i Statoils representasjonsbolig på Kårstø. Møtet startet 9:00

Tilstede:

Haugesund kommune v/	May Britt Vihovde
Tysvær kommune v/	Ola S Apeland
Bokn kommune v/	Tormod Våga
Utsira kommune v/	Marte Eide Klovning
Sveio kommune v/	Jorunn Skåden
Karmøy kommune v/	Jarle Nilsen
Vindafjord kommune v/	Ole Johan Vierdal
Etne kommune v/	Siri Klokkestuen
Sauda kommune v/	Asbjørn Birkeland
Suldal kommune v/	Gerd Helen Bø
Rogaland Fylkeskommune v/	Jarle Nilsen
Administrasjonen	Tormod Karlsen
	Arvid Nesse

I tillegg møtte styreleder Ole Bernt Thorbjørnsen og Toril Hallsjø fra Haugaland Kontrollutvalgssekretariat.

Til behandling forelå:

- Sak 5/16 Valg av møteleder**
Til møteleder ble Jarle Nilsen enstemmig valgt.
- Sak 6/16 Godkjenninger av innkalling og dagsorden**
Innkalling og dagsorden ble godkjent.
- Sak 7/16 Behandling av budsjett for 2017**
Representantskapet godkjenner styrets forslag til budsjett 2017.
- Sak 8/16 Valg av revisor**
Representantskapet velger å la KPMG fortsette som selskapets revisor også i 2017.

Det forelå ingen flere saker til behandling.

Kårstø den 16.12.2016

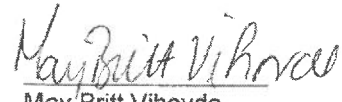
Representantskapet for Haugaland Vekst IKS



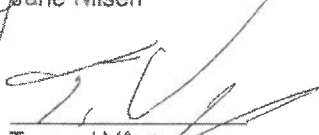
Jarle Nilsen



Ola S. Apeland
Sigmund Lier



May Britt Vihovde
May Britt Vihovde



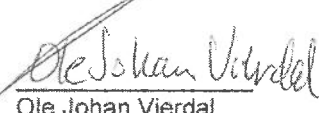
Tormod Våga



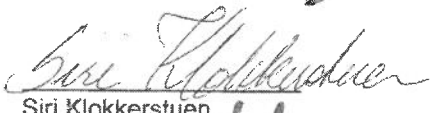
Marte Eide Klovning



Jorunn Skåden



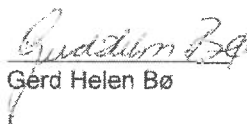
Ole Johan Vierdal



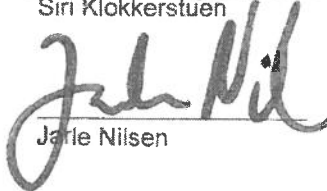
Siri Klokkestuen



Asbjørn Birkeland



Gerd Helen Bø



Jarle Nilsen



NKRFs REVISJONSKOMITÉ

Til NKRFs medlemmer

Oslo, den 21.12.2016

INFORMASJONSSKRIV 8/2016 – NYE MALER FOR NORMALBERETNINGER 2016 – BETYDNING FOR KOMMUNAL SEKTOR

1. Innledning

For regnskap med balansedato etter 15. desember 2016 skal det avgis revisjonsberetning etter nye revisjonsstandarder. Det vises også til informasjonsskriv 6/2016. Det er endring i alle eksempelberetninger.

I dette skrivet gir komiteen også en generell oppdatering på området og en kort omtale av komiteens vurdering av enkelte temaer. Omtale av ulike problemstillinger og vurderinger på enkeltområder er omtalt i egne informasjonsskriv.

Oppdatert eksempelsamling med revisjonsberetninger med avvik fra normalberetningen vil bli utarbeidet tidlig i 2017.

2. Nærmere om endringer i revisjonsberetningen

Den nye revisjonsberetningen representerer en ny tilnærming til revisjonsberetningen fra standard formuleringer til skreddersøm. Målet er større åpenhet om sentrale forhold i revisjonen og å øke verdien av revisors rapportering overfor brukerne av beretningen.

Følgende standarder er endret som en følge av ny revisjonsberetning:

- ISA 701 Omtale av sentrale forhold ved revisjonen i den uavhengige revisors beretning
- Reviderte – ISA 700, 705, 706, 260 og 570
- Følgeendringer andre ISAer (ISA 210, 220, 230, 510, 540, 580, 600 og 710)

De viktigste endringene i beretningen er:

- Revisors konklusjon om regnskapet vil komme innledningsvis, før beskrivelsen av grunnlaget for konklusjonen
- Beskrivelse av sentrale forhold i revisjonen blir obligatorisk i noterte enheter
- Beskrivelser blir kortere og det brukes et lettere, mer forståelig språk

Konklusjon

Det foretas en vesentlig omstrukturering av innholdet i beretningen. Revisors konklusjon kommer nå *innledningsvis* og det benyttes et språk som skal gjøre det lettere for leseren å forstå grunnlaget for revisors konklusjon.

Sentrale forhold ved revisjonen

Revisor skal i revisjonsberetningen for noterte enheter, redegjøre for de forhold som etter revisor skjønn har vært av størst betydning ved revisjonen av regnskapet. Selv om beskrivelse av sentrale forhold ved revisjonen kun er et krav i noterte enheter, er det ingenting i veien for å gjennomføre dette for andre typer enheter dersom revisor finner det hensiktsmessig.

Definisjoner til ordlisten til ISA-ene angir en notert enhet som:

«Notert enhet (Listed entity) - en enhet hvis aksjer, andeler eller gjeld er notert på en anerkjent børs eller omsettes i samsvar med reglene til en anerkjent børs eller et tilsvarende organ.»

Flere kommuner/fylkeskommuner har gjeld, i form av obligasjoner, notert på Oslo Børs. Definisjonen slik den fremkommer, kan tyde på at slike kommuner/fylkeskommuner er omfattet av begrepet. Sett sammen med intensjonen bak ny revisjonsberetning om åpenhet og økt forståelse, kan mye tale for at sentrale forhold omtales for kommuner som f.eks. har gjeld i form av obligasjoner notert på børs. Spørsmålet er om kommuner som har gjeld notert omfattes av ISA-ens «noterte foretak» er imidlertid ikke helt avklart. Komiteen vil arbeide videre for å avklare dette og komme tilbake med mer informasjon før revisjonsberetning skal avgis.

Tar revisor inn omtale av sentrale forhold i revisors beretning for slike kommuner, må det vurderes hvilke forhold som skal omtales. Det vil være naturlig å tenke på brukernes eller obligasjonseierens interesser i slike tilfeller.

Sentrale forhold skal være spesifikke for hver enhet og det skal ikke benyttes standardiserte tekster. Kommunikasjon av sentrale forhold ved revisjonen skal hjelpe brukerne av regnskapene til bedre å forstå virksomheten og poster i regnskapet hvor ledelsen har utøvd betydelig skjønn. Eksempler på forhold som kan kommuniseres er:

- områder med høyere risiko for vesentlige feil
- områder i regnskapet hvor det er gjort betydelige skjønnsmessige vurderinger
- vesentlige hendelser eller transaksjoners innvirkning på revisjonen

Komiteen mener at det bør ligge til den enkelte revisor om det skal gis en uttalelse som inkluderer sentrale forhold eller ikke. Komiteen anbefaler uansett at revisor er bevisst sentrale forhold for revisjon, og har en kommunikasjon om de sentrale forholdene med administrasjon og kontrollutvalg fremover.

Øvrig informasjon

Revisjonsberetningen skal inneholde et eget punkt som identifiserer «øvrig informasjon» og beskriver ledelsens ansvar for og revisors arbeid med denne.

Mange kommuner utarbeider en årsrapport/årsmelding som i tillegg til årsregnskap og årsberetning, ofte inneholder rapportering av oppnådde resultater, analyser og vurderinger av kommunens tjenesteproduksjon, viktige hendelser, framtidige utfordringer m.v. Den kommunale regnskapsstandarden KRS nr. 6 omhandler kun noter og årsberetning, og ikke årsrapporten som fullstendig dokument. Årsberetningen er et selvstendig dokument, men kan inngå som en integrert del av en samlet årsrapport. I alle tilfeller skal det framgå tydelig hva som er årsberetningen med pliktig informasjon etter lov og forskrift og hva som er "øvrige informasjon" som revisor ikke attesterer på. I vedlagt eksempelsamling er det utarbeidet et forslag til beskrivelse av øvrig informasjon med utgangspunkt i en situasjon der en kommune har inkludert informasjon utover det som er pliktig informasjon for årsregnskapet og årsberetning.

Administrasjonssjefens ansvar for regnskapet / fortsatt drift

Administrasjonssjefen er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Dersom det er vesentlig usikkerhet knyttet til den reviderte enhetens fortsatte drift, skal dette omtales i et eget avsnitt i revisjonsberetningen med et utvidet innhold i forhold til det som gjelder i dag. For kommuner og kommunale foretak bygger regnskapet på en underliggende forutsetning om fortsatt drift. Kommunen kan ikke gå konkurs eller avvikles. Det er derfor ikke behov for en unntaksbestemmelse om verdsettelse ved avvikling, jf. GKRS' notat «Kommuneregnskapet – Rammeverk og grunnleggende prinsipper».

Revisors oppgaver og plikter

Det er også foretatt endringer i beskrivelsen av revisors oppgaver og plikter. Revisor kan velge mellom to alternativ:

1. Inkludere all tekst om revisors oppgaver og plikter i revisjonsberetningen
2. Benytte en kortere tekst og henvise til et nettsted hvor utfyllende beskrivelse ligger.

Når skal ny beretning tas i bruk?

Den nye beretningen skal benyttes ved revisjon av regnskaper som avsluttes 15. desember 2016 eller senere. Dvs. at den nye beretningen skal **anvendes for revisjonsberetning til årsregnskapet for 2016**. NKRFs revisjonskomité har gjennomgått malene for revisjonsberetninger til bruk i kommunal sektor og gjort endringer i forhold til de nye revisjonsstandardene. Endringene er beskrevet og drøftet noe i dette punktet, og for øvrig følger normalberetningene for 2016 som vedlegg til dette informasjonsskrivet.

3. Revisjonsberetning i kommunal sektor

3.1 Generelt om revisjonsberetninger i offentlig sektor

Revisjonsberetningen skal gi uttrykk for revisors mening om kommunens årsregnskap. Målene ved finansiell revisjon i offentlig sektor er ofte mer omfattende enn å uttrykke en mening om hvorvidt regnskapene i det alt vesentlige er utarbeidet i samsvar med gjeldende rammeverk for finansiell rapportering (dvs. ISA-enes virkeområde). Revisjonsmandatet kan innebære tilleggsmål, som kan være av like stor betydning for konklusjonen om regnskapet og omfatte revisjons- og rapporteringsansvar. Rapportering om slike tilleggsoppgaver og -plikter gjøres i en egen del av revisjonsberetningen benevnt "Uttalelse om øvrige lovmessige krav", som for eksempel konklusjon om budsjett.

Kommunens årsberetning/årsrapport inneholder ofte mye informasjon. Revisjonsstandarden ISA 720 «Revisors oppgaver og plikter vedrørende øvrig informasjon» gir revisor veiledning om hvordan annen informasjon i årsberetning eller årsrapport skal behandles av revisor.

Utgangspunktet er at revisor skal lese «øvrig informasjon» både med det formål å vurdere hvorvidt det foreligger en vesentlig uoverensstemmelse mellom «øvrig informasjon» og regnskapet og også for å vurdere hvorvidt det foreligger en vesentlig uoverensstemmelse mellom «øvrig informasjon» og kunnskapen som revisor har opparbeidet seg under revisjonen. Standarden fremhever også at når revisor leser «øvrig informasjon» slik skal revisor være oppmerksom på indikasjoner på at «øvrig informasjon» som ikke er relatert til regnskapet eller kunnskapen som revisor har opparbeidet seg under revisjonen, tilsynelatende kan inneholde vesentlig feilinformasjon.

Forholdet rundt «Øvrig informasjon» omtales i beretningen i forbindelse med ledelsens ansvar, og revisor angir også der om det er noe å rapportere.

3.2 Krav til revisjonsberetningen i kommuner og fylkeskommuner

I tillegg til å uttrykke en mening om årsregnskapet har revisor i (fylkes-)kommuner og (fylkes-)kommunale foretak andre rapporteringsoppgaver i henhold til forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner mv § 5. Revisor skal under "*Uttalelser om øvrige forhold*" i revisjonsberetningen for kommuner og fylkeskommuner mv. uttale seg om:

- de disposisjoner som ligger til grunn for regnskapet er i samsvar med budsjettvedtak, og om beløpene i den revisjonspliktiges årsregnskap stemmer med regulert budsjett.
- opplysninger i årsberetningen om årsregnskapet er konsistente med årsregnskapet, og om forslag til anvendelse av regnskapsmessig overskudd eller dekning av regnskapsmessig underskudd, er i samsvar med lov og forskrifter.
- den revisjonspliktiges ledelse har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger.

I likhet med tidligere, legger revisjonskomiteen til grunn at god kommunal revisjonsskikk gjelder ved revisjon av interkommunale selskaper og kirkelig fellesråd/menighetsråd. Av den grunn vil tilsvarende rapporteringsoppgaver gjelde ved revisjon av disse virksomhetene.

Det er i kommunelovens § 48 femte ledd tatt inn bestemmelser om innholdet i administrasjonssjefens årsberetning. Det er ikke stilt krav om at administrasjonssjefen skal fremme forslag til anvendelse av regnskapsmessig overskudd eller dekning av regnskapsmessig underskudd. Revisor kan derfor ikke vurdere dette forholdet i revisjonsberetningen, såfremt ikke administrasjonssjefen har valgt å fremme forslag til anvendelse av overskuddet eller dekning av underskuddet.

Kommuner mv er unntatt fra visse deler av bokføringsloven, men dette medfører etter komiteens oppfatning ikke at kommuner skal følge en annen bokføringsskikk enn bokføringspliktige ellers for de områder bokføringsloven gjelder.

Av punkt 22 i ISA 700 fremgår det at revisjonsberetningen skal være adressert slik omstendighetene ved oppdraget tilsier. I (fylkes-)kommuner og (fylkes-)kommunale foretak, skal revisjonsberetningen adresseres til kommunestyret eller fylkestinget. Det skal sendes

kopi til kontrollutvalget, formannskapet eller fylkesutvalget, og administrasjonssjefen eller kommune-/fylkesrådet.

3.3 Rammeverk for regnskap i kommuner og fylkeskommuner

ISA 700 gjelder revisjonsberetning for et regnskap utarbeidet i samsvar med et rammeverk med generelt formål, dvs. som er utarbeidet for å oppfylle behovet for finansiell informasjon for en bred brukerkrets. Standarden skiller videre mellom "rammeverk utformet for å gi et rettviseende bilde" og "regelbasert rammeverk". Revisjonskomiteen har lagt til grunn at kommuneregnskapet er basert på et rammeverk som er utformet for å gi et rettviseende bilde, jf. definisjonen i ISA 700 pkt. 7 bokstav b), da bl.a. KRS nr. 6 (F) – "Noter og årsberetning" innebærer at det etter god kommunal regnskapsskikk kan være nødvendig å gi tilleggsinformasjon utover det som følger av lov og forskrift for å bedømme og få et fullstendig og utfyllende bilde av (fylkes-)kommunens resultat og stilling, jf. bl.a. punkt 3.1 nr. 2 og 3.2.2.

Komiteen har valgt å anvende begrepet "i det alt vesentlige en dekkende fremstilling" for disse regnskapene. For regnskap etter regnskapsloven anvendes begrepet "rettviseende bilde" som følge av regnskapsloven § 3-2a. Begrepene er likeverdige og uttrykker en mening om et regnskap avlagt etter et rammeverk utformet for å gi et rettviseende bilde, jfr. ISA 700 pkt. 35.

3.4 Nærmere om «uttalelser om øvrige lovmessige krav» i revisjonsberetningen

Konklusjon om budsjett

I informasjonsskrivet om budsjettavvik i revisjonsberetningen (2/2013) fremkommer det at det skal tas forbehold i konklusjonen om budsjett dersom det er vesentlige budsjettavvik. Det må etter komiteens oppfatning ikke settes en vesentlighetsgrense som medfører at forbehold er normalsituasjonen. I så måte mener komiteen at forholdet som omtales i skrevet om hvorvidt det er gitt en forklaring på avviket i årsberetningen eller ikke skal være et sentralt element i vesentlighetsvurderingen.

Konklusjon om årsberetningen

Under konklusjonen om årsberetningen konkluderer revisor på om årsberetningen etter revisors mening, er i samsvar med lov og forskrift. Kommunen skal bl.a. redegjøre for tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre betryggende kontroll og en høy etisk standard i virksomheten, jf. kommuneloven § 48 nr. 5. Samme bestemmelse har også andre krav til innholdet i årsberetningen. Videre stiller forskrift om årsregnskap og årsberetning § 10 krav om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik. Kravene til innhold i årsberetningen om økonomiske forhold er ytterligere konkretisert i KRS (F) nr. 6 Noter og årsberetning, jf. blant annet pkt. 3.2.

3.5 Beretning som avviker fra normalberetningen

Dersom revisor finner å måtte avgi en revisjonsberetning som avviker fra normalberetningen, skal revisjonsberetningen modifiseres med bakgrunn i kravene i ISA 705 – "Modifikasjoner i konklusjonen i den uavhengige revisors beretning" og ISA 706 – "Presiseringsavsnitt og avsnitt om "andre forhold" i den uavhengige revisors beretning". Oppdaterte eksempler på avviksberetninger sendes ut i et eget informasjonsskriv.

4. Interkommunale selskaper

Lov om interkommunale selskaper har i motsetning til kommuneloven og den kommunale revisjonsforskriften, bestemmelser om ansvar for ledelsen. Revisorloven gjelder ikke for revisjon av interkommunale selskaper. Revisjonskomiteen mener at det ved revisjon av interkommunale selskaper, vil være riktig å legge til grunn plikten i revisorloven § 5-6 syvende ledd om å rapportere forhold som kan føre til ansvar for styret eller daglig leder. Rapportering av slike forhold gjøres i samsvar med ISA 250 – *"Vurdering av lover og forskrifter ved revisjon av regnskaper"* punkt 25-27, dersom forholdet har betydning for regnskapet, eller som *"andre forhold"* etter ISA 706 punkt 8.

For interkommunale selskaper som avlegger regnskap etter kommunale regnskapsprinsipper er det ikke krav om å omtale forutsetningen om fortsatt drift. Revisor vil derfor heller ikke ha noen plikt til å bekrefte opplysningene om forutsetningen om fortsatt drift. Det samme gjelder også interkommunale samarbeid etter kommuneloven § 27 som avlegger særregnskap.

Det er ikke krav om omtale av forutsetningen om fortsatt drift i årsberetningen for interkommunale samarbeid etter kommuneloven § 27 som avlegger særregnskap og IKS som avlegger regnskap etter kommunale regnskapsprinsipper, eksempel 4 og 7 synliggjør dette.

5. Stiftelser

Etter stiftelsesloven § 44 skal revisor uttale seg om stiftelsen er forvaltet og om utdelinger er foretatt i samsvar med lov, stiftelsens formål og vedtektene for øvrig. Også denne uttalelsen skal være en positiv formulert uttalelse med betryggende sikkerhet. Uttalelsen tas inn under *"Uttalelser om øvrige lovmessige krav"* i revisjonsberetningen. Se også informasjonsskriv 05/2012 som gir veiledning til revisors vurderinger ved revisjon av kommunerelaterte stiftelser. For andre stiftelser som revideres av kommunerevisjoner henvises til veiledning om revisors uttalelse om forvaltning og utdeling i revisjonsberetningen for stiftelser, utgitt av Den norske Revisorforening hvor de krav som gjelder for forvaltning av og utdeling fra stiftelser generelt omtales.

6. Andre revisjonsberetninger

6.1 Fjellstyrer

Det er i de senere år ikke gitt nye forskrifter av betydning for fjellstyrenes regnskapsløsninger. Det er lagt til grunn at regnskapsreglene for fjellstyrer er et regelbasert rammeverk. Revisors øvrige oppgaver ved revisjon av fjellstyrer er tatt inn under *"uttalelser om øvrige forhold"*.

6.2 Vertskommunesamarbeid

Kommuner og fylkeskommuner kan organisere deler av virksomheten som vertskommunesamarbeid etter lovens kapittel 5A. Gjeldende regnskapsbestemmelser for kommuner og fylkeskommuner åpner ikke for at slike samarbeider kan utgjøre egne regnskapsenheter. I tråd med dette, er det ikke utarbeidet maler for vertskommunesamarbeid.

6.3 Revisjonsberetninger til andre regnskaper eller for spesielle formål

Komiteen har ikke tatt sikte på å utarbeide eksempelberetninger for alle de varianter av regnskaper og former for finansiell rapportering som kan forekomme. Selv om bestemmelsene om så vel regnskap som revisjon er forskjellige, må en revisjonsberetning være utformet innenfor rammen av ISA 700-serien for et regnskap med generelt formål eller innenfor rammen av ISA 800-serien for regnskap med spesielt formål - dersom revisor skal

kunne henvise til god kommunal revisjonsskikk, eventuelt til god revisjonsskikk, eller til internasjonale revisjonsstandarder.

Denne eksempelsamlingen er begrenset til revisjonsberetninger til fullstendige regnskap uavhengig av om det er et regnskap med generelle eller spesielle formål.

Uttalelser/revisjonsberetninger som ikke gjelder fullstendige årsregnskap vil bli tatt inn i eksempelsamlingen med revisjonsuttalelser.

For fellesnemder i forbindelse med kommunesammenslåinger har NKRF utarbeidet en egen sjekkliste for revisor, kontrollutvalg og sekretariat, som finnes på NKRF sine hjemmesider. Revisjonsberetningen er også omtalt der.

7. Hendelser etter balansedagen

Vi minner samtidig om at revisors oppfølging av hendelser etter balansedagen iht. ISA 560 – ”Hendelser etter balansedagen”, skal dekke tidsrommet frem til dato for revisjonsberetningen. Dato for skriftlige uttalelser fra ledelsen (fullstendighetserklæringen) må derfor ligge så nær opp til dato for revisjonsberetningen som mulig, jf. informasjonsskriv 2/2016.

8. Prinsipper, standarder og betegnelser

Hvilken revisjonsskikk som skal legges til grunn (*god kommunal revisjonsskikk* eller *god revisjonsskikk*) er ikke knyttet til regnskapsløsningen (*det regnskapsmessige rammeverket*). I en revisjonsberetning for et kommunalt foretak vil med andre ord begrepet *god kommunal revisjonsskikk* benyttes, selv om regnskapet føres etter regnskapslovens bestemmelser. Det samme vil gjelde for interkommunale selskaper.

Tabellen nedenfor viser den revisjonsskikk og regnskapsskikk/bokføringsskikk som skal legges til grunn for revisjon av årsregnskaper:

Nr	Regnskap	Regnskaps-prinsipp	Regnskapsskikk/ bokføringsskikk	Revisjonsskikk	Regnskaps-rammeverk
1	Kommuner og fylkeskommuner	Kommunalt regnskapsprinsipp	God kommunal regnskapsskikk og god bokføringsskikk	God kommunal revisjonsskikk	Rettvisende bilde (dekkende fremstilling)
2	Kommunale- og fylkes-kommunale foretak	Kommunalt regnskapsprinsipp	God kommunal regnskapsskikk og god bokføringsskikk	God kommunal revisjonsskikk	Rettvisende bilde (dekkende fremstilling)
3	Kommunale- og fylkes-kommunale foretak	Regnskapsloven	God regnskapsskikk og god bokføringsskikk	God kommunal revisjonsskikk	Rettvisende bilde

Nr	Regnskap	Regnskapsprinsipp	Regnskapsskikk/ bokføringsskikk	Revisjonsskikk	Regnskapsrammeverk
4	Inter-/ (fylkes-) kommunalt samarbeid (§ 27) – selvstendig rettssubjekt	Kommunalt regnskapsprinsipp	God kommunal regnskapsskikk og god bokføringsskikk	God kommunal revisjonsskikk	Rettvisende bilde (dekkende fremstilling)
5	Samkommune	Kommunalt regnskapsprinsipp	God kommunal regnskapsskikk og god bokføringsskikk	God kommunal revisjonsskikk	Rettvisende bilde (dekkende fremstilling)
6	Interkommunalt selskap (IKS)	Kommunalt regnskapsprinsipp	God kommunal regnskapsskikk og god bokføringsskikk	God kommunal revisjonsskikk	Rettvisende bilde (dekkende fremstilling)
7	Interkommunalt selskap (IKS)	Regnskapsloven	God regnskapsskikk og god bokføringsskikk	God kommunal revisjonsskikk	Rettvisende bilde
8	Kirkelig fellesråd	Kommunalt regnskapsprinsipp	God kommunal regnskapsskikk og god bokføringsskikk	God kommunal revisjonsskikk	Rettvisende bilde (dekkende fremstilling)
9	Menighetsråd	Kommunalt regnskapsprinsipp	God kommunal regnskapsskikk og god bokføringsskikk	God kommunal revisjonsskikk	Rettvisende bilde (dekkende fremstilling)
10	Fjellstyrer	Ingen særskilt regnskapsskikk	Ingen særskilt regnskapsskikk	God revisjonsskikk	Regelbasert rammeverk
11	Stiftelser	Regnskapsloven	God bokføringsskikk	God revisjonsskikk	Rettvisende bilde

Med hilsen

NKRFs revisjonskomité

Unn H. Aarvold
leder

Vedlegg: Normalberetninger i kommunal sektor

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	24.01.17	03/17

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

ORIENTERING FRA ADMINISTRASJONEN – ENHET FOR TEKNISK DRIFT OG ENHET FOR OPPVEKST

Saksorientering

Kontrollutvalget vedtok i møtet 29.11.16, sak 42/16 å invitere kommunale ledere for å orientere om sitt arbeids- og ansvarsområde etter en plan. Planen ble oversendt rådmannen 02.12.16. Det fremgikk i brevet at tidspunktene kunne endres/byttes for de inviterte. I planen var følgende satt opp:

24.01.17	enhet for teknisk drift – fokus på VAR-området v/kommunaldirektør Ulland og enhet for oppvekst - fokus på barnehage v/kommunaldirektør Haaland
14.03.17	organisasjon og stab v/rådmannen
13.06.17	kommunalt selskap
29.08.17	administrasjon og service v/kommunaldirektør Hagland
19.09.17	helse og omsorg v/kommunaldirektør Hynne
24.10.17	teknisk v/kommunaldirektør Ulland
28.11.17	oppvekst v/kommunaldirektør Haaland

Tidsrammen ble satt til ca. 45 min. inklusiv spørsmål. Orienteringen er tenkt å gjøre utvalget bedre kjent med driften av kommunen og de utfordringer kommunen har.

På kommunens hjemmeside er enhet for teknisk drift og VAR-området presentert slik:

Teknisk enhet har ansvar for drift av kommunens vann og avløpsnett, trafikkarealer, parker og friområder. Enheten behandler tekniske planer, utslippssøknader og saker med betydning for drikkevann. I tillegg har enheten prosjektledelse ved utbygging av bolig- og næringsområder.

Teknisk driftsenhet har ansvar for planlegging, nyetablering, drift og vedlikehold innenfor vann og avløp. Arbeidsoppgavene til vann- og avløpsseksjonen er drift, prosjektering, utbygging og vedlikehold av vannforsyningen og avløpsanlegg i Haugesund.

Her inngår bl.a. overvåking og kontroll av vannkilde og nedbørsfelt, overvåking av nettvann, lekkasjesøking, sanering av dårlige ledninger, samt årlig rengjøring av ledningsnett og bassenger. I tillegg kommer legging, desinfeksjon, tetthetsprøving og igangsetting av nye hovedvannledninger.

Om oppgavene til barnehagene står følgende på kommunens hjemmeside:

*Saksbehandler barnehagefaglige saker / politiske utvalg
Kontaktperson ovenfor statlig myndighet og Fylkesmann
Tilskuddsansvar for barnehagene
Rådgiver for kommunale og ikke-kommunale barnehager
Godkjennings- og tilsynsmyndighet
Kompetanseutvikling innen barnehage*

Rådmannen opplyser at han, kommunaldirektør Haaland og kommunaldirektør Ulland vil delta i møtet.

Sekretariatet ser gjerne at det orienteres generelt om arbeidsoppgaver, gjerne også om sterke og svake sider, herunder hvilke utfordringer som kommunen som arbeidsgiver står overfor i årene framover.

SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:

Haugesund kontrollutvalg tar rådmannens gjennomgang av VAR-området og barnehagesektoren til orientering.

Aksdal, 17.01.17



Odd Gunnar Høie
Rådgiver/utvalgssekretær

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	24.01.17	04/17

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

ÅRSMELDING FOR KONTROLLUTVALGET 2016

Saksvedlegg: årsmelding for kontrollutvalget 2016

Saksorientering:

Etter kommunelovens § 77 nr 6 skal ”kontrollutvalget rapportere reultatene av sitt arbeid til kommunestyret eller fylkestinger”

Vedlagt følger utkast til årsmelding for kontrollutvalgets virksomhet i 2016. Den er satt opp etter omtrent samme mal som tidligere årsmeldinger.

Årsmeldingen oppsummerer aktiviteten til utvalget i 2016 og gir et sammendrag av de hovedsaker som er behandlet av utvalget igjennom året samt en fullstendig oversikt over saker til behandling/orientering.

Eventuelle endringer som måtte komme i forbindelse med kontrollutvalgets behandling vil bli innarbeidet før den videresendes.

Årsmeldingen legges fram for bystyret til orientering etter at utvalget har godkjent den.

SEKRETARIATET SITT FORSLAG TIL VEDTAK:

Kontrollutvalgets årsmelding for 2016 godkjennes.

OG INNSTILLING TIL BYSTYRET:

Haugesund bystyre tar kontrollutvalgets årsmelding for 2016 til orientering.

Aksdal, 17.01.17



Odd Gunnar Høie
Rådgiver/utvalgssekretær

KONTROLLUTVALGET I HAUGESUND



ÅRSMELDING
2016

INNLEDNING

Kontrollutvalgets årsmelding er en tilbakemelding til kommunestyret om utvalget sin virksomhet og hvilke saker og tema som er tatt opp og behandlet i 2016.

I følge kommuneloven § 77 pkt. 6 skal **»kontrollutvalget rapportere resultatene av sitt arbeid til kommunestyret«**.

1. OM KONTROLLUTVALGET

Kontrollutvalget er et lovpålagt organ, som på vegne av kommunestyret skal føre det løpende tilsynet med forvaltningen av kommunen (regnskapsrevisjon og forvaltnings-revisjon) og selskaper som kommunen eier (selskapskontroll). Utvalget skal også se til at revisjonen fungerer på en trygg måte. Ordningen er hjemlet i kommuneloven og i egen forskrift om kontrollutvalg.

Kontrollutvalget er ikke underlagt andre organer enn bystyret, og rapporterer og innstiller til dette.

Kontrollutvalget har eget reglement, vedtatt av bystyret i 2011, revidert i 2014.

2. UTVALGETS MEDLEMMER

Bystyret i Haugesund har valgt følgende medlemmer til kontrollutvalget for perioden 2015-2019:

Faste medlemmer:

Gudvin Selsås (H) – leder
Svein Inge Huseby (Frp) - n.leder
Heidi Kolstø (H)
Thorleif Thormodsen (H)
Lise Haukås (SV)
Karin Westerlund (A)
Svein Skrunes (Krf)

Vararepresentanter:

1. Lene Svanberg Jakobsen (H)
2. Christian Rasmussen (H)
3. Ingrid Thormodsen Rein (H)
4. Sigmund Frøiland (H)
5. Astrid Hagland Gjerde (H)
1. Georg Hillestad (Frp)(for Huseby)
1. Knut Steffen Kvala (MDG)(for Haukås)
1. Svein Abrahamsen (V) (for Westerlund)
1. Arne Sjursen (Pp) (for Skrunes)

Gudvin Selsås er medlem av bystyret i perioden 2016-2019. Leder og nestleder i kontrollutvalget har møte- og talerett i bystyret når utvalget sine saker blir behandlet.

Ordføreren har møte- og talerett i utvalget. Han har ikke deltatt på noen av utvalgets møter i 2016. Rådmannen har ikke møterett, men kan innkalles av utvalget. Rådmannen har deltatt på fem møter.

I tillegg har kommunaldirektør Hagland, kommunaldirektør Haaland, konst. økonomisjef, rådgiver økonomi, kultursjef og økonomisjef i KUF, pedagogisk rådgiver og skolesjef møtt og redegjort i ulike saker eller om sine saksområder.

Gudvin Selsås deltok på Kontrollutvalgskonferansen i regi av Norges Kommunerevisorforbund på Gardermoen 3. - 4. februar 2016.

Karin Westerlund deltok på fagkonferansen i regi av FKT som ble arrangert på Gardermoen 7. – 8. juni 2016 og på konferansen for kontrollutvalg i Rogaland, som ble arrangert i Sandnes 17. november 2016.

3. KONTROLLUTVALGETS MØTEAKTIVITET I 2016

Kontrollutvalget har avholdt **8** (7)møter, fordelt på fire møter på våren og fire møter på høsten. Utvalget har hatt **42** (40) saker til behandling, hvorav **10** (8) saker er videresendt til bystyret. **73** (76) saker har blitt lagt frem til orientering. Fullstendig oversikt over sakene og orienteringssakene følger som vedlegg til årsmeldingen.

Kontrollutvalgets møter har vært holdt for åpne dører, noe som lovpålagt for alle kontrollutvalg fra og med 01.07.13.

Møtene avholdes i nordre komiterom eller i formannskapssalen i Haugesund Rådhus. Møtene kunngjøres i felles-annonsering av åpne kommunale møter i Haugesund kommune. Sakspapirer til utvalgets møter legges dessuten ut for offentligheten på servicesenteret, folkebibliotek og kommunens nettsider, samt sekretariatet sine hjemmesider.

4. KONTROLLUTVALGETS HOVEDOPPGAVER

Kontrollutvalget har oppgaver knyttet til tilsyn og kontroll gjennom å føre tilsyn med forvaltningen, regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og selskapskontroll.

4.1 TILSYN MED FORVALTNINGEN

Tilsyn med forvaltningen er gjennomført ved at utvalget har fått orienteringer fra rådmannen om spørsmål og saker utvalget har tatt opp.

Utvalget er blitt orientert om vedtatt budsjett, økonomiplaner, økonomirapporter.

Utvalget har fått fremlagt tre henvendelser fra innbyggere. Disse har blitt avvist da utvalget har ment at sakene ikke hører under deres mandat.

4.2 REGNSKAPSREVISJON

Kontrollutvalget skal påse at kommunens og kommunale foretaks årsregnskap blir revidert på en betryggende måte. Kontrollutvalget skal også holde seg orientert om revisjonsarbeidet og påse at det foregår i samsvar med lov og forskrift, god kommunal revisjonsskikk og kontrollutvalgets instruks.

Kontrollutvalget behandlet kommunens og Haugesund Kultur & Festivalutvikling KF sitt regnskap for 2015 i møte 03.05.16 og gav følgende uttalelser til regnskapene:

Haugesund kommunes årsregnskap for 2015 er gjort opp med et regnskapsmessig overskudd på kr 35,1 millioner.

Kontrollutvalget har merket seg at årsregnskapet viser netto driftsresultat på 48,6 millioner. Dette gir et resultat på 1,9 % som er litt over et anbefalt nivå på 1,75 %.

Under henvisning til utvalgets egen gjennomgang av regnskapsdokumentene og revisjonsberetningen, mener kontrollutvalget at årsregnskapet totalt sett gir et forsvarlig uttrykk for resultatet av kommunens virksomhet i 2015 og for kommunens økonomiske stilling pr. 31.12.15. Ut over ovennevnte har kontrollutvalget ingen merknader til Haugesund kommunes årsregnskap for 2015.

Når det gjaldt Kultur og festivalutvikling KF sitt regnskap gav utvalget følgende uttalelse:

Haugesund kultur og festivalutvikling KF sitt årsregnskap for 2015 er gjort opp med et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 926 291.

Under henvisning til utvalgets egen gjennomgang av regnskapsdokumentene og revisjonsberetningen, mener kontrollutvalget at årsregnskapet totalt sett gir et forsvarlig uttrykk for resultatet av foretakets virksomhet i 2015 og for foretakets økonomiske stilling pr. 31.12.15.

4.3 FORVALTNINGSREVISJON

Kontrollutvalget skal påse at det årlig blir gjennomført forvaltningsrevisjon av den kommunale virksomheten. Forvaltningsrevisjon skjer etter bystyrets vedtatte plan for forvaltningsrevisjon. Ny plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2016-2020 ble vedtatt av bystyret høsten 2016.

Kontrollutvalget har i 2016 behandlet en forvaltningsrevisjonsrapport.

Rapport om «Opplæringstilbud til minoritetsspråklige elever» ble lagt fram for utvalget i august. Resultatet viste at kommunen har et forbedringspotensial i og med at undersøkelsen avdekket enkelte svakheter og forbedringsområder.

Revisor kom med syv anbefalinger i rapporten. Bystyret behandlet rapporten 19.10.16, sak PS 73/16. Det ble satt en frist for oppfølging av rapportenes anbefalinger. Kontrollutvalget vil følge opp at bystyrets vedtak blir gjennomført av administrasjonen i løpet av 2017.

Prosjektene om «Internkontroll, Enhet for byutvikling/byggesaker» og «Håndtering av byggesaker» ble valgt i høst som de første prosjektene etter ny plan og rapporter skal være ferdige våren 2017.

4.4 SELSKAPSKONTROLL

Kontrollutvalget er pålagt å påse at det blir ført kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper som er heleide av kommunen eller sammen med andre kommuner/fylkeskommuner. Ny plan for selskapskontroll for perioden 2016-2020 ble vedtatt av bystyret høsten 2016.

I samarbeid med de andre eierkommunene (Rogaland fylkeskommune, Stavanger og Randaberg) ble det gjennomført en selskapskontroll av Filmkraft Rogaland AS i 2014. Rogaland Revisjon IKS som gjennomførte selskapskontrollen anbefalte at det ble utarbeidet en tilleggsrapport for å klargjøre enkelte påstander som var fremsatt om selskapet. Utvalget behandlet tilleggsrapporten i møtet 29.09.15.

Utvalget behandlet oppfølginga av rapportene om Filmkraft Rogaland AS i møtet 05.04.16 og melding om oppfølging ble sendt bystyret til orientering.

Utvalget vedtok i 2014 etter invitasjon fra Karmøy kontrollutvalg å delta i en selskapskontroll av Haugaland Kraft AS og datterselskapet Haugaland Næringspark AS, sammen med de andre eierkommunene. Rapporten ble behandlet av utvalget og bystyret våren 2015.

Deloitte AS hadde sett etter om selskapene har etablert systemer og rutiner for å sikre at selskapene drives i samsvar med vedtekter, politiske vedtak og regelverk. Det ble avdekket noen få forbedringspunkter, og det ble satt en 12 måneders frist for tilbakemelding om oppfølging av anbefalingene.

Utvalget behandlet oppfølging av rapporten i møtet 14.06.16 og melding om oppfølgingen ble sendt bystyret til orientering.

I 2016 har utvalget invitert Haugesund Stadion AS, Karmsund Havn IKS og Haugaland Vekst IKS til å orientere i møtene. Utvalget har ønsket å bli bedre kjent med driften av de ulike selskapene og få informasjon om eventuelle utfordringer de står ovenfor.

4.5 TILSYN MED REVISJONEN

Tilsyn med revisjonen blir gjennomført ved gjennomgang av revisjonens planer og rapporter. Utvalget innhenter hvert år uavhengighetserklæring fra ansvarlig revisor. Kommunens revisor har møte- og talerett i utvalgets møter.

Deloitte AS var kommunens revisjonsselskap frem til 01.07.16. Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor har vært Else Holst-Larsen. Deloitte AS gjennomførte revisjonen av regnskapsåret 2015.

Kontrollutvalget gjennomført i 2015 ny anbudskonkurranse om revisjonstjenestene for perioden 2016 - 2020.

Bystyret tiltrådte kontrollutvalgets innstilling om å velge KPMG AS som kommunens revisor i møte 02.12.15, sak 104/15. Avtalen gjelder for fire år fra 01.07.16 og med opsjon til forlengelse med 2 år. Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor fra KPMG er Roald Stakland

KPMG AS har lagt frem «Egenvurdering av uavhengighet», presentert plan for revisjonsarbeidet og lagt fram prosjektplaner.

5. BUDSJETT/REGNSKAP FOR TILSYN OG KONTROLL

Økonomiavdeling har opplyst at følgende utgifter er bokført i 2016.

TEKST	REGNSKAP 2015	BUDSJETT 2016 (utvalget)	BUDSJETT 2016 (vedtatt av bystyret)	REGNSKAP 2016
Godtgjørelse og andre driftsutgifter	120 134	195 494	?	100 495
Revisjonstjenester	1 003 116	1 070 000	889 000	822 015
Sekretariats-tjenester	324 000	337 000	337 000	337 000
Sum	1 447 250	1 602 494	1 226 000	1 259 510

Utvalget behandlet forslag til budsjett for kontroll og tilsyn for 2017 i møtet 30.08.16. Utvalget innstilte på et budsjett på til sammen 1 538 000. Av dette er kr 184 000 avsatt til utvalgets egne kostnader, kr 354 000 til sekretariatstjenester og kr 1.000 000 til kjøp av revisjon.

Det er som tidligere år budsjettet med ca. 750 timer til forvaltningsrevisjon og selskapskontroll. Budsjettet ble oversendt økonomiavdelingen og skal ifølge forskrift bli lagt frem for bystyret når budsjettet for kommunen behandles.

Økonomiavdelingen opplyser at bystyret vedtok et samlet budsjett for kontroll og tilsyn på kr 1 226 000 for 2017. Det er samme beløp som tidligere år.

6. SEKRETARIAT

Kommunen er pålagt å ha et kontrollutvalgssekretariat som er uavhengig, dvs. ikke knyttet opp mot rådmannen eller revisjonen. Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS ble etablert i 2005 og har vært i drift i 11 år.

Selskapet er eid av 10 kommuner og oppgavene blir ivaretatt av to ansatte. Sekretariatet har, i tillegg til kontakt og samarbeid med utvalgene, administrasjon og politisk ledelse, samarbeid med tre revisjonsselskap, andre interkommunale selskap og sekretariatene i Rogaland, Agder og Hordaland.

Fast sekretær for utvalget har vært rådgiver Odd Gunnar Høie. Sekretariatet har egne hjemmesider www.kontrollutvalgene.no hvor sakskart, protokoller og rapporter blir lagt ut fortløpende.

Svein Inge Huseby møtte som representant fra Haugesund kommune på representantskapsmøte 25.04.16. Astri Furumo fra Haugesund er valgt som styreleder i perioden 2016 - 2020.

5. OPPSUMMERING

Aktiviteten i 2016 har vært som planlagt. Det har blitt behandlet en forvaltningsrevisjonsrapport og bestilt to nye rapporter for ferdigstilling i 2017. Utvalget har deltatt i utarbeidelse av overordnet analyse. Planer for forvaltningsrevisjon 2016-2020 og selskapskontroll 2016-2020 har blitt vedtatt av bystyret etter utvalgets innstilling. Utvalget har også behandlet oppfølging av fire tidligere rapporter. Tre selskaper har blitt invitert for å orientere. Administrasjonen har gjort greie for saker som utvalget har bedt om underveis gjennom året.

Haugesund, 24. januar 2017

Heidi Kolstø

Gudvin Selsås
Leder

Thorleif Thormodsen

Svein Inge Huseby

Lise Haukås

Karin Westerlund

Svein Skrunes

ÅRSMELDING 2016 - VEDLEGG

Oversikt over behandlede saker:

- 01/16 Godkjenning av protokoll fra møte 24.11.15
- 02/16 Referat- og orienteringssaker 08.02.16
- 03/16 Årsmelding for kontrollutvalget 2015
- 04/16 Valg av nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt i 2016

- 05/16 Godkjenning av protokoll fra møte 08.02.16
- 06/16 Referat- og orienteringssaker 05.04.16
- 07/16 Oppfølging av rapport om selskapskontroll – Filmkraft Rogaland AS
- 08/16 Plan for forvaltningsrevisjon 2016-2020 – Overordnet analyse - risikospill

- 09/16 Godkjenning av protokoll fra møte 05.04.16
- 10/16 Referat- og orienteringssaker 03.05.16
- 11/16 Haugesund kommune - uttale til regnskapet for 2015
- 12/16 Kultur- og festivalutvikling KF – uttale til regnskapet for 2015

- 13/16 Godkjenning av protokoll fra møte 03.05.16
- 14/16 Referat- og orienteringssaker 14.06.16
- 15/16 Oppfølging av rapport - «Psykisk helsearbeid for barn og unge»
- 16/16 Oppfølging av rapport – Haugaland Kraft/Haugaland Næringspark AS
- 17/16 Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon 2016 - 2020 – oppstart av prioriteringsarbeidet
- 18/16 Overordnet analyse og plan for selskapskontroll 2016-2020 – oppstart av prioriteringsarbeidet

- 19/16 Godkjenning av protokoll fra møte 14.06.16
- 20/16 Referat- og orienteringssaker 30.08.16
- 21/16 Forvaltningsrevisjonsrapport – «Opplæringstilbud til minoritetsspråklige elever»
- 22/16 Plan for forvaltningsrevisjon 2016 - 2020
- 23/16 Plan for selskapskontroll 2016-2020
- 24/16 Budsjett 2017 - kontroll og tilsyn – kontrollutvalgets forslag
- 25/16 Vurdering av revisors uavhengighet 2016

- 26/16 Godkjenning av protokoll fra møte 30.08.16
- 27/16 Referat- og orienteringssaker 27.09.16
- 28/16 Haugesund stadion AS – orientering om selskapet
- 29/16 Nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt etter ny plan – bestilling av prosjektmandat
- 30/16 Revisjonsplan for regnskapsrevisjon 2016

- 31/16 Godkjenning av protokoll fra møte 27.09.16
- 32/16 Referat- og orienteringssaker 25.10.16
- 33/16 Karmsund Havn IKS – orientering om selskapet
- 34/16 Oppfølging av revisjonsrapport – «Samhandling mellom skoler og PPT og vurdering av behov for spesialundervisning»

- 35/16 Bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjekt – «Internkontroll innen tekniske tjenester og byggesaksbehandlingen»
- 36/16 Godkjenning av protokoll fra møte 25.10.16
- 37/16 Referat- og orienteringssaker 29.11.16
- 38/16 Haugaland Vekst IKS – orientering om selskapet
- 39/16 Orientering om forslaget til budsjett 2017 og økonomiplan 2018-2020
- 40/16 Bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjekter – «Internkontroll, Enhet for byutvikling/byggesak» og «Håndtering av byggesaker»
- 41/16 Forslag til møteplan for 2017
- 42/16 Forslag til plan for orienteringer om enhetene og kommunale selskaper

Oversikt over saker fremlagt til orientering:

1. Statusrapport pr. februar 2016
2. NKRF-konferansen 3.- 4. februar – evaluering v/Selsås
3. Bystyrevedtak 02.12.15, sak 104 – Valg av revisor for 2016-2020
4. Bystyrevedtak 02.12.15, sak 105 – rapport «Samhandling mellom skole og PPT»
5. Evaluering og valg av leverandør – anbud på revisjonstjenester 2016-2020
6. Fylkesmannen - informasjon om statlige tilsyn med kommunene i Rogaland 2016
7. Årsrapport 2015 – Haugesund kemnerkontor
8. Skatteregnskapet 2015
9. Kommunal rapport 19.01.16 – skatteinntektene 2015 – landsbasis
10. Kommunal rapport 19.01.16 – skattetallene for den enkelte kommune
11. eINFO 16/1 – Talerett i kommunale organer
12. Referat fra møte i Kommunesektorens etikkutvalg 23.11.15
13. Haugaland Vekst IKS – protokoll fra representantskapsmøte 11.12.15
14. Årshjul – kontrollutvalgets oppgaver
15. Statusrapport pr. april 2016
16. Oversendelse av signert avtale – revisjonstjenester 2016-2020
17. Kontrollrapport 2015 vedrørende kemnerfunksjonen for Haugesund kommune
18. Bystyrevedtak 09.03.16, sak 7 – Årsmelding 2015 – Kontrollutvalget
19. Innkalling til generalforsamling i Den norske filmfestivalen AS 03.03.16
20. Innkalling til representantskapsmøte i Haugaland kontrollutvalgssekretariat 25.04.16
21. Innkalling til representantskapsmøte i Interkommunalt Arkiv Rogaland 27.04.16
22. Tilsynsrapport om Spesialpedagogisk hjelp før opplæringspliktig alder – Fylkesmannen i Rogaland
23. Tilsynsrapport med samfunnssikkerhet og beredskap – Fylkesmannen i Rogaland
24. Kommunelovutvalget har overlevert forslag til ny kommunelov – NKRF nytt 10.03.16
25. Innkalling til representantskapsmøte i Haugaland Vekst IKS 29.04.16

26. Invitasjon til FKT-konferansen på Gardermoen 7. – 8. juni 2016
27. Statusrapport pr. mai 2016
28. Representantskapsmøte 29.04.16 – Haugaland Vekst IKS
29. Representantskapsmøte 23.05.16 – Krisesenter Vest IKS
30. Representantskapsmøte 25.05.16 – HIM IKS
31. Generalforsamling 06.06.16 – Haugaland Kraft AS
32. Høring – NOU 2016:4 Ny kommunelov
33. Generalforsamling 04.05.16 - Røvær Utvikling AS
34. Statusrapport pr. juni 2016
35. Orientering fra FKT-konferansen 7. – 8. juni 2016 v/Westerlund
36. Årsberetning for 2015 fra Haugesund Kultureiendom AS
37. Innkalling til generalforsamling 31.05.16 – Uni-K AS
38. Innkalling til generalforsamling 08.06.16 – Haugesund Parkering Holding AS
39. Innkalling til møte i havnerådet 09.06.16 – Karmsund Havn IKS
40. Innkalling til generalforsamling 14.06.16 – Haugalandspakken AS
41. Innkalling til generalforsamling 14.06.16 – Haugaland Bompengeselskap AS
42. Innkalling til generalforsamling 17.06.16 – Haugesund Stadion AS
43. Statusrapport pr. august 2016
44. Protokoll fra generalforsamling i Haugesund Parkering Holding AS 08.06.16
45. Protokoll fra møte i havnerådet 09.06.16
46. Protokoll fra møte i havnerådet 30.06.16
47. Spørsmål om styremøte i et IKS – uttalelse fra KMD 04.04.16
48. Statusrapport pr. september 2016
49. E-post fra Jarl Undahl av 28.08.16 vedr. reguleringsplan for Skeisvannet vest
50. Foreløpig svarbrev til Jarl Undahl av 01.09.16
51. Protokoll fra generalforsamling i Haugaland Kraft AS 06.06.16
52. Orientering om gjeldende leieavtaler mellom Haugesund kommune, Haugesund Stadion AS og FKH - v/kommunaldirektør Jo Inge Hagland
53. Statusrapport pr. oktober 2016
54. Invitasjon fra FKT Rogaland til Høstkonferanse 17.11.16 i Sandnes
55. Forum for Kontroll og tilsyn (FKT) – høringsuttale til NOU: 4 Ny kommunelov
56. Kommunal rapport 29.09.16 – om revisjonsutgifter
57. KOSTRA-tall vedr. funksjon 110 – Kontroll og revisjon
58. Statusrapport pr. november 2016
59. Bystyrevedtak 19.10.16, sak 71/16 – Plan for forvaltningsrevisjon 2016-2020
60. Bystyrevedtak 19.10.16, sak 72/16 – Plan for selskapskontroll 2016-2020
61. Bystyrevedtak 19.10.16, sak 73/16 – Rapport om «Opplæringstilbudet til minoritetsspråklige elever»
62. Høstkonferansen i Sandnes 17.11.16 – evaluering v/Westerlund
63. Forespørsel knyttet til saksbehandling av skolebruksplanen 2015-2020 – henvendelse fra Svein Helge Juell, 31.10.16
64. Foreløpig svarbrev til Svein Helge Juell, 07.11.16

- 65. Innsynsbegjæring Barnehagebruksplan - henvendelse fra Trygge Barnehager AS v/Eli Sævareid, oktober 2016
- 66. Foreløpig svarbrev til Trygge Barnehager AS, 07.11.16
- 67. Innkalling til representantskapsmøte 01.12.16 – HIM IKS
- 68. Innkalling til ekstraordinær generalforsamling 18.11.16, Haugesund Parkering Holding
- 69. KS Bedrift har avgitt høringsuttalelse til endringer i Arbeidsmiljøloven
- 70. Utvalg oppnevnt av Regj. til å gjennomgå varslingsbestemmelsene - mandat
- 71. NKRF har avgitt høringsuttalelse til NOU 2016: 4 - Ny kommunelov
- 72. NKRF's Kontrollutvalgskonferanse 2017 – påmelding før nyttår
- 73. «Halvveis i Haugesund» - budsjetttest v/Bjørn Brox i Kommunal rapport 03.11.16